

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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>1</b>			<b>Dispersión de nómina de personal</b>			De la revisión a los pagos de nómina de personal de Oficialía Mayor de Gobierno por \$99,732,175.23 de enero a diciembre de 2018, se detectó que omiten presentar las dispersiones de nómina correspondientes a cada pago quincenal efectuado, así como a los pagos de nóminas de prima vacacional, gratificación anual, bono anual, despensa especial de fin de año y estímulo de productividad. Se detalla:	Artículos 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Deberán presentar copia certificada de la dispersión de nómina de personal, por los sueldos quincenales pagados, así como a los pagos de nóminas de prima vacacional, gratificación anual, bono anual, despensa especial de fin de año y estímulo de productividad y demás prestaciones pagadas al personal.  En lo subsecuente, deberán integrar en la documentación justificativa y comprobatoria la dispersión de nómina, que sustente los importes pagados al personal.  Implementar mecanismos de control interno que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.
	PA - 100116	19/01/2018		3,697,792.53				
	EG - 100249	24/01/2018		3,697,792.53				
	PA - 100171	19/01/2018		59,302.90				
	EG - 100250	24/01/2018		59,302.90				
	PA - 100186	22/01/2018		16,053.76				
	EG - 100227	24/01/2018		16,053.76				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de enero	4,036,473.82				
	EG - 100671	30/01/2018		4,036,473.82				
	PA - 100674	29/01/2018		27,380.98				
	EG - 100669	30/01/2018		27,380.98				
	PA - 100827	30/01/2018		5,017.92				
	EG - 101574	31/01/2018		5,017.92				
	PA - 100835	30/01/2018		11,035.84				
	EG - 101216	31/01/2018		11,035.84				
	PA - 200203	12/02/2018		3,711,573.18				
	EG - 200167	14/02/2018		3,711,573.18				
	PA - 200210	12/02/2018		32,905.52				
	EG - 200164	14/02/2018		32,905.52				
	PA - 200258	14/02/2018	Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de febrero	16,053.76				
	EG - 200201	14/02/2018		16,053.76				
	PA - 201724	26/02/2018		3,639,536.85				
	EG - 201324	27/02/2018		3,639,536.85				
	PA - 201743	26/02/2018		27,777.93				
	EG - 201320	27/02/2018		27,777.93				
	PA - 201817	26/02/2018		16,053.76				
	EG - 201315	27/02/2018		16,053.76				
	PA - 301171	12/03/2018		3,947,818.90				
	EG - 300584	14/03/2018		3,947,818.90				
	PA - 301172	12/03/2018		32,885.72				
	EG - 300589	14/03/2018		32,885.72				
	PA - 301329	13/03/2018	Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de marzo	16,053.76				
	EG - 300595	14/03/2018		16,053.76				
	PA - 303155	26/03/2018		3,688,669.45				
	EG - 302171	28/03/2018		3,688,669.45				
	PA - 303156	26/03/2018		23,882.81				
	EG - 302167	28/03/2018		23,882.81				
	PA - 303219	27/03/2018		16,053.76				
	EG - 301969	28/03/2018		16,053.76				

Descripción	Importe
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de enero	7,853,057.75
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de febrero	7,443,901.00
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de marzo	7,725,364.40
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de abril	9,899,676.22
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de mayo	9,831,804.30
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de junio	7,985,410.20
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de julio	8,205,660.01
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de agosto	7,935,376.65
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de septiembre	7,896,266.76
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de octubre	7,957,762.87
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de noviembre	7,887,047.10
Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de diciembre	9,110,847.97
<b>Total</b>	<b>99,732,175.23</b>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	PA - 401389	11/04/2018		3,657,596.66				
	EG - 400479	13/04/2018		3,657,596.66				
	PA - 401393	11/04/2018		32,507.10				
	EG - 400476	13/04/2018		32,507.10				
	PA - 401520	12/04/2018		16,053.76				
	EG - 400468	13/04/2018		16,053.76				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina de personal de OMG,	5,807,149.01				
	EG - 402099	27/04/2018	1ra y 2da quincena del mes de abril	5,807,149.01				
	PA - 404066	25/04/2018		11,315.93				
	EG - 402093	27/04/2018		11,315.93				
	PA - 404163	26/04/2018		16,053.76				
	EG - 402128	27/04/2018		16,053.76				
	PA - 404166	26/04/2018		359,000.00				
	EG - 402195	27/04/2018		359,000.00				
	PA - 500760	10/05/2018		5,785,859.29				
	EG - 500379	14/05/2018		5,785,859.29				
	PA - 500806	11/05/2018		41,916.61				
	EG - 500374	14/05/2018		41,916.61				
	PA - 500974	11/05/2018	Pago nómina de personal de OMG,	16,053.76				
	EG - 500375	14/05/2018	1ra y 2da quincena del mes de mayo	16,053.76				
	PA - 503347	29/05/2018		3,924,603.93				
	EG - 501741	30/05/2018		3,924,603.93				
	PA - 503352	29/05/2018		47,316.95				
	EG - 501738	30/05/2018		47,316.95				
	PA - 503361	29/05/2018		16,053.76				
	EG - 501729	30/05/2018		16,053.76				
	PA - 601245	12/06/2018		3,882,548.52				
	EG - 604328	14/06/2018		3,882,548.52				
	PA - 601291	12/06/2018		28,806.29				
	EG - 604335	14/06/2018		28,806.29				
	PA - 601424	13/06/2018		16,053.76				
	PA - 601424	13/06/2018		16,053.76				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina de personal de OMG,	3,989,688.27				
	EG - 606109	29/06/2018	1ra y 2da quincena del mes de junio	3,989,688.27				
	PA - 603365	28/06/2018		39,457.05				
	EG - 606100	29/06/2018		39,457.05				
	PA - 603372	28/06/2018		11,035.84				
	EG - 606118	29/06/2018		11,035.84				
	PA - 603373	28/06/2018		5,017.92				
	EG - 606117	29/06/2018		5,017.92				
	PA - 603377	28/06/2018		12,802.55				
	EG - 606113	29/06/2018		12,802.55				
	PA - 701164	11/07/2018		38,538.65				
	EG - 700541	13/07/2018		38,538.65				
	PA - 701173	12/07/2018		4,076,395.51				
	EG - 700398	13/07/2018		4,076,395.51				
	PA - 701215	12/07/2018		5,017.92				

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 700403	13/07/2018		5,017.92				
	PA - 701218	12/07/2018		11,035.84				
	EG - 700402	13/07/2018		11,035.84				
	PA - 701442	13/07/2018		75,000.00				
	EG - 700698	16/07/2018	Pago nómina de personal de OMG,	75,000.00				
	PA - 703847	26/07/2018	1ra y 2da quincena del mes de julio	3,904,207.48				
	EG - 701851	30/07/2018		3,904,207.48				
	PA - 703851	26/07/2018		54,410.85				
	EG - 701848	30/07/2018		54,410.85				
	PA - 703898	27/07/2018		16,053.76				
	EG - 701837	30/07/2018		16,053.76				
	PA - 703902	27/07/2018		20,000.00				
	EG - 701834	30/07/2018		20,000.00				
	PA - 703903	27/07/2018		5,000.00				
	EG - 701833	30/07/2018		5,000.00				
	PA - 801099	10/08/2018		3,830,913.52				
	EG - 800483	14/08/2018		3,830,913.52				
	PA - 801100	10/08/2018		92,142.95				
	EG - 800480	14/08/2018		92,142.95				
	PA - 801247	13/08/2018		16,053.76				
	EG - 800476	14/08/2018		16,053.76				
	PA - 801265	13/08/2018		20,000.00				
	EG - 800468	14/08/2018	Pago nómina de personal de OMG,	20,000.00				
	PA - 801269	13/08/2018	1ra y 2da quincena del mes de agosto	5,000.00				
	EG - 800467	14/08/2018		5,000.00				
	PA - 803849	29/08/2018		3,869,026.60				
	EG - 802162	30/08/2018		3,869,026.60				
	PA - 803850	29/08/2018		61,186.06				
	EG - 802159	30/08/2018		61,186.06				
	PA - 803860	29/08/2018		16,053.76				
	EG - 802156	30/08/2018		16,053.76				
	PA - 803863	29/08/2018		25,000.00				
	EG - 801950	30/08/2018		25,000.00				
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina de personal de OMG,	3,836,616.71				
	PA - 901329	12/09/2018	1ra y 2da quincena del mes de septiembre	3,836,616.71				
	PA - 901341	12/09/2018		62,201.02				
	EG - 900434	14/09/2018		62,201.02				
	PA - 901497	13/09/2018		16,053.76				
	EG - 900438	14/09/2018		16,053.76				
	PA - 901501	13/09/2018		12,750.00				
	EG - 900440	14/09/2018		12,750.00				
	PA - 901503	13/09/2018		25,000.00				
	EG - 900441	14/09/2018		25,000.00				
	PA - 903274	24/09/2018		34,800.64				
	EG - 901622	28/09/2018		34,800.64				
	PA - 903278	24/09/2018		16,053.76				
	EG - 901607	28/09/2018		16,053.76				
	PA - 903282	24/09/2018		25,000.00				

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 901606	28/09/2018		25,000.00				
	PA - 903297	25/09/2018		3,867,790.87				
	EG - 901614	28/09/2018		3,867,790.87				
	PA - 1001504	11/10/2018		3,850,830.46				
	EG - 1000627	12/10/2018		3,850,830.46				
	PA - 1001515	11/10/2018		41,403.97				
	EG - 1000626	12/10/2018		41,403.97				
	PA - 1001561	11/10/2018		16,053.76				
	EG - 1000622	12/10/2018		16,053.76				
	PA - 1001578	11/10/2018		25,000.00				
	EG - 1000621	12/10/2018	Pago nómina de	25,000.00				
	PA - 1005486	26/10/2018	personal de OMG,	3,910,244.19				
	EG - 1001906	30/10/2018	1ra y 2da quincena	3,910,244.19				
	PA - 1005487	26/10/2018	del mes de octubre	33,176.73				
	EG - 1001910	30/10/2018		33,176.73				
	PA - 1005503	29/10/2018		16,053.76				
	EG - 1001893	30/10/2018		16,053.76				
	PA - 1005505	29/10/2018		25,000.00				
	EG - 1001890	30/10/2018		25,000.00				
	PA - 1005513	29/10/2018		40,000.00				
	EG - 1001900	30/10/2018		40,000.00				
	PA - 1101559	13/11/2018		3,842,453.93				
	EG - 1100490	14/11/2018		3,842,453.93				
	PA - 1101560	13/11/2018		33,352.19				
	EG - 1100494	14/11/2018		33,352.19				
	PA - 1101577	13/11/2018		25,000.00				
	EG - 1100495	14/11/2018		25,000.00				
	PA - 1101578	13/11/2018		10,000.00				
	EG - 1100501	14/11/2018		10,000.00				
	PA - 1101580	13/11/2018	Pago nómina de	16,053.76				
	EG - 1100497	14/11/2018	personal de OMG,	16,053.76				
	PA - 1103910	28/11/2018	1ra y 2da quincena	3,855,207.92				
	EG - 1102095	29/11/2018	del mes de	3,855,207.92				
	PA - 1103911	28/11/2018	noviembre	53,925.54				
	EG - 1102092	29/11/2018		53,925.54				
	PA - 1103913	28/11/2018		16,053.76				
	EG - 1102079	29/11/2018		16,053.76				
	PA - 1103920	29/11/2018		25,000.00				
	EG - 1102076	29/11/2018		25,000.00				
	PA - 1103921	29/11/2018		10,000.00				
	EG - 1102075	29/11/2018		10,000.00				
	PA - 1204111	11/12/2018		3,908,760.24				
	EG - 1201101	14/12/2018		3,908,760.24				
	PA - 1204130	11/12/2018		79,474.84				
	EG - 1201095	14/12/2018		79,474.84				
	PA - 1204260	11/12/2018		32,107.52				
	EG - 1201416	17/12/2018		32,107.52				
	PA - 1204261	11/12/2018		50,000.00				

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 1201419 PA - 1204268 EG - 1201238 PA - 1204284 EG - 1201420 PA - 1204316 EG - 1201104 PA - 1204331 EG - 1201092 PA - 1204472 EG - 1201423 PA - 1205638 EG - 1202297 PA - 1205696 EG - 1202288	17/12/2018 11/12/2018 14/12/2018 11/12/2018 17/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 17/12/2018 20/12/2018 21/12/2018 21/12/2018 21/12/2018	Pago nómina de personal de OMG, 1ra y 2da quincena del mes de diciembre	50,000.00 186,375.42 186,375.42 20,000.00 20,000.00 3,916,715.74 3,916,715.74 73,262.29 73,262.29 87,140.94 87,140.94 34,675.14 34,675.14 722,335.84 722,335.84				
<b>2</b>	Plantillas de personal Nóminas	31/12/2018 31/12/2018	<b>No acreditan compatibilidad de empleo</b>  Servidores públicos			De los actos de fiscalización que lleva a cabo este ente fiscalizador, se detectó que 41 servidores públicos que trabajan para Oficialía Mayor de Gobierno y que reciben percepciones por \$1,449,945.90 laboran y reciben percepciones en otro ente público, sin que exista evidencia en su expediente de personal u otro medio de control que garantice que el personal no presenta incompatibilidad de empleo de acuerdo a su plantilla de personal y nóminas.  Lo anterior implica un riesgo que Oficialía debe atender para evitar pagos que resulten improcedentes o que menoscaben la calidad y tiempo de los docentes o servicios que se pagan.  El personal identificado se detalla en el Anexo 1 que forma parte de este pliego de observaciones.	Artículos 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 294 fracción III y 295 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	Presentar documentación de ambos entes públicos en donde los servidores prestaron sus servicios durante el ejercicio fiscal 2018, además de la siguiente documentación.  • Horario o carga horaria. • Registro y/o controles de asistencia del personal. • Evidencia documental de las actividades y/o funciones que realiza al interior del Ente. • Oficio de compatibilidad de horario expedido por el otro ente público en el que prestó sus servicios.  O en su caso, reintegrar el importe observado.  Oficialía Mayor de Gobierno deberá instrumentar como requisito de contratación la declaración de compatibilidad de empleos, especificando el nombre del ente

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																										
3	PA - 1201484 EG - 1200669 PA - 1102556 EG - 1101076	06/12/2018 13/12/2018 20/11/2018 23/11/2018	<b>Falta de documentación justificativa</b> Compra de cafetería para capacitaciones Compra de cafetería y desechables	17,082.88 17,082.88 5,336.86 5,336.86		De la revisión a las erogaciones efectuadas por Oficialía Mayor de Gobierno por el periodo de octubre a diciembre de 2018, se detectó que efectuaron el pago de \$22,419.74 por concepto de compra de cafetería y desechables para las diferentes capacitaciones oficiales del registro civil, correspondientes al programa de registro e identificación de población, no obstante, omiten presentar convocatoria institucional y registro de participantes que asistieron a los cursos. Se detalla:	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.	público, puesto que desempeña, días y horarios de trabajo y oficio en el que conste que también informa al otro público de las actividades que desempeña en otro centro de trabajo por el cual devenga sueldos.  Deberán presentar copia certificada de la convocatoria institucional y registro de participantes que asistieron a los cursos impartidos por los cuales erogaron recursos por la compra de cafetería y desechables.  En lo subsecuente, deberán adjuntar de manera completa la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de Oficialía.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.																				
						<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>Industria Herna SA de CV</td> <td>Agua, cuernitos, azúcar, nescafe, desechables</td> <td>1715</td> <td>12/11/2018</td> <td>16,345.12</td> </tr> <tr> <td>Proveedor de Productos Mexicanos Jace SA de CV</td> <td>Refrescos, té, mayonesa, servilletas, galletas, jugos</td> <td>2094</td> <td>06/09/2018</td> <td>5,336.86</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4"><b>Total</b></td> <td><b>21,681.98</b></td> </tr> </tbody> </table>	Proveedor	Concepto	Factura	Fecha	Importe	Industria Herna SA de CV	Agua, cuernitos, azúcar, nescafe, desechables	1715	12/11/2018	16,345.12	Proveedor de Productos Mexicanos Jace SA de CV	Refrescos, té, mayonesa, servilletas, galletas, jugos	2094	06/09/2018	5,336.86	<b>Total</b>				<b>21,681.98</b>		
Proveedor	Concepto	Factura	Fecha	Importe																								
Industria Herna SA de CV	Agua, cuernitos, azúcar, nescafe, desechables	1715	12/11/2018	16,345.12																								
Proveedor de Productos Mexicanos Jace SA de CV	Refrescos, té, mayonesa, servilletas, galletas, jugos	2094	06/09/2018	5,336.86																								
<b>Total</b>				<b>21,681.98</b>																								

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
<b>4</b>	PA - 1203349 EG - 1201309	11/12/2018 14/12/2018	<b>Falta de documentación justificativa</b> Pago de seguro de vida, factura 4263980	1,546,589.97 1,546,589.97		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo de octubre a diciembre de 2018, se constató que erogaron \$1,546,589.97 por concepto de seguro de vida para los trabajadores al servicio del Poder Ejecutivo, por el periodo del 01 de octubre de 2018 al 30 de septiembre de 2019; sin embargo, omiten presentar las pólizas del seguro de vida de cada empleado asegurado, así como contrato de prestación de servicios con el proveedor contratado.	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.	Presentar copia certificada de las pólizas del seguro de vida de cada empleado asegurado, así como contrato de prestación de servicios con el proveedor contratado.  En lo subsecuente, deberán adjuntar de manera completa la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de Oficialía.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.
<b>5</b>	PA - 1101750 EG - 1100812	14/11/2018 20/11/2018	<b>Falta de documentación justificativa</b> Pago de la factura A-83361691 por Seguro Vehicular	222,199.70 222,199.70		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo de octubre a diciembre de 2018, se constató que erogaron \$222,199.70 por concepto de seguro vehicular a favor del proveedor Qualitas Compañía de Seguros SA de CV, por el periodo comprendido del 10 de septiembre de 2018 al 10 de agosto de 2019; sin embargo omiten presentar las pólizas del seguro vehicular adquirido, las cuales deberán corresponder al parque vehicular de OMG, así como el contrato de prestación de servicios con el proveedor contratado.	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.	Presentar copia certificada de las pólizas de seguro vehicular adquirido, con las cuales se justifica la erogación efectuada, las cuales deberán corresponder al parque vehicular de OMG.  En lo subsecuente, deberán adjuntar de manera completa la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de Oficialía.

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
								Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.
<b>6</b>			<b>Falta de documentación justificativa</b>			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo de octubre a diciembre de 2018, se detectó que con cargo al presupuesto efectuaron pagos al proveedor Productos Mexicanos Jace SA de CV por \$300,284.49 por concepto de productos alimenticios como son: verduras, frutas, legumbres, carnes rojas, blancas y frías, cereales y productos básicos; sin embargo, omiten presentar documentación justificativa que acredite que los productos alimenticios descritos en los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) se hayan recepcionado por el personal responsable del Centro de Desarrollo Infantil (CENDI), además de que omiten presentar documentación que acredite el número de infantes que se atienden en tal Centro. Se detalla:	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.	Presentar copia certificada de la documentación justificativa que acredite que los productos alimenticios adquiridos se recepcionaron por el personal responsable del Centro de Desarrollo Infantil.  Deberán acreditar el número de infantes que se atienden en el Centro de Desarrollo Infantil por el cual erogan recursos por compra de productos alimenticios.  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.
	PA - 1000659	05/10/2018	Compra de alimentos para CENDI	50,039.34				
	EG - 1000267	10/10/2018	Compra de alimentos para CENDI	50,039.34				
	PA - 1100857	08/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	9,658.39				
	EG - 1100338	13/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	9,658.39				
	PA - 1100861	08/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	41,203.07				
	EG - 1100338	13/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	41,203.07				
	PA - 1100863	08/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	11,703.56				
	EG - 1100338	13/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	11,703.56				
	PA - 1103293	23/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	19,340.17				
	EG - 1101630	27/11/2018	Compra de alimentos para CENDI	19,340.17				
	PA - 1201480	06/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	15,634.45				
	EG - 1200957	13/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	15,634.45				
	PA - 1203813	11/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	61,875.51				
	EG - 1201656	18/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	61,875.51				
	PA - 1203814	11/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	61,163.24				
	EG - 1201761	18/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	61,163.24				
	PA - 1203812	11/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	29,666.76				
	EG - 1201761	18/12/2018	Compra de alimentos para CENDI	29,666.76				

  

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	Total
EG - 1000267	10/10/2018	3697	28/06/2018	4,601.90
		3555	25/05/2018	5,208.80
		3704	28/06/2018	4,414.00
		3553	25/05/2018	3,190.37
		3699	28/06/2018	5,492.82
		3701	28/06/2018	4,240.98
		3702	28/06/2018	4,378.50
		3547	25/05/2018	4,922.50
		3698	28/06/2018	4,092.52
		3700	28/06/2018	9,496.95
		3703	28/06/2018	9,658.39
		4071	21/08/2018	5,539.80
		4002	13/08/2018	4,725.05
EG - 1100338	13/11/2018	3994	13/08/2018	5,803.50
		4080	21/08/2018	4,874.75
		3999	13/08/2018	5,886.80
		4006	13/08/2018	4,339.65
		3996	13/08/2018	4,933.43
		3991	13/08/2018	5,100.09
		4004	13/08/2018	5,907.27
		4082	21/08/2018	1,741.49

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																																																																																					
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																																																											
						<table border="1"> <tr><td></td><td></td><td>3992</td><td>13/08/2018</td><td>4,054.80</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4355</td><td>20/09/2018</td><td>4,760.72</td></tr> <tr><td>EG - 1101630</td><td>27/11/2018</td><td>4351</td><td>20/09/2018</td><td>11,195.58</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4352</td><td>20/09/2018</td><td>3,383.87</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4639</td><td>23/10/2018</td><td>5,442.88</td></tr> <tr><td>EG - 1200957</td><td>13/12/2018</td><td>4640</td><td>23/10/2018</td><td>4,942.50</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4641</td><td>23/10/2018</td><td>5,249.07</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5066</td><td>16/11/2018</td><td>2,329.76</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4857</td><td>08/11/2018</td><td>390.91</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5015</td><td>14/11/2018</td><td>9,713.20</td></tr> <tr><td>EG - 1201656</td><td>18/12/2018</td><td>4069</td><td>21/08/2018</td><td>11,537.62</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>3696</td><td>28/06/2018</td><td>9,509.12</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4003</td><td>13/08/2018</td><td>5,601.03</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4059</td><td>21/08/2018</td><td>12,466.69</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4410</td><td>25/09/2018</td><td>10,327.18</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4353</td><td>20/09/2018</td><td>4,935.97</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4356</td><td>20/09/2018</td><td>4,477.75</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4411</td><td>25/09/2018</td><td>6,367.98</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4358</td><td>21/09/2018</td><td>5,377.12</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4354</td><td>20/09/2018</td><td>4,694.88</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4447</td><td>04/10/2018</td><td>5,365.13</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4448</td><td>04/10/2018</td><td>5,122.32</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4638</td><td>23/10/2018</td><td>10,979.34</td></tr> <tr><td>EG - 1201761</td><td>18/12/2018</td><td>5065</td><td>16/11/2018</td><td>7,455.82</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5058</td><td>16/11/2018</td><td>5,235.05</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5064</td><td>16/11/2018</td><td>3,092.00</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5059</td><td>16/11/2018</td><td>4,385.35</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5020</td><td>14/11/2018</td><td>5,500.59</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4853</td><td>08/11/2018</td><td>4,234.09</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5060</td><td>16/11/2018</td><td>5,139.37</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>4854</td><td>08/11/2018</td><td>2,655.50</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5061</td><td>16/11/2018</td><td>5,811.74</td></tr> <tr><td align="center" colspan="4"><b>Total</b></td><td><b>300,284.49</b></td></tr> </table>			3992	13/08/2018	4,054.80			4355	20/09/2018	4,760.72	EG - 1101630	27/11/2018	4351	20/09/2018	11,195.58			4352	20/09/2018	3,383.87			4639	23/10/2018	5,442.88	EG - 1200957	13/12/2018	4640	23/10/2018	4,942.50			4641	23/10/2018	5,249.07			5066	16/11/2018	2,329.76			4857	08/11/2018	390.91			5015	14/11/2018	9,713.20	EG - 1201656	18/12/2018	4069	21/08/2018	11,537.62			3696	28/06/2018	9,509.12			4003	13/08/2018	5,601.03			4059	21/08/2018	12,466.69			4410	25/09/2018	10,327.18			4353	20/09/2018	4,935.97			4356	20/09/2018	4,477.75			4411	25/09/2018	6,367.98			4358	21/09/2018	5,377.12			4354	20/09/2018	4,694.88			4447	04/10/2018	5,365.13			4448	04/10/2018	5,122.32			4638	23/10/2018	10,979.34	EG - 1201761	18/12/2018	5065	16/11/2018	7,455.82			5058	16/11/2018	5,235.05			5064	16/11/2018	3,092.00			5059	16/11/2018	4,385.35			5020	14/11/2018	5,500.59			4853	08/11/2018	4,234.09			5060	16/11/2018	5,139.37			4854	08/11/2018	2,655.50			5061	16/11/2018	5,811.74	<b>Total</b>				<b>300,284.49</b>		
		3992	13/08/2018	4,054.80																																																																																																																																																																									
		4355	20/09/2018	4,760.72																																																																																																																																																																									
EG - 1101630	27/11/2018	4351	20/09/2018	11,195.58																																																																																																																																																																									
		4352	20/09/2018	3,383.87																																																																																																																																																																									
		4639	23/10/2018	5,442.88																																																																																																																																																																									
EG - 1200957	13/12/2018	4640	23/10/2018	4,942.50																																																																																																																																																																									
		4641	23/10/2018	5,249.07																																																																																																																																																																									
		5066	16/11/2018	2,329.76																																																																																																																																																																									
		4857	08/11/2018	390.91																																																																																																																																																																									
		5015	14/11/2018	9,713.20																																																																																																																																																																									
EG - 1201656	18/12/2018	4069	21/08/2018	11,537.62																																																																																																																																																																									
		3696	28/06/2018	9,509.12																																																																																																																																																																									
		4003	13/08/2018	5,601.03																																																																																																																																																																									
		4059	21/08/2018	12,466.69																																																																																																																																																																									
		4410	25/09/2018	10,327.18																																																																																																																																																																									
		4353	20/09/2018	4,935.97																																																																																																																																																																									
		4356	20/09/2018	4,477.75																																																																																																																																																																									
		4411	25/09/2018	6,367.98																																																																																																																																																																									
		4358	21/09/2018	5,377.12																																																																																																																																																																									
		4354	20/09/2018	4,694.88																																																																																																																																																																									
		4447	04/10/2018	5,365.13																																																																																																																																																																									
		4448	04/10/2018	5,122.32																																																																																																																																																																									
		4638	23/10/2018	10,979.34																																																																																																																																																																									
EG - 1201761	18/12/2018	5065	16/11/2018	7,455.82																																																																																																																																																																									
		5058	16/11/2018	5,235.05																																																																																																																																																																									
		5064	16/11/2018	3,092.00																																																																																																																																																																									
		5059	16/11/2018	4,385.35																																																																																																																																																																									
		5020	14/11/2018	5,500.59																																																																																																																																																																									
		4853	08/11/2018	4,234.09																																																																																																																																																																									
		5060	16/11/2018	5,139.37																																																																																																																																																																									
		4854	08/11/2018	2,655.50																																																																																																																																																																									
		5061	16/11/2018	5,811.74																																																																																																																																																																									
<b>Total</b>				<b>300,284.49</b>																																																																																																																																																																									
<b>7</b>	PA - 1102448 EG - 1100843 PA - 1204868 EG - 1201623	16/11/2018 20/11/2018 17/12/2018 17/12/2018	<b>Falta de documentación justificativa</b> Pago del 3% sobre nómina del mes de octubre 2018 Pago del 3% sobre nómina del mes de noviembre 2018	122,685.00 122,685.00 223,238.00 223,238.00		Mediante las pólizas EG – 1100843 de fecha 20 de noviembre de 2018 y EG – 1201623 de fecha 17 de diciembre de 2018 respectivamente, efectuaron el entero del impuesto estatal del 3% sobre nómina por \$345,923.00 correspondientes a los meses de octubre y noviembre del 2018; sin embargo, omiten presentar las líneas de captura que acrediten que se efectuó el pago del impuesto.	Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Deberán presentar copia certificada de la línea de captura por el pago del impuesto del 3% sobre nómina correspondiente a los meses de octubre y noviembre que justifique la erogación realizada.  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																																																																																																																																																																					

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																			
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																									
8	PA - 1202885 EG - 1200869 PA - 1203811 EG - 1201634	10/12/2018 13/12/2018 11/12/2018 18/12/2018	Falta de documentación justificativa de Servicio de extensión de garantía para el mantenimiento de equipos Mantenimiento a multifuncional	300,000.00 300,000.00 11,020.00 11,020.00		De la revisión a las erogaciones de la partida 3531 "instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información por \$314,442.00, se detectó el pago de \$311,020.00 al proveedor <b>Comercia</b> Tecnologías y Soluciones Integradas SC, por el servicio de extensión de garantía para equipos que operan la conexión interestatal de registro civil y mantenimiento a multifuncional, sin embargo, omiten presentar bitácoras de mantenimiento a equipos tecnológicos. Se detalla:  <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Factura</th> <th>Fecha</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">413</td> <td rowspan="4">20/11/2018</td> <td>Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Equallogic P5610, fecha de expiración 19/02/2020</td> <td rowspan="4">300,000.00</td> </tr> <tr> <td>Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Power connect 8132, fecha de expiración 12/02/2020</td> </tr> <tr> <td>Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Poweredge R820, fecha de expiración 12/02/2021</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento y soporte al servidor, servicio cotizado ND+PS, por 3 años</td> </tr> <tr> <td>398</td> <td>15/11/2018</td> <td>Servicio de mantenimiento de multifuncional Xerox Modelo 3615-cambio de cilindro y kit de goma</td> <td>11,020.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><b>Total</b></td> <td><b>311,020.00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Factura	Fecha	Concepto	Importe	413	20/11/2018	Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Equallogic P5610, fecha de expiración 19/02/2020	300,000.00	Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Power connect 8132, fecha de expiración 12/02/2020	Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Poweredge R820, fecha de expiración 12/02/2021	Mantenimiento y soporte al servidor, servicio cotizado ND+PS, por 3 años	398	15/11/2018	Servicio de mantenimiento de multifuncional Xerox Modelo 3615-cambio de cilindro y kit de goma	11,020.00	<b>Total</b>			<b>311,020.00</b>	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.	la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.  Deberán presentar copia certificada de las bitácoras de mantenimiento a equipos tecnológicos de las diferentes áreas de Oficialía Mayor de Gobierno.  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.
Factura	Fecha	Concepto	Importe																								
413	20/11/2018	Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Equallogic P5610, fecha de expiración 19/02/2020	300,000.00																								
		Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Power connect 8132, fecha de expiración 12/02/2020																									
		Servicio de Extensión de garantía por 3 años para equipo: Poweredge R820, fecha de expiración 12/02/2021																									
		Mantenimiento y soporte al servidor, servicio cotizado ND+PS, por 3 años																									
398	15/11/2018	Servicio de mantenimiento de multifuncional Xerox Modelo 3615-cambio de cilindro y kit de goma	11,020.00																								
<b>Total</b>			<b>311,020.00</b>																								
<b>ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b>																											
9	Expediente de Adjudicación Directa	03/12/2018	Falta de documentación justificativa de Adquisición de Edredones para fin de año			De la revisión efectuada a la documentación que integran los procedimientos de adjudicación, se detectó que la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, realizó la excepción al procedimiento de adjudicación en la modalidad de invitación a cuando menos 3 proveedores, adjudicando de manera directa el procedimiento número 10_29-2018-1 ADX para la adquisición de 1,350 edredones para el personal de la Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala (USET), y con ello dar cumplimiento a las prestaciones de fin de año a su personal, no obstante se omitió presentar el contrato de prestación de servicios debidamente protocolizado, en el cual se hayan establecido y pactado las condiciones entre el contratante y el contratista.	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 Numeral 3.3.1. Adquisición de Bienes y Servicios por Adjudicación Directa, punto 7 del Manual de procedimientos de adjudicación desarrollados por la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno.	Remitir copia certificada del contrato de prestación de servicios por el cual adjudicaron la adquisición de edredones para el personal de la Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala.  En lo subsecuente, deberán integrar la documentación de los procedimientos de adjudicación desarrollados por la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno.																			

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR						
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA												
								Oficialía Mayor de Gobierno.  Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan la integración de documentación de los procedimientos de adjudicación.						
<b>10</b>	Expediente de adjudicación 12_23-2018-1 ADX	28/12/2018	<b>Falta de documentación justificativa</b>  Servicio de vigilancia para el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala	2,789,253.76		De la revisión efectuada a la documentación que integran los procedimientos de adjudicación, se detectó que el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala (CECYTE) solicitó al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala la adjudicación directa del servicio de vigilancia con la empresa Glyo Comercializadora S de RL de CV, por el periodo de enero a marzo de 2019 por un monto de \$2,789,253.76, sin embargo, la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones, omitió presentar la siguiente documentación en relación al servicio por el cual se solicitó la adjudicación directa. Se detalla:  <table border="1" data-bbox="953 800 1451 886"> <thead> <tr> <th>Documento</th> <th>No Presentado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acta del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, mediante la cual se autoriza la adjudicación directa</td> <td align="center"><b>X</b></td> </tr> <tr> <td>Contrato de prestación de servicios</td> <td align="center"><b>X</b></td> </tr> </tbody> </table>	Documento	No Presentado	Acta del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, mediante la cual se autoriza la adjudicación directa	<b>X</b>	Contrato de prestación de servicios	<b>X</b>	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 Numeral 3.3.1. de Adquisición de Bienes y Servicios por Adjudicación Directa, punto 7 del Manual de procedimientos de Oficialía Mayor de Gobierno.	Presentar copia certificada del acta del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, mediante la cual se autoriza la adjudicación directa.  Remitir copia certificada del contrato de prestación de servicios por el cual efectuaron la adjudicación de manera directa por el servicio de vigilancia.  En lo subsecuente, deberán integrar la documentación justificativa de los procedimientos de adjudicación desarrollados por la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno.  Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan
Documento	No Presentado													
Acta del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, mediante la cual se autoriza la adjudicación directa	<b>X</b>													
Contrato de prestación de servicios	<b>X</b>													

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR															
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																					
								la integración de documentación de los procedimientos de adjudicación.															
<b>CUMPLIMIENTO DE METAS, OBJETIVOS E INDICADORES</b>																							
<b>11</b>	Reporte de variables	31/12/2018	<b>Medios de verificación de indicadores</b>			<p>De la revisión y seguimiento a los indicadores programados por Oficialía Mayor de Gobierno para el ejercicio fiscal 2018, así como a los medios de verificación de las actividades que contempla el Programa Operativo Anual proporcionado, se detectó el incumplimiento a los indicadores "homologación de procesos de reclutamiento" y "digitalización y captura de actas de nacimiento", lo cual denota la falta de seguimiento e incumplimiento al Programa Operativo Anual por parte de los funcionarios responsables del seguimiento a las metas. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Actividad</th> <th>Unidad de Medida</th> <th>Meta Anual</th> <th>Meta Alcanzada</th> <th>% Alcanzado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.2 Homologación de procesos de reclutamiento</td> <td>Unidad</td> <td>1</td> <td>0.5</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>4.2 Digitalización y captura de actas de nacimiento</td> <td>Unidad</td> <td>72000</td> <td>55968</td> <td>78%</td> </tr> </tbody> </table>	Actividad	Unidad de Medida	Meta Anual	Meta Alcanzada	% Alcanzado	2.2 Homologación de procesos de reclutamiento	Unidad	1	0.5	50%	4.2 Digitalización y captura de actas de nacimiento	Unidad	72000	55968	78%	<p>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.</p>	<p>Deberán justificar y documentar el motivo por el cual se incumplió por el cual se incumplió alcanzar las metas programadas, mismas que no se alcanzaron respecto de lo programado.</p> <p>En lo subsecuente, deberán asegurarse del cumplimiento a las metas programadas del Programa Operativo Anual, así como asegurarse de contar el soporte documental del cumplimiento reportado.</p> <p>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.</p>
Actividad	Unidad de Medida	Meta Anual	Meta Alcanzada	% Alcanzado																			
2.2 Homologación de procesos de reclutamiento	Unidad	1	0.5	50%																			
4.2 Digitalización y captura de actas de nacimiento	Unidad	72000	55968	78%																			
<b>11</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: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

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

**CUENTA PÚBLICA 2018**  
**ENTE FISCALIZABLE: OFICIALIA MAYOR DE GOBIERNO**  
**SERVIDORES PUBLICOS QUE SE ENCUENTRAN LABORANDO EN OTROS ENTES ANEXO 1**

NUMERO CONSECUTIVO	NOMBRE	R.F.C.	PUESTO	LUGAR DE ADSCRIPCIÓN	ENTE EN EL QUE LABORA	PERCEPCIONES OTORGADAS DE ENERO A DICIEMBRE 2018
1	Castillo Macias Acela Lizeth	CAMA8802169G4	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala	39,318.83
2	Cortez Zarate Blanca Azucena	COZB760807FC3	Jefe de Departamento	Oficialía Mayor de Gobierno	Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala	5,773.41
3	Eraza Gutierrez Juan	EAGJ680615T77	Velador	Oficialía Mayor de Gobierno	Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala	33,057.59
4	Hernandez Paleta Jose Benito	HEPB620112DA2	Analista	Oficialía Mayor de Gobierno	Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala	79,343.50
5	Juarez Gomez Ma Estela	JUGE651012DCA	Jefe de Oficina	Oficialía Mayor de Gobierno	Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala	87,962.67
6	Morales Cazares Rafael Hector	MOCR661024FL1	Medico	Oficialía Mayor de Gobierno	Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala	62,072.43
7	Arellano Guevara Jose Humberto	AEGH570325UW5	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Universidad Autónoma de Tlaxcala	73,054.14
8	Coyotzi Atonal Fernando	COAF740309A74	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Universidad Autónoma de Tlaxcala	65,797.95
9	Jimenez Paul Hilario	JIPH600114K58	Jefe de Oficina	Oficialía Mayor de Gobierno	Universidad Autónoma de Tlaxcala	67,327.70
10	Martinez Sosa Jose De Jesus	MASJ650103UT8	Chofer de Secretario	Oficialía Mayor de Gobierno	Universidad Autónoma de Tlaxcala	73,054.14
11	Perez Orozco Coral	PEOC751111VA2	Jefe de Oficina	Oficialía Mayor de Gobierno	Universidad Autónoma de Tlaxcala	4,048.43
12	Briones Guarneros Maria Cristina	BIGC8105258A8	Gestor	Oficialía Mayor de Gobierno	Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala	52,229.37
13	Mendez Vallejo Lucia	MEVL690325N65	Jefe de Seccion A	Oficialía Mayor de Gobierno	Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala	86,511.25
14	Perez Rodriguez Laura Susana	PERL650919BC6	Jefe de Seccion A	Oficialía Mayor de Gobierno	Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala	85,614.23
15	Xochitmol Nava Ricardo	XONR5504032H5	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala	45,983.92
16	Zarate Hernandez Yaquelin	ZAHY830325R19	Auxiliar Tecnico	Oficialía Mayor de Gobierno	Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala Secretaría de Planeación y Finanzas	43,694.92
17	Aquiñahuatl Velasco Jesus	AUVJ771201EL6	Mecanografía	Oficialía Mayor de Gobierno	Despacho del Gobernador	8,109.32
18	Cuapio Sanchez Maria Isabel	CUISB40702U88	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Despacho del Gobernador	5,004.45
19	Cabral Flores Veronica Margar	CAFV7108228IA	Jefe de Seccion A	Oficialía Mayor de Gobierno	Coordinación General de Información y Relaciones Públicas	3,894.14
20	Perez Delgado Roberto	PEDR9008291F7	Auxiliar Tecnico	Oficialía Mayor de Gobierno	Coordinación General de Información y Relaciones Públicas	45,045.09
21	Amaro Galvez Nelson	AAGN6211182L1	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado	61,913.64
22	Aguilar Cabrera Maria Estela	AUCE601222TG3	Jefe de Seccion A	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado	3,943.36
23	Gonzalez Ordoñez Nelida	GOON851113IG2	Auxiliar Tecnico	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado	2,045.81
24	Plata Flores Hilario Jared	PAFH9611093UJ	Auxiliar de Mantenimiento	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado	13,838.88
25	Perez Aguilar Raul	PEAR811225BQA	Auxiliar de Mantenimiento	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado	15,025.71

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
26	Ramirez Santacruz Minerva		RASH6881891A	Auxiliar de Mantenimiento	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado		62,022.94
27	Rosas Avila Dayanara		ROAD740521RUA	Auxiliar Tecnico	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado		45,045.09
28	Perez Juarez Boscardin		PEJB6210224Q4	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Procuraduría General de Justicia del Estado		8,923.34
29	Martinez Marin Marina Alicia		MAMM900324NZA	Auxiliar de Mantenimiento	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Comunicaciones y Transportes del Estado de Tlaxcala		-
30	Lopez Cervantes Laura Karina		LOCJ940605ND9	Auxiliar de Mantenimiento	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Turismo		-
31	Devila Avendaño J. Felix		DAAJ730321UG3	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Gobierno		6,590.90
32	Jimenez Carrasco Aurea		JICA680828GG7	Analista	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Gobierno		57,196.63
33	Venancio Cortes Alfredo		VECA720112RF6	Mecanografia	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Gobierno		3,039.06
34	Romero Escobar Mario		ROEM831212KL8	Auxiliar Tecnico	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Gobierno		32,045.06
35	Rubio Aguirre Epifanio		RJAE750320JC1	Oficial de Vigilancia y Seguridad	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Gobierno		5,203.50
36	Perez Baez Elizabeth		PEBE730115NYA	Director	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Planeación y Finanzas		8,838.08
37	Pineda Sanchez Juan Carlos		PIS3850428LU9	Auxiliar Administrativo	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Planeación y Finanzas		38,226.20
38	Alejandro Castillo Daniel		AECD890601985	Auxiliar de Archivo	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Fomento Agropecuario		38,599.47
39	Flores Montoya Alfredo		FOMA7012182Y2	Tecnico Especializado	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Fomento Agropecuario		69,076.70
40	Montiel Cervantes Jesus		MOCJ930702RZ2	Auxiliar de Archivo	Oficialía Mayor de Gobierno	Secretaría de Fomento Agropecuario		1,507.38
41	Reyes Espinoza Roberto		REER900513189	Taquimecanografia	Oficialía Mayor de Gobierno	Tribunal Superior de Justicia del Estado		9,966.67
<b>TOTAL</b>								<b>1,449,945.90</b>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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 - 1003195 EG - 1001070 PA - 1003209 EG - 1001060	18/10/2018 23/10/2018 18/10/2018 23/10/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  Compra de tóner y accesorios de Compra de consumibles y	93,252.17 93,252.17 21,452.28 21,452.28	93,252.17   21,452.28	De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de octubre a diciembre de 2018, se detectó que con fecha 23 de octubre efectuaron el pago de \$114,704.45 por concepto de compra de tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, para los meses de septiembre y octubre; sin embargo la erogación realizada no cuenta con documentación comprobatoria, siendo el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que reúne requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación. Se detalla:	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Reintegrar \$114,704.45, 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.  Implementar mecanismos de control a fin de que en el proceso de pago a prestadores de bienes y/o servicios se garantice la disposición de la documentación comprobatoria que reúna requisitos									
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EG - 1001070</td> <td>Tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, recurso a elegir para el</td> <td>93,252.17</td> </tr> <tr> <td>EG - 1001060</td> <td>Tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, recurso a elegir para el</td> <td>21,452.28</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Concepto	Importe	EG - 1001070	Tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, recurso a elegir para el	93,252.17	EG - 1001060	Tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, recurso a elegir para el	21,452.28		
Póliza	Concepto	Importe															
EG - 1001070	Tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, recurso a elegir para el	93,252.17															
EG - 1001060	Tóner y accesorios de cómputo para las áreas de la Oficialía Mayor de Gobierno, recurso a elegir para el	21,452.28															
<b>2</b>	PA - 1103298 EG - 1101607	23/11/2018 27/11/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  Compra de cafetería y desechables	6,272.00 6,272.00	6,272.00	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, por el periodo comprendido de octubre a diciembre de 2018, se detectó que erogaron \$6,272.00 por concepto de compra de cafetería y desechables para los cursos del departamento de prestaciones sociales de Oficialía Mayor de Gobierno; sin embargo la erogación realizada por Oficialía, no cuenta con documentación comprobatoria, siendo el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que reúne requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Reintegrar \$6,272.00, 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									



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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
<b>EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS</b>									
<b>4</b>			<b>Pagos impropcedentes: prima vacacional sin la antigüedad requerida</b>			De la revisión a la nómina de personal de Oficialía Mayor de Gobierno, correspondiente al pago de prima vacacional del segundo periodo por \$1,171,842.39, se detectaron pagos impropcedentes por pago de prima vacacional sin la antigüedad requerida por \$18,940.79 correspondiente a 17 empleados; los pagos efectuados son impropcedentes, debido a que el personal al que le pagaron prima vacacional no cumplió los 6 meses laborales ininterrumpidos, como se establece en la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios. Se detalla:	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 29 y 32 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Realizar el reintegro por \$18,940.79 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 abstenerse de efectuar el pago de prestaciones a personal que no cumpla con el tiempo requerido para el pago de prestaciones.	
	PA - 703851	26/07/2018		1,193.65	3,156.80				
	EG - 701848	30/07/2018		1,193.65					
	PA - 703847	26/07/2018		97,752.40					
	EG - 701851	30/07/2018		97,752.40					
	PA - 701173	12/07/2018		90,963.33					
	EG - 700398	13/07/2018		90,963.33					
	PA - 701164	11/07/2018		625.11					
	EG - 700541	13/07/2018		625.11					
	PA - 803850	29/08/2018		1,362.90					
	EG - 802159	30/08/2018	Pago de prima vacacional al personal de Oficialía Mayor de Gobierno	1,362.90					
	PA - 803849	29/08/2018		96,693.50		3,156.80			
	EG - 802162	30/08/2018		96,693.50					
	PA - 801100	10/08/2018		2,505.79					
	EG - 800480	14/08/2018		2,505.79					
	PA - 801099	10/08/2018		90,118.58					
	EG - 800483	14/08/2018		90,118.58					
	PA - 903297	25/09/2018		94,235.13					
	EG - 901614	28/09/2018		94,235.13					
	PA - 903274	24/09/2018		677.91	3,156.80				
	EG - 901622	28/09/2018		677.91					
	PA - 901341	12/09/2018		1,302.56					
	EG - 900434	14/09/2018		1,302.56					
	PA - 901329	12/09/2018		90,971.25					
	EG - 900437	14/09/2018		90,971.25					
	PA - 1005487	26/10/2018		947.82					
	EG - 1001910	30/10/2018		947.82					
	PA - 1005486	26/10/2018		98,498.53			3,156.80		
	EG - 1001906	30/10/2018		98,498.53					
	PA - 1001515	11/10/2018		1,089.21					
	EG - 1000626	12/10/2018		1,089.21					
	PA - 1001504	11/10/2018		91,893.67					
	EG - 1000627	12/10/2018		91,893.67					
	PA - 1103911	28/11/2018	Pago de prima vacacional al personal de Oficialía Mayor de Gobierno	1,388.47					
	EG - 1102092	29/11/2018		1,388.47					
	PA - 1103910	28/11/2018		92,034.38					
	EG - 1102095	29/11/2018		92,034.38					
	PA - 1101560	13/11/2018		961.52					
	EG - 1100494	14/11/2018		961.52					
	PA - 1101559	13/11/2018		86,102.04					
	EG - 1100490	14/11/2018		86,102.04					
	PA - 1204111	11/12/2018		92,754.94	3,156.80				
	EG - 1201101	14/12/2018		92,754.94					
	PA - 1204331	13/12/2018	Pago de prima vacacional al personal de Oficialía Mayor de Gobierno	1,213.04					
	EG - 1201092	14/12/2018		1,213.04					
	PA - 1204316	13/12/2018		98,937.44					
	EG - 1201104	14/12/2018		98,937.44					
	PA - 1204130	11/12/2018		1,137.23					
	EG - 1201095	14/12/2018		1,137.23					
							<b>Total</b>		<b>18,940.79</b>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																						
5			<b>Pagos en exceso</b>			<p>Al realizar la revisión al pago de las percepciones de la nómina de personal de Oficialía Mayor de Gobierno y su cotejo con los importes establecidos en el tabulador de sueldos, se detectaron pagos en exceso por \$70,866.78 correspondiente a 1 empleado, el cual tiene el nombramiento de confianza y ocupan el puesto de "110 pensionado". Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Quincena</th> <th>Nombre</th> <th>Puesto</th> <th>Sueldo Pagado</th> <th>Sueldo Tabular</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>19</td> <td>Sesin Marín José de Jesús</td> <td>110 Pensionado</td> <td>14,461.93</td> <td>2,650.80</td> <td>11,811.13</td> </tr> <tr> <td>20</td> <td>Sesión Marín José de Jesús</td> <td>110 Pensionado</td> <td>14,461.93</td> <td>2,650.80</td> <td>11,811.13</td> </tr> <tr> <td>21</td> <td>Sesin Marín José de Jesús</td> <td>110 Pensionado</td> <td>14,461.93</td> <td>2,650.80</td> <td>11,811.13</td> </tr> <tr> <td>22</td> <td>Sesin Marín José de Jesús</td> <td>110 Pensionado</td> <td>14,461.93</td> <td>2,650.80</td> <td>11,811.13</td> </tr> <tr> <td>23</td> <td>Sesin Marín José de Jesús</td> <td>110 Pensionado</td> <td>14,461.93</td> <td>2,650.80</td> <td>11,811.13</td> </tr> <tr> <td>24</td> <td>Sesin Marín José de Jesús</td> <td>110 Pensionado</td> <td>14,461.93</td> <td>2,650.80</td> <td>11,811.13</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="5"><b>Total</b></td> <td><b>70,866.78</b></td> </tr> </tbody> </table>	Quincena	Nombre	Puesto	Sueldo Pagado	Sueldo Tabular	Diferencia	19	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80	11,811.13	20	Sesión Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80	11,811.13	21	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80	11,811.13	22	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80	11,811.13	23	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80	11,811.13	24	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80	11,811.13	<b>Total</b>					<b>70,866.78</b>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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 de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</p>	<p>Reintegrar \$70,866.78, 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.</p> <p>En lo subsecuente, deberán verificar que el pago de sueldos y demás percepciones pagas al personal de Oficialía Mayor de Gobierno, se realicen en apego a los montos establecidos en los Tabuladores de Sueldos Autorizados.</p> <p>Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan en la elaboración de nóminas de personal apegarse a los tabuladores autorizados, respetando las categorías, niveles y puestos.</p>
	Quincena	Nombre	Puesto	Sueldo Pagado	Sueldo Tabular		Diferencia																																																	
	19	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80		11,811.13																																																	
	20	Sesión Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80		11,811.13																																																	
	21	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80		11,811.13																																																	
	22	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80		11,811.13																																																	
	23	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80		11,811.13																																																	
	24	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	14,461.93	2,650.80		11,811.13																																																	
	<b>Total</b>						<b>70,866.78</b>																																																	
	PA - 1001504	11/10/2018	Pago nómina 1ra quincena octubre	3,850,830.46	11,811.13		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Álvarez Landa Luis Miguel</td> <td>Bono Anual</td> <td>34,641.73</td> </tr> <tr> <td>Canarios Hernández Adán</td> <td>Bono Anual</td> <td>29,460.30</td> </tr> <tr> <td>Carmona Vega Alfonso</td> <td>Bono Anual</td> <td>11,381.50</td> </tr> <tr> <td>Fraga Breton Alicia</td> <td>Bono Anual</td> <td>29,460.30</td> </tr> <tr> <td>Pérez Flores María Guadalupe</td> <td>Bono Anual</td> <td>29,460.30</td> </tr> <tr> <td>Cahuantzi Rosas Ricardo</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,013.76</td> </tr> <tr> <td>Curiel Hilerio Oscar</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,244.70</td> </tr> <tr> <td>Fernández Loyo Mauro</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,186.97</td> </tr> <tr> <td>González Vega Claudio Ángel</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,244.70</td> </tr> <tr> <td>Hernández Hernández Jorge</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,244.70</td> </tr> <tr> <td>Montiel Andrade Fernando</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,244.70</td> </tr> <tr> <td>Montiel Teacalco Efraín</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,244.70</td> </tr> <tr> <td>Nava Flores German</td> <td>Bono Anual</td> <td>19,244.70</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre	Concepto	Importe	Álvarez Landa Luis Miguel	Bono Anual	34,641.73	Canarios Hernández Adán	Bono Anual	29,460.30	Carmona Vega Alfonso	Bono Anual	11,381.50	Fraga Breton Alicia	Bono Anual	29,460.30	Pérez Flores María Guadalupe	Bono Anual	29,460.30	Cahuantzi Rosas Ricardo	Bono Anual	19,013.76	Curiel Hilerio Oscar	Bono Anual	19,244.70	Fernández Loyo Mauro	Bono Anual	19,186.97	González Vega Claudio Ángel	Bono Anual	19,244.70	Hernández Hernández Jorge	Bono Anual	19,244.70	Montiel Andrade Fernando	Bono Anual	19,244.70	Montiel Teacalco Efraín	Bono Anual	19,244.70	Nava Flores German	Bono Anual	19,244.70							
	Nombre	Concepto	Importe																																																					
	Álvarez Landa Luis Miguel	Bono Anual	34,641.73																																																					
	Canarios Hernández Adán	Bono Anual	29,460.30																																																					
	Carmona Vega Alfonso	Bono Anual	11,381.50																																																					
	Fraga Breton Alicia	Bono Anual	29,460.30																																																					
Pérez Flores María Guadalupe	Bono Anual	29,460.30																																																						
Cahuantzi Rosas Ricardo	Bono Anual	19,013.76																																																						
Curiel Hilerio Oscar	Bono Anual	19,244.70																																																						
Fernández Loyo Mauro	Bono Anual	19,186.97																																																						
González Vega Claudio Ángel	Bono Anual	19,244.70																																																						
Hernández Hernández Jorge	Bono Anual	19,244.70																																																						
Montiel Andrade Fernando	Bono Anual	19,244.70																																																						
Montiel Teacalco Efraín	Bono Anual	19,244.70																																																						
Nava Flores German	Bono Anual	19,244.70																																																						
EG - 1000627	12/10/2018	Pago nómina 2da quincena octubre	3,850,830.46																																																					
PA - 1005486	26/10/2018	Pago nómina 1ra quincena noviembre	3,910,244.19	11,811.13																																																				
EG - 1001906	30/10/2018	Pago nómina 2da quincena noviembre	3,910,244.19																																																					
PA - 1101559	13/11/2018	Pago nómina 1ra quincena diciembre	3,842,453.93	11,811.13																																																				
EG - 1100490	14/11/2018	Pago nómina 2da quincena diciembre	3,842,453.93																																																					
PA - 1103910	28/11/2018	Pago nómina 1ra quincena enero	3,855,207.92	11,811.13																																																				
EG - 1102095	29/11/2018	Pago nómina 2da quincena enero	3,855,207.92																																																					
PA - 1204111	11/12/2018	Pago nómina 1ra quincena febrero	3,908,760.24	11,811.13																																																				
EG - 1201101	14/12/2018	Pago nómina 2da quincena febrero	3,908,760.24																																																					
PA - 1204316	13/12/2018	Pago nómina 1ra quincena marzo	3,916,715.74	11,811.13																																																				
EG - 1201104	14/12/2018	Pago nómina 2da quincena marzo	3,916,715.74																																																					



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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
<b>8</b>			<b>Pagos impropcedentes</b>			De la revisión a las erogaciones con cargo al presupuesto de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo de enero a diciembre de 2018, se detectó el pago de \$64,210.32 correspondientes al pago de arrendamiento del contrato número DIA-036-2018 para las oficinas del archivo activo del Servicio de Administración Tributaria (SAT); no obstante, los pagos efectuados son impropcedentes, debido a que el SAT es un organismo desconcentrado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). Se detalla:	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 160 del Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Reintegrar \$64,210.32, 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 arrendamiento de inmuebles a organismos que cuenten con patrimonio, personalidad jurídica y asignación presupuestal propios.  Implementar mecanismos de control al interior de Oficialía, a fin de verificar que los recursos públicos asignados a su presupuesto se destinen al cumplimiento del objeto de OMG.
	PA - 401056	10/04/2018	Arrendamiento	5,350.86				
	PA - 401057	10/04/2018	contrato DIA-034-	5,350.86				
	PA - 401141	11/04/2018	2018 Oficinas del	5,350.86				
	EG - 400502	13/04/2018	archivo activo del	16,052.58	16,052.58			
	PA - 500571	09/05/2018	Servicio de	5,350.86				
	EG - 500327	14/05/2018	Administración	5,350.86	5,350.86			
	PA - 502970	25/05/2018	Tributaria (SAT)	5,350.86				
	EG - 501581	29/05/2018		5,350.86	5,350.86			
	PA - 602803	22/06/2018		5,350.86				
	EG - 605474	26/06/2018		5,350.86	5,350.86			
	PA - 702710	23/07/2018		5,350.86				
	EG - 701431	26/07/2018		5,350.86	5,350.86			
	PA - 900745	07/09/2018		5,350.86				
	EG - 900339	12/09/2018		5,350.86	5,350.86			
	PA - 903117	24/09/2018		5,350.86				
	EG - 901454	26/09/2018		5,350.86	5,350.86			
	PA - 1005466	26/10/2018		5,350.86				
	EG - 1001949	30/10/2018		5,350.86	5,350.86			
	PA - 1102486	16/11/2018		5,350.86				
EG - 1101144	23/11/2018		5,350.86	5,350.86				
PA - 1201594	06/12/2018		5,350.86					
EG - 1200541	11/12/2018		5,350.86	5,350.86				
<b>8 Total de Obs.</b>			<b>SUMA</b>	<b>#####</b>				

  

Póliza	Contrato	Descripción	Importe
EG - 400502			16,052.58
EG - 500327			5,350.86
EG - 501581			5,350.86
EG - 605474			5,350.86
EG - 701431	DIA-036-2018	Arrendamiento contrato DIA-034-2018 Oficinas del archivo activo del Servicio de Administración Tributaria (SAT)	5,350.86
EG - 900339			5,350.86
EG - 901454			5,350.86
EG - 1001949			5,350.86
EG - 1101144			5,350.86
EG - 1200541			5,350.86
<b>Total</b>			<b>64,210.32</b>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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 C**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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 - 1002253 EG - 1000872 PA - 1005464 EG - 1001955 PA - 1102484 EG - 1101137 PA - 1201592 EG - 1200527	15/10/2018 18/10/2018 26/10/2018 11/12/2018 16/11/2018 23/11/2018 06/12/2018 11/12/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> Arrendamiento contrato DIA-034- Arrendamiento contrato DIA-034- Arrendamiento contrato DIA-034- 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 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 de octubre a diciembre de 2018, se detectó que erogaron \$42,593.80 por concepto de pago de arrendamiento a Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala correspondiente a los meses de septiembre a diciembre 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 anexo a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 160 del Presupuesto de	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria con requisitos fiscales, correspondiente al arrendamiento para el espacio que ocupa el módulo médico.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el pago de erogaciones por las cuales no se cuente con documentación comprobatoria.																																																																																									
<b>2</b>	Estado de Presupuesto Ejercido por Partida	31/12/2018	<b>Sobregiro de Recursos Presupuestales</b>			Del análisis al Estado de Presupuesto Ejercido por Partida al 31 de diciembre de 2018, correspondiente a Oficialía Mayor de Gobierno, se detectó sobregiro presupuestal por \$32,539,758.68 correspondiente a 63 partidas presupuestales, respecto del presupuesto de egresos autorizado y publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 por \$207,796,782.31; por lo que omitieron presentar modificación debidamente autorizada por la Comisión de Gasto-Financiamiento, en apego a lo establecido en Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. Se detalla:	Artículos 281 fracciones II y VI, 288 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Realizar el procedimiento de responsabilidad a los Servidores Públicos encargados de la administración de los recursos públicos de Oficialía Mayor de Gobierno, en virtud de las erogaciones no presupuestadas.  En lo subsecuente, deberán apegarse al Presupuesto de Egresos asignado en el Decreto de Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala, y/o en su caso realizar las acciones necesarias para autorizar la modificación al y contar con la autorización de la Comisión de Gasto-Financiamiento.  Implementar actividades de control																																																																																									
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Autorizado</th> <th>Acumulado Ene - Dic</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1133</td> <td>Sueldos a Trabajadores</td> <td>25,885,743.41</td> <td>28,479,837.06</td> <td>- 2,594,093.65</td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>Sueldos Interinos</td> <td>741,986.40</td> <td>888,520.57</td> <td>- 146,534.17</td> </tr> <tr> <td>1314</td> <td>Asignación de Quinquenio Trabajadores</td> <td>316,883.40</td> <td>400,094.48</td> <td>- 83,211.08</td> </tr> <tr> <td>1323</td> <td>Prima Vacacional a Trabajadores</td> <td>1,294,287.12</td> <td>1,459,073.18</td> <td>- 164,786.06</td> </tr> <tr> <td>1327</td> <td>Gratificación Fin de Año al Personal</td> <td>1,363,961.28</td> <td>1,582,573.82</td> <td>- 218,612.54</td> </tr> <tr> <td>1328</td> <td>Gratificación Fin de Año a Trabajadores</td> <td>2,676,193.72</td> <td>3,717,600.29</td> <td>- 841,406.57</td> </tr> <tr> <td>1333</td> <td>Horas Extraordinarias a Trabajadores</td> <td>50,000.40</td> <td>63,516.17</td> <td>- 13,515.77</td> </tr> <tr> <td>1341</td> <td>Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios</td> <td>314,314.08</td> <td>760,483.19</td> <td>- 446,169.11</td> </tr> <tr> <td>1342</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>464,207.52</td> <td>764,023.72</td> <td>- 299,816.20</td> </tr> <tr> <td>1343</td> <td>Compensaciones a Trabajadores</td> <td>254,100.00</td> <td>336,072.38</td> <td>- 81,972.38</td> </tr> <tr> <td>1441</td> <td>Cuotas Seguro de Vida a Funcionarios</td> <td>76,374.72</td> <td>87,957.73</td> <td>- 11,583.01</td> </tr> <tr> <td>1442</td> <td>Cuotas Seguro de Vida al Personal</td> <td>378,552.96</td> <td>454,448.24</td> <td>- 75,895.28</td> </tr> <tr> <td>1443</td> <td>Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores</td> <td>986,230.08</td> <td>1,092,141.73</td> <td>- 105,911.65</td> </tr> <tr> <td>1523</td> <td>Indemnización y Liquidación a Trabajadores</td> <td>-</td> <td>244,575.49</td> <td>- 244,575.49</td> </tr> <tr> <td>1541</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>461,110.32</td> <td>463,326.55</td> <td>- 2,216.23</td> </tr> <tr> <td>1542</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>133,650.00</td> <td>142,650.00</td> <td>- 9,000.00</td> </tr> <tr> <td>1549</td> <td>Incentivo al Ahorro de los Funcionarios</td> <td>174,779.40</td> <td>839,244.87</td> <td>- 664,465.47</td> </tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Autorizado	Acumulado Ene - Dic	Diferencia	1133	Sueldos a Trabajadores	25,885,743.41	28,479,837.06	- 2,594,093.65	1134	Sueldos Interinos	741,986.40	888,520.57	- 146,534.17	1314	Asignación de Quinquenio Trabajadores	316,883.40	400,094.48	- 83,211.08	1323	Prima Vacacional a Trabajadores	1,294,287.12	1,459,073.18	- 164,786.06	1327	Gratificación Fin de Año al Personal	1,363,961.28	1,582,573.82	- 218,612.54	1328	Gratificación Fin de Año a Trabajadores	2,676,193.72	3,717,600.29	- 841,406.57	1333	Horas Extraordinarias a Trabajadores	50,000.40	63,516.17	- 13,515.77	1341	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	314,314.08	760,483.19	- 446,169.11	1342	Compensaciones al Personal	464,207.52	764,023.72	- 299,816.20	1343	Compensaciones a Trabajadores	254,100.00	336,072.38	- 81,972.38	1441	Cuotas Seguro de Vida a Funcionarios	76,374.72	87,957.73	- 11,583.01	1442	Cuotas Seguro de Vida al Personal	378,552.96	454,448.24	- 75,895.28	1443	Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores	986,230.08	1,092,141.73	- 105,911.65	1523	Indemnización y Liquidación a Trabajadores	-	244,575.49	- 244,575.49	1541	Ayuda para Pasajes	461,110.32	463,326.55	- 2,216.23	1542	Apoyo Canasta	133,650.00	142,650.00	- 9,000.00	1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	174,779.40	839,244.87	- 664,465.47	
Partida	Concepto	Autorizado	Acumulado Ene - Dic	Diferencia																																																																																													
1133	Sueldos a Trabajadores	25,885,743.41	28,479,837.06	- 2,594,093.65																																																																																													
1134	Sueldos Interinos	741,986.40	888,520.57	- 146,534.17																																																																																													
1314	Asignación de Quinquenio Trabajadores	316,883.40	400,094.48	- 83,211.08																																																																																													
1323	Prima Vacacional a Trabajadores	1,294,287.12	1,459,073.18	- 164,786.06																																																																																													
1327	Gratificación Fin de Año al Personal	1,363,961.28	1,582,573.82	- 218,612.54																																																																																													
1328	Gratificación Fin de Año a Trabajadores	2,676,193.72	3,717,600.29	- 841,406.57																																																																																													
1333	Horas Extraordinarias a Trabajadores	50,000.40	63,516.17	- 13,515.77																																																																																													
1341	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	314,314.08	760,483.19	- 446,169.11																																																																																													
1342	Compensaciones al Personal	464,207.52	764,023.72	- 299,816.20																																																																																													
1343	Compensaciones a Trabajadores	254,100.00	336,072.38	- 81,972.38																																																																																													
1441	Cuotas Seguro de Vida a Funcionarios	76,374.72	87,957.73	- 11,583.01																																																																																													
1442	Cuotas Seguro de Vida al Personal	378,552.96	454,448.24	- 75,895.28																																																																																													
1443	Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores	986,230.08	1,092,141.73	- 105,911.65																																																																																													
1523	Indemnización y Liquidación a Trabajadores	-	244,575.49	- 244,575.49																																																																																													
1541	Ayuda para Pasajes	461,110.32	463,326.55	- 2,216.23																																																																																													
1542	Apoyo Canasta	133,650.00	142,650.00	- 9,000.00																																																																																													
1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	174,779.40	839,244.87	- 664,465.47																																																																																													

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA										
						154A Incentivo al Ahorro del Personal	342,842.64	760,227.27	-	417,384.63		
						154B Incentivo al Ahorro de los Trabajadores	668,360.16	681,474.98	-	13,114.82		
						154C Incentivo al Ahorro de los Interinos	21,380.52	24,265.38	-	2,884.86		
						154D Aniversario Día del Trabajo	154,440.00	155,480.00	-	1,040.00		
						154L Servicio Médico al Personal	1,918,801.44	2,090,389.14	-	171,587.70		
						154M Servicio Médico a Trabajadores	10,163,494.44	12,649,423.37	-	2,485,928.93		
						1551 Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	348,630.48	350,306.58	-	1,676.10		
						1593 Cuotas Despensa a Trabajadores	7,335,836.03	9,572,612.34	-	2,236,776.31		
						1594 Cuotas Despensa Interinos	271,697.63	273,921.45	-	2,223.82		
						1598 Despensa Especial de Fin de Año a Trabajadores	2,157,145.32	2,428,565.54	-	271,420.22		
						159H Aportación a Pensiones por Trabajadores	4,659,430.32	5,125,301.16	-	465,870.84		
						159M Bono Anual Interinos	-	79,069.37	-	79,069.37		
						1711 Estímulos por Años De Servicio	311,600.00	371,750.00	-	60,150.00		
						2121 Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	180,000.00	341,160.64	-	161,160.64		
						2231 Utensilios para el Servicio de Alimentación	-	9,094.23	-	9,094.23		
						2451 Vidrio y Productos de Vidrio	-	1,855.01	-	1,855.01		
						2471 Artículos Metálicos para la Construcción	-	2,361.79	-	2,361.79		
						2491 Otros materiales y Artículos de Construcción y Reparación	100,000.00	209,935.32	-	109,935.32		
						2531 Medicinas y Productos Farmacéuticos	-	1,859.40	-	1,859.40		
						2611 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	560,573.35	4,581,439.48	-	4,020,866.13		
						2921 Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	20,000.00	24,809.12	-	4,809.12		
						2931 Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipos de Oficina	-	38,651.20	-	38,651.20		
						2961 Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	150,000.00	161,144.78	-	11,144.78		
						3111 Energía Eléctrica	1,320,000.00	2,519,623.06	-	1,199,623.06		
						3141 Telefonía Tradicional	1,200,000.00	2,389,875.18	-	1,189,875.18		
						3151 Telefonía Celular	-	2,500.00	-	2,500.00		
						3171 Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	312,000.00	965,455.66	-	653,455.66		
						3181 Servicios Postales y Telegráficos	90,000.00	100,823.50	-	10,823.50		
						3221 Arrendamiento de Edificios	840,000.00	3,528,445.21	-	2,688,445.21		
						3231 Arrendamiento de Mobiliario y equipo de Administración, Educativos y Recreativos	239,810.04	396,690.00	-	156,879.96		
						3291 Otros Arrendamientos	-	11,626.19	-	11,626.19		
						3331 Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	-	19,718.84	-	19,718.84		
						3361 Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	110,000.00	298,608.78	-	188,608.78		
						3391 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	-	6,612.00	-	6,612.00		
						3511 Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	-	968,007.27	-	968,007.27		
						3521 Instalación, reparación y mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativos y Recreativos	-	15,068.40	-	15,068.40		
						3531 Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	-	314,442.00	-	314,442.00		
						3551 Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	138,000.00	150,616.70	-	12,616.70		
						3571 Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, Otros Equipos e Herramientas	-	2,215.34	-	2,215.34		
						3611 Difusión Por Radio, Televisión y Otros medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades	-	5,220.00	-	5,220.00		
						3711 Pasajes Aéreos	-	9,133.01	-	9,133.01		
						3821 Gastos de Orden Social y Cultural	275,000.00	787,496.58	-	512,496.58		
						3981 Impuestos sobre Nombras y Otros que se derivan de una Relación Laboral	1,800,000.00	4,680,460.69	-	2,880,460.69		
						4111 Asignaciones Presupuestarias al Poder Ejecutivo	-	5,001,242.85	-	5,001,242.85		
						5151 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	-	107,762.84	-	107,762.84		
						5191 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	-	8,294.74	-	8,294.74		
						<b>Total</b>	71,461,417.18	104,001,175.86	-	32,539,758.68		

Observadas de carácter interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de mejorar la programación del gasto necesario para el cumplimiento de los objetivos de Oficialía.

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																																																																																																																																																																																													
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																																																																																																																																																																			
3	Estado de Presupuesto Ejercido por Partida	31/12/2018	Sub-ejercicio presupuestal			<p>Oficialía Mayor de Gobierno al 31 de diciembre de 2018, presentó sub-ejercicio de recursos en 31 partidas presupuestales del gasto por \$91,357,906.84, respecto del presupuesto de egresos autorizado y publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 por \$207,796,782.31, sin que presentaran documentación que aclarare el sub-ejercicio presupuestal en estas partidas y evaluar el impacto sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual de Oficialía. Lo anterior, denota debilidad administrativa en el ejercicio y destino de los recursos. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Autorizado</th> <th>Acumulado Ene - Dic</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1131</td><td>Sueldos a Funcionarios</td><td>3,110,461.73</td><td>2,588,696.14</td><td>521,765.59</td></tr> <tr><td>1132</td><td>Sueldos al Personal</td><td>12,275,651.28</td><td>10,927,070.92</td><td>1,348,580.36</td></tr> <tr><td>1211</td><td>Honorarios Asimilables a Salarios</td><td>11,919,818.99</td><td>8,585,668.52</td><td>3,334,150.47</td></tr> <tr><td>1212</td><td>Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td><td>1,771,063.50</td><td>1,149,254.38</td><td>621,809.12</td></tr> <tr><td>1312</td><td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td><td>3,202,862.64</td><td>3,104,259.93</td><td>98,722.71</td></tr> <tr><td>1321</td><td>Prima Vacacional a Funcionarios</td><td>311,046.12</td><td>267,225.73</td><td>43,820.39</td></tr> <tr><td>1322</td><td>Prima Vacacional al Personal</td><td>613,782.60</td><td>563,225.24</td><td>50,557.36</td></tr> <tr><td>1326</td><td>Gratificación Fin de Año Funcionarios</td><td>691,213.68</td><td>681,123.33</td><td>10,090.35</td></tr> <tr><td>1332</td><td>Horas Extraordinarias al Personal</td><td>50,000.00</td><td>-</td><td>50,000.00</td></tr> <tr><td>1431</td><td>Cuotas Seguro de Retiro a Funcionarios</td><td>1,410,444.96</td><td>504,124.41</td><td>906,320.55</td></tr> <tr><td>1432</td><td>Cuotas Seguro de Retiro al Personal</td><td>935,544.48</td><td>342,514.12</td><td>593,030.36</td></tr> <tr><td>1521</td><td>Indemnización y Liquidación a Funcionarios</td><td>771,300.00</td><td>74,866.84</td><td>696,433.16</td></tr> <tr><td>1522</td><td>Indemnización y Liquidación al Personal</td><td>771,300.00</td><td>120,757.18</td><td>650,542.82</td></tr> <tr><td>1531</td><td>Mes Prejubilatorio</td><td>75,474.73</td><td>11,698.94</td><td>63,775.79</td></tr> <tr><td>1534</td><td>Pensión</td><td>1,188,506.08</td><td>1,121,429.52</td><td>67,076.56</td></tr> <tr><td>1543</td><td>Otras Prestaciones</td><td>885,500.04</td><td>-</td><td>885,500.04</td></tr> <tr><td>1546</td><td>Días Económicos a Trabajadores</td><td>647,143.58</td><td>555,284.56</td><td>91,859.02</td></tr> <tr><td>154K.</td><td>Servicio Médico a Funcionarios</td><td>514,999.44</td><td>250,467.08</td><td>264,532.36</td></tr> <tr><td>1591</td><td>Cuotas Despensa a Funcionarios</td><td>568,095.05</td><td>469,819.74</td><td>98,275.31</td></tr> <tr><td>1592</td><td>Cuotas Despensa al Personal</td><td>2,815,775.45</td><td>2,416,641.64</td><td>399,133.81</td></tr> <tr><td>1597</td><td>Despensa Especial de Fin de Año al Personal</td><td>682,037.16</td><td>648,528.49</td><td>33,508.67</td></tr> <tr><td>1599</td><td>Percepción Complementaria Funcionarios</td><td>3,110,461.73</td><td>2,588,691.14</td><td>521,770.59</td></tr> <tr><td>159B</td><td>Otras Percepciones a Funcionarios</td><td>302,406.00</td><td>37,752.41</td><td>264,653.59</td></tr> <tr><td>159C</td><td>Otras Percepciones al Personal</td><td>426,223.76</td><td>77,213.30</td><td>349,010.46</td></tr> <tr><td>159D</td><td>Otras Percepciones a Trabajadores</td><td>3,897,381.03</td><td>1,167,990.73</td><td>2,729,390.30</td></tr> <tr><td>159E</td><td>Otras Percepciones a Interinos</td><td>15,458.05</td><td>-</td><td>15,458.05</td></tr> <tr><td>159F</td><td>Aportación a Pensiones de Funcionarios</td><td>559,882.68</td><td>463,459.03</td><td>96,423.65</td></tr> <tr><td>159G</td><td>Aportación a Pensiones del Personal</td><td>2,209,617.48</td><td>1,963,915.46</td><td>245,702.02</td></tr> <tr><td>159J</td><td>Bono Anual a Funcionarios</td><td>518,410.32</td><td>503,212.68</td><td>15,197.64</td></tr> <tr><td>159K</td><td>Bono Anual al Personal</td><td>340,933.80</td><td>325,725.16</td><td>15,208.64</td></tr> <tr><td>159L</td><td>Bono Anual a Trabajadores</td><td>61,832.16</td><td>35.78</td><td>61,796.38</td></tr> <tr><td>1611</td><td>Previsiones de Carácter Laboral, Económica y de Seguridad Social</td><td>75,000,000.00</td><td>-</td><td>75,000,000.00</td></tr> <tr><td>2111</td><td>Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina</td><td>1,057,150.00</td><td>1,047,913.33</td><td>9,236.67</td></tr> <tr><td>2141</td><td>Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones</td><td>1,200,000.00</td><td>731,864.23</td><td>468,135.77</td></tr> <tr><td>2161</td><td>Material de Limpieza</td><td>411,426.65</td><td>183,015.16</td><td>228,411.49</td></tr> <tr><td>2211</td><td>Productos Alimenticios para Personas</td><td>960,000.00</td><td>917,224.26</td><td>42,775.74</td></tr> <tr><td>2461</td><td>Material Eléctrico y Electrónico</td><td>80,000.00</td><td>46,741.60</td><td>33,258.40</td></tr> <tr><td>2541</td><td>Materiales, Accesorios y Suministros Médicos</td><td>27,000.00</td><td>16,100.82</td><td>10,899.18</td></tr> <tr><td>2721</td><td>Prendas de Seguridad y Protección Personal</td><td>55,000.00</td><td>19,839.76</td><td>35,160.24</td></tr> <tr><td>2731</td><td>Artículos Deportivos</td><td>27,000.00</td><td>-</td><td>27,000.00</td></tr> <tr><td>2911</td><td>Herramientas Menores</td><td>17,000.00</td><td>81.20</td><td>16,918.80</td></tr> <tr><td>2941</td><td>Herramientas y Accesorios Menores de Equipo de Computo y Tecnologías de la Información</td><td>40,000.00</td><td>25,437.12</td><td>14,562.88</td></tr> <tr><td>3121</td><td>Gas</td><td>24,000.00</td><td>17,807.67</td><td>6,192.33</td></tr> <tr><td>3131</td><td>Agua</td><td>240,000.00</td><td>80,490.00</td><td>159,510.00</td></tr> <tr><td>3161</td><td>Servicios de Telecomunicaciones y Satélites</td><td>3,850.00</td><td>3,056.78</td><td>793.22</td></tr> <tr><td>3431</td><td>Servicios de Recaudación, Tránsito y Custodia de Valores</td><td>3,600.00</td><td>2,235.52</td><td>1,364.48</td></tr> <tr><td>3451</td><td>Seguro de Bienes Patrimoniales</td><td>350,000.00</td><td>251,387.59</td><td>98,612.41</td></tr> <tr><td>3481</td><td>Comisiones por Ventas</td><td>2,589.96</td><td>1,857.20</td><td>732.76</td></tr> <tr><td>3591</td><td>Servicios de Jardinería y Fumigación</td><td>45,000.00</td><td>41,258.30</td><td>3,741.70</td></tr> <tr><td>3721</td><td>Pasajes Terrestres</td><td>33,000.00</td><td>26,528.20</td><td>6,471.80</td></tr> <tr><td>3751</td><td>Viáticos en el País</td><td>44,000.00</td><td>29,950.15</td><td>14,049.85</td></tr> <tr><td>3921</td><td>Impuestos y Derechos</td><td>60,000.00</td><td>24,017.00</td><td>35,983.00</td></tr> <tr><td colspan="2"><b>Total</b></td><td><b>136,335,365.13</b></td><td><b>44,977,458.29</b></td><td><b>91,357,906.84</b></td></tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Autorizado	Acumulado Ene - Dic	Diferencia	1131	Sueldos a Funcionarios	3,110,461.73	2,588,696.14	521,765.59	1132	Sueldos al Personal	12,275,651.28	10,927,070.92	1,348,580.36	1211	Honorarios Asimilables a Salarios	11,919,818.99	8,585,668.52	3,334,150.47	1212	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	1,771,063.50	1,149,254.38	621,809.12	1312	Prima Quinquenal a Trabajadores	3,202,862.64	3,104,259.93	98,722.71	1321	Prima Vacacional a Funcionarios	311,046.12	267,225.73	43,820.39	1322	Prima Vacacional al Personal	613,782.60	563,225.24	50,557.36	1326	Gratificación Fin de Año Funcionarios	691,213.68	681,123.33	10,090.35	1332	Horas Extraordinarias al Personal	50,000.00	-	50,000.00	1431	Cuotas Seguro de Retiro a Funcionarios	1,410,444.96	504,124.41	906,320.55	1432	Cuotas Seguro de Retiro al Personal	935,544.48	342,514.12	593,030.36	1521	Indemnización y Liquidación a Funcionarios	771,300.00	74,866.84	696,433.16	1522	Indemnización y Liquidación al Personal	771,300.00	120,757.18	650,542.82	1531	Mes Prejubilatorio	75,474.73	11,698.94	63,775.79	1534	Pensión	1,188,506.08	1,121,429.52	67,076.56	1543	Otras Prestaciones	885,500.04	-	885,500.04	1546	Días Económicos a Trabajadores	647,143.58	555,284.56	91,859.02	154K.	Servicio Médico a Funcionarios	514,999.44	250,467.08	264,532.36	1591	Cuotas Despensa a Funcionarios	568,095.05	469,819.74	98,275.31	1592	Cuotas Despensa al Personal	2,815,775.45	2,416,641.64	399,133.81	1597	Despensa Especial de Fin de Año al Personal	682,037.16	648,528.49	33,508.67	1599	Percepción Complementaria Funcionarios	3,110,461.73	2,588,691.14	521,770.59	159B	Otras Percepciones a Funcionarios	302,406.00	37,752.41	264,653.59	159C	Otras Percepciones al Personal	426,223.76	77,213.30	349,010.46	159D	Otras Percepciones a Trabajadores	3,897,381.03	1,167,990.73	2,729,390.30	159E	Otras Percepciones a Interinos	15,458.05	-	15,458.05	159F	Aportación a Pensiones de Funcionarios	559,882.68	463,459.03	96,423.65	159G	Aportación a Pensiones del Personal	2,209,617.48	1,963,915.46	245,702.02	159J	Bono Anual a Funcionarios	518,410.32	503,212.68	15,197.64	159K	Bono Anual al Personal	340,933.80	325,725.16	15,208.64	159L	Bono Anual a Trabajadores	61,832.16	35.78	61,796.38	1611	Previsiones de Carácter Laboral, Económica y de Seguridad Social	75,000,000.00	-	75,000,000.00	2111	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,057,150.00	1,047,913.33	9,236.67	2141	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	1,200,000.00	731,864.23	468,135.77	2161	Material de Limpieza	411,426.65	183,015.16	228,411.49	2211	Productos Alimenticios para Personas	960,000.00	917,224.26	42,775.74	2461	Material Eléctrico y Electrónico	80,000.00	46,741.60	33,258.40	2541	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	27,000.00	16,100.82	10,899.18	2721	Prendas de Seguridad y Protección Personal	55,000.00	19,839.76	35,160.24	2731	Artículos Deportivos	27,000.00	-	27,000.00	2911	Herramientas Menores	17,000.00	81.20	16,918.80	2941	Herramientas y Accesorios Menores de Equipo de Computo y Tecnologías de la Información	40,000.00	25,437.12	14,562.88	3121	Gas	24,000.00	17,807.67	6,192.33	3131	Agua	240,000.00	80,490.00	159,510.00	3161	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	3,850.00	3,056.78	793.22	3431	Servicios de Recaudación, Tránsito y Custodia de Valores	3,600.00	2,235.52	1,364.48	3451	Seguro de Bienes Patrimoniales	350,000.00	251,387.59	98,612.41	3481	Comisiones por Ventas	2,589.96	1,857.20	732.76	3591	Servicios de Jardinería y Fumigación	45,000.00	41,258.30	3,741.70	3721	Pasajes Terrestres	33,000.00	26,528.20	6,471.80	3751	Viáticos en el País	44,000.00	29,950.15	14,049.85	3921	Impuestos y Derechos	60,000.00	24,017.00	35,983.00	<b>Total</b>		<b>136,335,365.13</b>	<b>44,977,458.29</b>	<b>91,357,906.84</b>	<p>Artículos 281 fracciones II y VI, 288 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.</p> <p>Presentar la documentación que aclarare el sub-ejercicio presupuestal en estas partidas y evaluar el impacto sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual de Oficialía Mayor de Gobierno.</p> <p>Implementar mecanismos de control, que permitan ejercer los recursos de Oficialía Mayor de Gobierno, en apego al presupuesto autorizado y publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala. Remitir evidencia de las acciones implementadas a este Ente Fiscalizador.</p>
Partida	Concepto	Autorizado	Acumulado Ene - Dic	Diferencia																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1131	Sueldos a Funcionarios	3,110,461.73	2,588,696.14	521,765.59																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1132	Sueldos al Personal	12,275,651.28	10,927,070.92	1,348,580.36																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1211	Honorarios Asimilables a Salarios	11,919,818.99	8,585,668.52	3,334,150.47																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1212	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	1,771,063.50	1,149,254.38	621,809.12																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1312	Prima Quinquenal a Trabajadores	3,202,862.64	3,104,259.93	98,722.71																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1321	Prima Vacacional a Funcionarios	311,046.12	267,225.73	43,820.39																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1322	Prima Vacacional al Personal	613,782.60	563,225.24	50,557.36																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1326	Gratificación Fin de Año Funcionarios	691,213.68	681,123.33	10,090.35																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1332	Horas Extraordinarias al Personal	50,000.00	-	50,000.00																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1431	Cuotas Seguro de Retiro a Funcionarios	1,410,444.96	504,124.41	906,320.55																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1432	Cuotas Seguro de Retiro al Personal	935,544.48	342,514.12	593,030.36																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1521	Indemnización y Liquidación a Funcionarios	771,300.00	74,866.84	696,433.16																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1522	Indemnización y Liquidación al Personal	771,300.00	120,757.18	650,542.82																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1531	Mes Prejubilatorio	75,474.73	11,698.94	63,775.79																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1534	Pensión	1,188,506.08	1,121,429.52	67,076.56																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1543	Otras Prestaciones	885,500.04	-	885,500.04																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1546	Días Económicos a Trabajadores	647,143.58	555,284.56	91,859.02																																																																																																																																																																																																																																																																																	
154K.	Servicio Médico a Funcionarios	514,999.44	250,467.08	264,532.36																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1591	Cuotas Despensa a Funcionarios	568,095.05	469,819.74	98,275.31																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1592	Cuotas Despensa al Personal	2,815,775.45	2,416,641.64	399,133.81																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1597	Despensa Especial de Fin de Año al Personal	682,037.16	648,528.49	33,508.67																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1599	Percepción Complementaria Funcionarios	3,110,461.73	2,588,691.14	521,770.59																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159B	Otras Percepciones a Funcionarios	302,406.00	37,752.41	264,653.59																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159C	Otras Percepciones al Personal	426,223.76	77,213.30	349,010.46																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159D	Otras Percepciones a Trabajadores	3,897,381.03	1,167,990.73	2,729,390.30																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159E	Otras Percepciones a Interinos	15,458.05	-	15,458.05																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159F	Aportación a Pensiones de Funcionarios	559,882.68	463,459.03	96,423.65																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159G	Aportación a Pensiones del Personal	2,209,617.48	1,963,915.46	245,702.02																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159J	Bono Anual a Funcionarios	518,410.32	503,212.68	15,197.64																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159K	Bono Anual al Personal	340,933.80	325,725.16	15,208.64																																																																																																																																																																																																																																																																																	
159L	Bono Anual a Trabajadores	61,832.16	35.78	61,796.38																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1611	Previsiones de Carácter Laboral, Económica y de Seguridad Social	75,000,000.00	-	75,000,000.00																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2111	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,057,150.00	1,047,913.33	9,236.67																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2141	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	1,200,000.00	731,864.23	468,135.77																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2161	Material de Limpieza	411,426.65	183,015.16	228,411.49																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2211	Productos Alimenticios para Personas	960,000.00	917,224.26	42,775.74																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2461	Material Eléctrico y Electrónico	80,000.00	46,741.60	33,258.40																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2541	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	27,000.00	16,100.82	10,899.18																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2721	Prendas de Seguridad y Protección Personal	55,000.00	19,839.76	35,160.24																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2731	Artículos Deportivos	27,000.00	-	27,000.00																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2911	Herramientas Menores	17,000.00	81.20	16,918.80																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2941	Herramientas y Accesorios Menores de Equipo de Computo y Tecnologías de la Información	40,000.00	25,437.12	14,562.88																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3121	Gas	24,000.00	17,807.67	6,192.33																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3131	Agua	240,000.00	80,490.00	159,510.00																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3161	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	3,850.00	3,056.78	793.22																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3431	Servicios de Recaudación, Tránsito y Custodia de Valores	3,600.00	2,235.52	1,364.48																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3451	Seguro de Bienes Patrimoniales	350,000.00	251,387.59	98,612.41																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3481	Comisiones por Ventas	2,589.96	1,857.20	732.76																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3591	Servicios de Jardinería y Fumigación	45,000.00	41,258.30	3,741.70																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3721	Pasajes Terrestres	33,000.00	26,528.20	6,471.80																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3751	Viáticos en el País	44,000.00	29,950.15	14,049.85																																																																																																																																																																																																																																																																																	
3921	Impuestos y Derechos	60,000.00	24,017.00	35,983.00																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<b>Total</b>		<b>136,335,365.13</b>	<b>44,977,458.29</b>	<b>91,357,906.84</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																	

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																																													
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																			
4	Estado de Presupuesto Ejercido por Partida	31/12/2018	<b>Diferencia en Información Financiera</b>			Al efectuar el análisis a los saldos reportados del gasto pagado por el Estado de Presupuesto Ejercido por Partida de Oficialía Mayor de Gobierno al 31 de diciembre 2018 por \$137,307,902.04, y su cotejo con los saldos de auxiliares contables del gasto proporcionados por \$136,997,624.75, se detectó la diferencia de \$310,277.29 integrado en 23 partidas presupuestales, de las cuales no coinciden los saldos reportados.	Artículos 37 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 288, 305 y 306 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	Aclarar las diferencias señaladas en la observación, remitiendo copia certificada de la documentación que sustente sus argumentos.																																																																																																																													
	Auxiliares Contables	30/09/2018	Auxiliares Contables de Gasto 01 Enero al 30 Septiembre 2018			De lo anterior, se determina que los funcionarios responsables de la emisión y generación de reportes incurrir en responsabilidad al no apegarse a lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual establece que el sistema de contabilidad gubernamental de los entes públicos registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios. Se detalla:		Deberán asegurarse que los reportes contables y presupuestales y demás información financiera emanada del sistema de contabilidad gubernamental sea consistente en las cifras reportadas, se encuentre libre de errores u omisiones en saldos.																																																																																																																													
	Auxiliares Contables	31/12/2018	Auxiliares Contables de Gasto 01 Octubre al 31 Diciembre 2018																																																																																																																																		
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Importe Estado de Presupuesto Ejercido por Partida</th> <th>Importe Auxiliares Contables Ene - Dic</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1322</td><td>Prima Vacacional Al Personal</td><td>563,225.24</td><td>535,585.64</td><td>27,639.60</td></tr> <tr><td>1341</td><td>Compensaciones Y Otras Prestaciones A Funcionarios</td><td>760,483.19</td><td>740,166.47</td><td>20,316.72</td></tr> <tr><td>154L</td><td>Servicio Médico Al Personal</td><td>2,090,389.14</td><td>2,087,329.08</td><td>3,060.06</td></tr> <tr><td>154M</td><td>Servicio Médico A Trabajadores</td><td>12,649,423.37</td><td>12,644,254.12</td><td>5,169.25</td></tr> <tr><td>159D</td><td>Otras Percepciones A Trabajadores</td><td>1,167,990.73</td><td>1,167,149.24</td><td>841.49</td></tr> <tr><td>159H</td><td>Aportación A Pensiones Por Trabajadores</td><td>5,125,301.16</td><td>5,123,239.99</td><td>2,061.17</td></tr> <tr><td>2111</td><td>Materiales, Útiles Y Equipos Menores De Oficina</td><td>1,012,890.76</td><td>1,012,778.46</td><td>112.30</td></tr> <tr><td>2211</td><td>Productos Alimenticios Para Personas</td><td>917,224.26</td><td>905,490.85</td><td>11,733.41</td></tr> <tr><td>2461</td><td>Material Eléctrico Y Electrónico</td><td>46,741.60</td><td>42,164.61</td><td>4,576.99</td></tr> <tr><td>2491</td><td>Otros materiales Y Artículos De Construcción Y Reparación</td><td>209,935.32</td><td>199,185.65</td><td>10,749.67</td></tr> <tr><td>2611</td><td>Combustibles, Lubricantes Y Aditivos</td><td>551,095.64</td><td>549,795.64</td><td>1,300.00</td></tr> <tr><td>2921</td><td>Refacciones Y Accesorios Menores De Edificios</td><td>24,809.12</td><td>24,148.13</td><td>660.99</td></tr> <tr><td>2941</td><td>Refacciones Y Accesorios Menores De Equipo De Computo Y Tecnologías De La Información</td><td>25,437.12</td><td>20,971.12</td><td>4,466.00</td></tr> <tr><td>3111</td><td>Energía Eléctrica</td><td>929,123.06</td><td>835,554.06</td><td>93,569.00</td></tr> <tr><td>3161</td><td>Servicios De Telecomunicaciones Y Satélites</td><td>3,056.78</td><td>2,001.53</td><td>1,055.25</td></tr> <tr><td>3181</td><td>Servicios Postales Y Telegráficos</td><td>100,823.50</td><td>100,617.50</td><td>206.00</td></tr> <tr><td>3291</td><td>Otros Arrendamientos</td><td>11,626.19</td><td>10,709.79</td><td>916.40</td></tr> <tr><td>3361</td><td>Servicios De Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado E Imposición</td><td>298,608.78</td><td>248,608.78</td><td>50,000.00</td></tr> <tr><td>3451</td><td>Seguro De Bienes Patrimoniales</td><td>251,387.59</td><td>230,574.88</td><td>20,812.71</td></tr> <tr><td>3711</td><td>Pasajes Aéreos</td><td>9,133.01</td><td>-</td><td>9,133.01</td></tr> <tr><td>3721</td><td>Pasajes Terrestres</td><td>26,528.20</td><td>10,936.67</td><td>15,591.53</td></tr> <tr><td>3751</td><td>Viajes En El País</td><td>29,950.15</td><td>3,741.00</td><td>26,209.15</td></tr> <tr><td>3981</td><td>Impuestos Sobre Nominas Y Otros Que Se Deriven De Una Relación Laboral</td><td>1,567,680.69</td><td>1,567,584.10</td><td>96.59</td></tr> <tr><td></td><td><b>Total</b></td><td><b>28,372,864.60</b></td><td><b>28,062,587.31</b></td><td><b>310,277.29</b></td></tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Importe Estado de Presupuesto Ejercido por Partida	Importe Auxiliares Contables Ene - Dic	Diferencia	1322	Prima Vacacional Al Personal	563,225.24	535,585.64	27,639.60	1341	Compensaciones Y Otras Prestaciones A Funcionarios	760,483.19	740,166.47	20,316.72	154L	Servicio Médico Al Personal	2,090,389.14	2,087,329.08	3,060.06	154M	Servicio Médico A Trabajadores	12,649,423.37	12,644,254.12	5,169.25	159D	Otras Percepciones A Trabajadores	1,167,990.73	1,167,149.24	841.49	159H	Aportación A Pensiones Por Trabajadores	5,125,301.16	5,123,239.99	2,061.17	2111	Materiales, Útiles Y Equipos Menores De Oficina	1,012,890.76	1,012,778.46	112.30	2211	Productos Alimenticios Para Personas	917,224.26	905,490.85	11,733.41	2461	Material Eléctrico Y Electrónico	46,741.60	42,164.61	4,576.99	2491	Otros materiales Y Artículos De Construcción Y Reparación	209,935.32	199,185.65	10,749.67	2611	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	551,095.64	549,795.64	1,300.00	2921	Refacciones Y Accesorios Menores De Edificios	24,809.12	24,148.13	660.99	2941	Refacciones Y Accesorios Menores De Equipo De Computo Y Tecnologías De La Información	25,437.12	20,971.12	4,466.00	3111	Energía Eléctrica	929,123.06	835,554.06	93,569.00	3161	Servicios De Telecomunicaciones Y Satélites	3,056.78	2,001.53	1,055.25	3181	Servicios Postales Y Telegráficos	100,823.50	100,617.50	206.00	3291	Otros Arrendamientos	11,626.19	10,709.79	916.40	3361	Servicios De Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado E Imposición	298,608.78	248,608.78	50,000.00	3451	Seguro De Bienes Patrimoniales	251,387.59	230,574.88	20,812.71	3711	Pasajes Aéreos	9,133.01	-	9,133.01	3721	Pasajes Terrestres	26,528.20	10,936.67	15,591.53	3751	Viajes En El País	29,950.15	3,741.00	26,209.15	3981	Impuestos Sobre Nominas Y Otros Que Se Deriven De Una Relación Laboral	1,567,680.69	1,567,584.10	96.59		<b>Total</b>	<b>28,372,864.60</b>	<b>28,062,587.31</b>	<b>310,277.29</b>		
Partida	Concepto	Importe Estado de Presupuesto Ejercido por Partida	Importe Auxiliares Contables Ene - Dic	Diferencia																																																																																																																																	
1322	Prima Vacacional Al Personal	563,225.24	535,585.64	27,639.60																																																																																																																																	
1341	Compensaciones Y Otras Prestaciones A Funcionarios	760,483.19	740,166.47	20,316.72																																																																																																																																	
154L	Servicio Médico Al Personal	2,090,389.14	2,087,329.08	3,060.06																																																																																																																																	
154M	Servicio Médico A Trabajadores	12,649,423.37	12,644,254.12	5,169.25																																																																																																																																	
159D	Otras Percepciones A Trabajadores	1,167,990.73	1,167,149.24	841.49																																																																																																																																	
159H	Aportación A Pensiones Por Trabajadores	5,125,301.16	5,123,239.99	2,061.17																																																																																																																																	
2111	Materiales, Útiles Y Equipos Menores De Oficina	1,012,890.76	1,012,778.46	112.30																																																																																																																																	
2211	Productos Alimenticios Para Personas	917,224.26	905,490.85	11,733.41																																																																																																																																	
2461	Material Eléctrico Y Electrónico	46,741.60	42,164.61	4,576.99																																																																																																																																	
2491	Otros materiales Y Artículos De Construcción Y Reparación	209,935.32	199,185.65	10,749.67																																																																																																																																	
2611	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	551,095.64	549,795.64	1,300.00																																																																																																																																	
2921	Refacciones Y Accesorios Menores De Edificios	24,809.12	24,148.13	660.99																																																																																																																																	
2941	Refacciones Y Accesorios Menores De Equipo De Computo Y Tecnologías De La Información	25,437.12	20,971.12	4,466.00																																																																																																																																	
3111	Energía Eléctrica	929,123.06	835,554.06	93,569.00																																																																																																																																	
3161	Servicios De Telecomunicaciones Y Satélites	3,056.78	2,001.53	1,055.25																																																																																																																																	
3181	Servicios Postales Y Telegráficos	100,823.50	100,617.50	206.00																																																																																																																																	
3291	Otros Arrendamientos	11,626.19	10,709.79	916.40																																																																																																																																	
3361	Servicios De Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado E Imposición	298,608.78	248,608.78	50,000.00																																																																																																																																	
3451	Seguro De Bienes Patrimoniales	251,387.59	230,574.88	20,812.71																																																																																																																																	
3711	Pasajes Aéreos	9,133.01	-	9,133.01																																																																																																																																	
3721	Pasajes Terrestres	26,528.20	10,936.67	15,591.53																																																																																																																																	
3751	Viajes En El País	29,950.15	3,741.00	26,209.15																																																																																																																																	
3981	Impuestos Sobre Nominas Y Otros Que Se Deriven De Una Relación Laboral	1,567,680.69	1,567,584.10	96.59																																																																																																																																	
	<b>Total</b>	<b>28,372,864.60</b>	<b>28,062,587.31</b>	<b>310,277.29</b>																																																																																																																																	

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																										
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																
5			<b>Devengo de recursos sin documentación comprobatoria</b>			Se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2018, se efectuó el devengó de \$11,670,732.11 a cargo del presupuesto de Oficialía Mayor de Gobierno, tales recursos quedaron provisionados y pendientes de pago a favor de diferentes proveedores por conceptos de arrendamiento, combustible, energía eléctrica, telefonía celular y tradicional e impuesto sobre nóminas; sin embargo, Oficialía Mayor de Gobierno no acreditó que los recursos que registraron como devengados se hayan devengado y/o acreditado que de conformidad se recibieron los servicios o bienes a satisfacción de OMG. Se detalla:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Concepto</th> <th>Proveedor</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PA - 1206118</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del 3% sobre nómina</td> <td>Gobierno del Estado de Tlaxcala</td> <td>3,111,373.00</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206119</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del 3% sobre nómina</td> <td>Gobierno del Estado de Tlaxcala</td> <td>1,407.00</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206193</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del servicio de combustible 2019</td> <td>Si Vale México SA de CV</td> <td>4,030,343.84</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206194</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del servicio de energía eléctrica</td> <td>Comisión Federal de Electricidad</td> <td>1,590,500.00</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206195</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del servicio de telefonía e internet 2019</td> <td>Teléfonos de México SAB de CV</td> <td>1,960,818.13</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206196</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del servicio de telefonía celular 2019</td> <td>Radiomovil Dipsa SA de CV</td> <td>2,500.00</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206201</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>Cariño Vásquez Rosa María</td> <td>3,691.93</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206202</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>Cortes González Abel</td> <td>5,511.40</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206203</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>Desarrollo Comercial Diamante S de RL de CV</td> <td>55,237.13</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206204</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>Domínguez Guzmán Jacqueline</td> <td>17,613.03</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206205</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>Flores Cuamatzi Pedro</td> <td>7,520.51</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206206</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>González Badillo José Luis</td> <td>12,466.24</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206207</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td>González Cervantes María Rocío Rosalba</td> <td>11,547.67</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206208</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td></td> <td>6,460.88</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206209</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td></td> <td>5,452.98</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206210</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td></td> <td>3,820.01</td> </tr> <tr> <td>PA - 1206211</td> <td>28/12/2018</td> <td>Provisión del arrendamiento 2019</td> <td></td> <td>248,482.35</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Fecha	Concepto	Proveedor	Importe	PA - 1206118	28/12/2018	Provisión del 3% sobre nómina	Gobierno del Estado de Tlaxcala	3,111,373.00	PA - 1206119	28/12/2018	Provisión del 3% sobre nómina	Gobierno del Estado de Tlaxcala	1,407.00	PA - 1206193	28/12/2018	Provisión del servicio de combustible 2019	Si Vale México SA de CV	4,030,343.84	PA - 1206194	28/12/2018	Provisión del servicio de energía eléctrica	Comisión Federal de Electricidad	1,590,500.00	PA - 1206195	28/12/2018	Provisión del servicio de telefonía e internet 2019	Teléfonos de México SAB de CV	1,960,818.13	PA - 1206196	28/12/2018	Provisión del servicio de telefonía celular 2019	Radiomovil Dipsa SA de CV	2,500.00	PA - 1206201	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Cariño Vásquez Rosa María	3,691.93	PA - 1206202	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Cortes González Abel	5,511.40	PA - 1206203	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Desarrollo Comercial Diamante S de RL de CV	55,237.13	PA - 1206204	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Domínguez Guzmán Jacqueline	17,613.03	PA - 1206205	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Flores Cuamatzi Pedro	7,520.51	PA - 1206206	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	González Badillo José Luis	12,466.24	PA - 1206207	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	González Cervantes María Rocío Rosalba	11,547.67	PA - 1206208	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		6,460.88	PA - 1206209	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		5,452.98	PA - 1206210	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		3,820.01	PA - 1206211	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		248,482.35	Artículos 4 fracción XV, 19 fracción V, 22, 34, 38, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Devengo Contable".	La Contraloría del Ejecutivo deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos que efectuaron el registro del gasto devengado, sin que se acredite una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y/o servicios contratados.  En lo subsecuente, los gastos que registren en el gasto devengado del ejercicio, deberán efectuarse hasta el momento en que se reconozca una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y/o servicios contratados.
	Póliza	Fecha	Concepto	Proveedor	Importe																																																																																													
	PA - 1206118	28/12/2018	Provisión del 3% sobre nómina	Gobierno del Estado de Tlaxcala	3,111,373.00																																																																																													
	PA - 1206119	28/12/2018	Provisión del 3% sobre nómina	Gobierno del Estado de Tlaxcala	1,407.00																																																																																													
	PA - 1206193	28/12/2018	Provisión del servicio de combustible 2019	Si Vale México SA de CV	4,030,343.84																																																																																													
	PA - 1206194	28/12/2018	Provisión del servicio de energía eléctrica	Comisión Federal de Electricidad	1,590,500.00																																																																																													
	PA - 1206195	28/12/2018	Provisión del servicio de telefonía e internet 2019	Teléfonos de México SAB de CV	1,960,818.13																																																																																													
	PA - 1206196	28/12/2018	Provisión del servicio de telefonía celular 2019	Radiomovil Dipsa SA de CV	2,500.00																																																																																													
	PA - 1206201	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Cariño Vásquez Rosa María	3,691.93																																																																																													
	PA - 1206202	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Cortes González Abel	5,511.40																																																																																													
	PA - 1206203	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Desarrollo Comercial Diamante S de RL de CV	55,237.13																																																																																													
	PA - 1206204	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Domínguez Guzmán Jacqueline	17,613.03																																																																																													
	PA - 1206205	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Flores Cuamatzi Pedro	7,520.51																																																																																													
	PA - 1206206	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	González Badillo José Luis	12,466.24																																																																																													
	PA - 1206207	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	González Cervantes María Rocío Rosalba	11,547.67																																																																																													
	PA - 1206208	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		6,460.88																																																																																													
	PA - 1206209	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		5,452.98																																																																																													
	PA - 1206210	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		3,820.01																																																																																													
	PA - 1206211	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019		248,482.35																																																																																													

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN					NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA										
	PA - 1206212	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	56,110.05		PA - 1206208	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	González Juárez Yazmin Adriana	6,460.88		
	PA - 1206213	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	19,432.10		PA - 1206209	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Gutiérrez Arellano María del Rosario	5,452.98		
	PA - 1206214	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	31,850.38		PA - 1206210	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Herrerías Lima Beatriz	3,820.01		
	PA - 1206215	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	11,345.22		PA - 1206211	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Inmobiliaria Planet SA de CV	248,482.35		
	PA - 1206216	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	288,031.06		PA - 1206212	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Inmobiliaria Sblan SA de CV	56,110.05		
	PA - 1206217	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	3,387.26		PA - 1206213	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Islas Cervantes Bernardo	19,432.10		
	PA - 1206218	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	18,090.47		PA - 1206214	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Jiménez Romero Eduardo	31,850.38		
	PA - 1206219	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	2,987.00		PA - 1206215	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Juárez Mastranzo Luis Francisco	11,345.22		
	PA - 1206220	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	3,351.41		PA - 1206216	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	La Estación de Apizaco SA de CV	288,031.06		
	PA - 1206221	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	10,967.90		PA - 1206217	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	López Hernández Higinio	3,387.26		
	PA - 1206222	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	20,380.13		PA - 1206218	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	López Rodríguez Mercedes	18,090.47		
	PA - 1206223	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	29,870.00		PA - 1206219	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	López Zwanziger María Alejandra	2,987.00		
	PA - 1206224	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	7,123.40		PA - 1206220	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Montiel Montiel Leticia Elpidia	3,351.41		
	PA - 1206225	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	16,124.00		PA - 1206221	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala	10,967.90		
	PA - 1206226	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	13,797.35		PA - 1206222	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Ríos Osio Adriana	20,380.13		
	PA - 1206227	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	18,035.30		PA - 1206223	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Rosas Gracida Marco Antonio	29,870.00		
	PA - 1206228	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	10,080.41		PA - 1206224	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Sánchez Ramos Iván	7,123.40		

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

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

**ANEXO A**  
 PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN					NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA										
	PA - 1206242	28/12/2018	Provisión de Factura CC-507 por compra de sillas secretariales	9,561.46		PA - 1206225	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Silva Teyssier Guillermo	16,124.00		
	PA - 1206243	28/12/2018	Provisión de Factura CC-507 por compra de sillas secretariales	25,461.11		PA - 1206226	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Tiendas Soriana SA de CV	13,797.35		
						PA - 1206227	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Velázquez Rodríguez Elvia	18,035.30		
						PA - 1206228	28/12/2018	Provisión del arrendamiento 2019	Zamudio Muñoz Luis Antonio	10,080.41		
						PA - 1206242	28/12/2018	Provisión de Factura CC-507 por compra de sillas secretariales	Tanger Comercializadora SA de CV	9,561.46		
						PA - 1206243	28/12/2018	Provisión de Factura CC-507 por compra de sillas secretariales	Tanger Comercializadora SA de CV	25,461.11		

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
6			<b>Determinación de impuestos</b>			De la revisión a las erogaciones a cargo del presupuesto de Oficialía Mayor de Gobierno por concepto de pago de impuesto sobre nóminas por el periodo de enero a diciembre de 2018, se detectó que en la determinación del impuesto del 3% sobre nómina aplican la reducción del 33.0% como beneficio fiscal contemplado en la Ley de Ingresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, sin embargo, la reducción aplicada no es procedente derivado que de acuerdo al capítulo II Sección I de la citada Ley, tiene como objeto otorgar exenciones e incentivos fiscales a los contribuyentes del sector privado, sujetos al Impuesto Sobre Nóminas, por lo que no señala la aplicabilidad al sector público. Se detalla:	Artículos 12, 14 y 23 de la Ley de Ingresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y 131, 132, 133, 135 y 136 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala v	Deberá justificar el cálculo y determinación del impuesto sobre nómina a enterar, en el que aplicaron un beneficio fiscal no aplicable al sector público, en contravención a lo establecido en la Ley de Ingresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.  En lo subsecuente, deberán efectuar el cálculo y determinación del impuesto sobre nómina, de manera correcta, aplicando de manera estricta lo señalado en la normativa aplicable.  Implementar mecanismos de control al interior al interior de Oficialía, con la finalidad de verificar que, en la determinación de
	PA - 200590	16/02/2018	Pago impuesto sobre nómina de enero	130,005.00				
	EG - 200380	19/02/2018	Pago impuesto sobre nómina de febrero	130,005.00				
	PA - 301786	21/03/2018	Pago impuesto sobre nómina de marzo	117,566.00				
	EG - 301095	23/03/2018	Pago impuesto sobre nómina de marzo	117,566.00				
	PA - 401987	16/04/2018	Pago impuesto sobre nómina de marzo	3.10				
	EG - 400755	17/04/2018	Pago impuesto sobre nómina de marzo	3.10				
	PA - 402037	17/04/2018	Pago impuesto sobre nómina de marzo	116,124.00				
	EG - 400755	17/04/2018	Pago impuesto sobre nómina de marzo	116,124.00				
	PA - 501472	16/05/2018	Pago impuesto sobre nómina de abril	166,827.00				
	EG - 500713	17/05/2018	Pago impuesto sobre nómina de abril	166,827.00				
	PA - 601844	15/06/2018	Pago impuesto sobre nómina de mayo	180,789.00				
	EG - 604704	18/06/2018	Pago impuesto sobre nómina de mayo	180,789.00				
	PA - 701619	16/07/2018	Pago impuesto sobre nómina de junio	126,162.00				
	EG - 700771	17/07/2018	Pago impuesto sobre nómina de junio	126,162.00				
	PA - 801860	17/08/2018	Pago impuesto sobre nómina de julio	2,010.00				
	EG - 800898	17/08/2018	Pago impuesto sobre nómina de julio	2,010.00				
	PA - 801858	17/08/2018	Pago impuesto sobre nómina de julio	127,689.00				
	EG - 800846	17/08/2018	Pago impuesto sobre nómina de julio	127,689.00				
	PA - 901743	14/09/2018	Pago impuesto sobre nómina de agosto	1,005.00				
	EG - 900663	17/09/2018	Pago impuesto sobre nómina de agosto	1,005.00				
	PA - 901741	14/09/2018	Pago impuesto sobre nómina de agosto	123,279.00				
	EG - 900662	17/09/2018	Pago impuesto sobre nómina de agosto	123,279.00				
	PA - 1002540	16/10/2018	Pago impuesto sobre nómina de septiembre	1,005.00				
	EG - 1000919	19/10/2018	Pago impuesto sobre nómina de septiembre	1,005.00				
	PA - 1002882	17/10/2018	Pago impuesto sobre nómina de septiembre	125,981.00				
	EG - 1000891	19/10/2018	Pago impuesto sobre nómina de septiembre	125,981.00				
PA - 1102408	16/11/2018	Pago impuesto sobre nómina de octubre	1,809.00					
EG - 1100844	20/11/2018	Pago impuesto sobre nómina de octubre	1,809.00					
PA - 1102448	16/11/2018	Pago impuesto sobre nómina de octubre	122,685.00					
EG - 1100843	20/11/2018	Pago impuesto sobre nómina de octubre	122,685.00					
PA - 1204865	17/12/2018	Pago impuesto sobre nómina de noviembre	201.00					
EG - 1201622	17/12/2018	Pago impuesto sobre nómina de noviembre	201.00					
PA - 1204866	17/12/2018	Pago impuesto sobre nómina de noviembre	1,206.00					
EG - 1201621	17/12/2018	Pago impuesto sobre nómina de noviembre	1,206.00					
PA - 1204868	17/12/2018	Pago impuesto sobre nómina de noviembre	223,238.00					
EG - 1201623	17/12/2018	Pago impuesto sobre nómina de noviembre	223,238.00					
7			<b>Contratación indebida de servicios, de acuerdo a lo que establece la Ley.</b>			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 Intempan Tlaxcala, Tlax., por el periodo del 01 de marzo al 31 de diciembre 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:  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.  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.  El 21 de diciembre de 2017 realizan asamblea extraordinaria donde el C. José Antonio Carvajal Sampedro manifiesta a la asamblea que por sus intereses y convicción es su	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, fracciones II y IV, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 31, 32, 33, 35, 36 y 37 de las 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	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
	PA - 1005428	26/10/2018	Pago de Arrendamiento	208,800.00				
	EG - 1001941	30/10/2018	Arrendamiento	208,800.00				
	PA - 1102498	16/11/2018	contrato No. DIA-043	208,800.00				
	EG - 1101138	23/11/2018	2018; oficinas de las Direcciones de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones, y de	208,800.00				
	PA - 1201582	06/12/2018	Direcciones de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones, y de	208,800.00				
	EG - 1200543	11/12/2018	Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones, y de	208,800.00				

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
						<p>Sampetro 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 Sampetro 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 Sampetro 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 Sampetro, 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. Adicional a lo anterior, por el monto contratado por el arrendamiento, debió realizarse Licitación Pública Nacional, no obstante la contratación se efectuó de manera directa, sin que se haya motivado y fundado la excepción al procedimiento de adjudicación correspondiente, únicamente justifican: "Debido a que los sismos presentados en el año 2017, el edificio presenta daños en su estructura y eso genera riesgos para el personal que desarrolla las actividades inherentes a la Dirección", sin embargo no presentan ningún documento que avale esa justificación. Así mismo, es necesario señalar que "anteriormente pagaban arrendamiento para las oficinas de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones por la cantidad de \$44,964.06 mensuales, de lo cual se observa que el pago del arrendamiento actual es excesivo, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, además de incumplir con el artículo 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: "Las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza se adjudicarán, a través de licitaciones públicas, a fin de asegurar a la convocante, las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes...".</p>	<p>para el Ejercicio Fiscal 2018, 12 fracción I del Acuerdo que Establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2018.</p>	<p>parientes consanguíneos del mismo.</p> <p>Abstenerse de realizar contrataciones de bienes y servicios con proveedores que a su vez tengan el carácter de servidores públicos, o bien, con las sociedades de las que dichas personas formen parte, o bien, su cónyuge, parientes consanguíneos, parientes civiles o terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios.</p> <p>En lo subsecuente, deberán realizar los procedimientos de adjudicación de conformidad a los montos establecidos en la Ley, que demuestren las mejores condiciones en cuanto a precio y calidad; y privilegiando los principios constitucionales de</p>
<b>8</b>	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018	1,950,983.59 1,950,983.59 1,959,227.66 1,959,227.66 1,951,748.15 1,951,748.15 1,936,751.98 1,936,751.98 1,950,496.54 1,950,496.54 1,960,175.14 1,960,175.14		<p>Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes al Despacho del Gobernador, las cuales ascienden a \$18,189,122.72; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden a \$13,329,895.33, lo cual origina una diferencia no registrada por \$4,859,227.39.</p> <p>Cabe mencionar 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. Se detalla:</p>	<p>Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad</p>	<p>Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.</p> <p>En lo subsecuente</p>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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																																																																																																			
	Nóminas del personal	Octubre - Diciembre	Nóminas de personal			<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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>1,365,969.41</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>2,002,463.52</td> <td>636,494.11</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>10,417.83</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>9,977.64</td> <td>440.19</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>6,381.08</td> <td>Asignación de quinquenio a trabajadores</td> <td>6,093.90</td> <td>287.18</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>13,778.97</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>13,196.76</td> <td>582.21</td> </tr> <tr> <td>Estimulo de productividad y bono anual</td> <td>1,023,370.85</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>232,393.28</td> <td>- 790,977.57</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>2,152,846.49</td> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>461,997.50</td> <td>1,690,848.99</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>817,153.04</td> <td>Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>807,890.60</td> <td>- 9,262.44</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>250,705.49</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>209,545.26</td> <td>- 41,160.23</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>774,421.58</td> <td>Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>201,739.89</td> <td>- 572,681.69</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>2,030,932.40</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>534,579.50</td> <td>1,496,352.90</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>3,135,506.37</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>3,135,506.37</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de retro individual</td> <td>448,410.27</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>454,149.32</td> <td>5,739.05</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>847,405.30</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>193,128.99</td> <td>- 654,276.31</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>794,933.48</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>946,521.72</td> <td>151,588.24</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>241,586.36</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>103,960.80</td> <td>- 137,625.56</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>477,366.72</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>249,569.77</td> <td>- 227,796.95</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>3,797,937.08</td> <td>Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>3,767,180.51</td> <td>- 30,756.57</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td>13,329,895.33</td> <td>- 4,859,227.39</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	1,365,969.41	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	2,002,463.52	636,494.11	Capacitación	10,417.83	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	9,977.64	440.19	Asignación de quinquenio	6,381.08	Asignación de quinquenio a trabajadores	6,093.90	287.18	Ayuda para pasajes	13,778.97	Ayuda para pasajes	13,196.76	582.21	Estimulo de productividad y bono anual	1,023,370.85	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	232,393.28	- 790,977.57	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	2,152,846.49	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	461,997.50	1,690,848.99	Canasta básica	817,153.04	Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	807,890.60	- 9,262.44	Fondo de separación	250,705.49	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	209,545.26	- 41,160.23	Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	774,421.58	Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores	201,739.89	- 572,681.69	Aguinaldo	2,030,932.40	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	534,579.50	1,496,352.90	Sueldo base	3,135,506.37	Honorarios asimilables a salarios	3,135,506.37	-	Incentivo al Ahorro, Fondo de retro individual	448,410.27	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	454,149.32	5,739.05	Otras percepciones	847,405.30	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	193,128.99	- 654,276.31	Percepción Complementaria	794,933.48	Percepción Complementaria a Funcionarios	946,521.72	151,588.24	Quinquenio	241,586.36	Prima quinquenal a trabajadores	103,960.80	- 137,625.56	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	477,366.72	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	249,569.77	- 227,796.95	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	3,797,937.08	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	3,767,180.51	- 30,756.57	<b>Total</b>		<b>Total</b>	13,329,895.33	- 4,859,227.39	Contabilidad Gubernamental "Dualización Sufrágio"	En el subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría de Planeación y						
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																									
Gratificación fin de año y otras prestaciones	1,365,969.41	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	2,002,463.52	636,494.11																																																																																																									
Capacitación	10,417.83	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	9,977.64	440.19																																																																																																									
Asignación de quinquenio	6,381.08	Asignación de quinquenio a trabajadores	6,093.90	287.18																																																																																																									
Ayuda para pasajes	13,778.97	Ayuda para pasajes	13,196.76	582.21																																																																																																									
Estimulo de productividad y bono anual	1,023,370.85	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	232,393.28	- 790,977.57																																																																																																									
Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	2,152,846.49	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	461,997.50	1,690,848.99																																																																																																									
Canasta básica	817,153.04	Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	807,890.60	- 9,262.44																																																																																																									
Fondo de separación	250,705.49	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	209,545.26	- 41,160.23																																																																																																									
Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	774,421.58	Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores	201,739.89	- 572,681.69																																																																																																									
Aguinaldo	2,030,932.40	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	534,579.50	1,496,352.90																																																																																																									
Sueldo base	3,135,506.37	Honorarios asimilables a salarios	3,135,506.37	-																																																																																																									
Incentivo al Ahorro, Fondo de retro individual	448,410.27	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	454,149.32	5,739.05																																																																																																									
Otras percepciones	847,405.30	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	193,128.99	- 654,276.31																																																																																																									
Percepción Complementaria	794,933.48	Percepción Complementaria a Funcionarios	946,521.72	151,588.24																																																																																																									
Quinquenio	241,586.36	Prima quinquenal a trabajadores	103,960.80	- 137,625.56																																																																																																									
Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	477,366.72	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	249,569.77	- 227,796.95																																																																																																									
Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	3,797,937.08	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	3,767,180.51	- 30,756.57																																																																																																									
<b>Total</b>		<b>Total</b>	13,329,895.33	- 4,859,227.39																																																																																																									
<b>9</b>	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago de nómina 1ra quincena de octubre Pago de nómina 2da quincena de octubre Pago de nómina 1ra quincena de Pago de nómina 2da quincena de Pago de nómina 1ra quincena de Pago de nómina de 2da quincena de	3,850,830.46 3,850,830.46 3,910,244.19 3,910,244.19 3,890,410.25 3,890,410.25 3,855,207.92 3,855,207.92 3,908,760.24 3,908,760.24 3,916,715.74 3,916,715.74		De la revisión a la nómina de personal de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de octubre a diciembre de 2018, se detectó diferencia no registrada por \$6,041,654.97, lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por la Secretaría de Planeación y Finanzas registran erogaciones por \$29,750,046.47 y las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno proporcionadas en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$23,708,391.50. 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", "aportación a pensiones de funcionarios" y "aportación a pensiones al personal" debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. 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>Gratificación fin de año, otras prestaciones y estímulo de productividad</td> <td>782,229.56</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>504,973.65</td> <td>- 277,255.91</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>88,145.63</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>88,103.24</td> <td>- 42.39</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>108,855.11</td> <td>Asignación de quinquenio a trabajadores</td> <td>105,492.18</td> <td>- 3,362.93</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>116,528.31</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>116,584.37</td> <td>56.06</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estímulo de productividad</td> <td>827,349.57</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>227,075.64</td> <td>- 600,273.93</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>484,344.96</td> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>995,573.35</td> <td>511,228.39</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>2,654,821.18</td> <td>Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>2,643,229.32</td> <td>- 11,591.86</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>197,045.76</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>197,045.76</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>2,925,327.93</td> <td>Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>776,462.47</td> <td>- 2,148,865.46</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>4,942,865.63</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>1,304,797.62</td> <td>- 3,638,068.01</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>1,897,058.92</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>2,190,056.95</td> <td>292,998.03</td> </tr> <tr> <td>Horas extraordinarias</td> <td>15,469.33</td> <td>Horas extraordinarias</td> <td>15,469.33</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro</td> <td>588,231.23</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>587,664.22</td> <td>- 567.01</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>1,325,033.65</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>615,836.11</td> <td>- 709,197.54</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>663,699.79</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>663,699.79</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>772,606.06</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>769,826.84</td> <td>- 2,779.22</td> </tr> <tr> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>594,597.89</td> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>1,171,842.39</td> <td>577,244.50</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>10,765,845.96</td> <td>Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>10,734,658.27</td> <td>- 31,187.69</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td>29,750,046.47</td> <td><b>Total</b></td> <td>23,708,391.50</td> <td>- 6,041,654.97</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año, otras prestaciones y estímulo de productividad	782,229.56	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	504,973.65	- 277,255.91	Capacitación	88,145.63	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	88,103.24	- 42.39	Asignación de quinquenio	108,855.11	Asignación de quinquenio a trabajadores	105,492.18	- 3,362.93	Ayuda para pasajes	116,528.31	Ayuda para pasajes	116,584.37	56.06	Bono anual y estímulo de productividad	827,349.57	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	227,075.64	- 600,273.93	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	484,344.96	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	995,573.35	511,228.39	Canasta básica	2,654,821.18	Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	2,643,229.32	- 11,591.86	Fondo de separación	197,045.76	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	197,045.76	-	Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	2,925,327.93	Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores	776,462.47	- 2,148,865.46	Aguinaldo	4,942,865.63	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	1,304,797.62	- 3,638,068.01	Sueldo base	1,897,058.92	Honorarios asimilables a salarios	2,190,056.95	292,998.03	Horas extraordinarias	15,469.33	Horas extraordinarias	15,469.33	-	Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	588,231.23	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	587,664.22	- 567.01	Otras percepciones	1,325,033.65	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	615,836.11	- 709,197.54	Percepción Complementaria	663,699.79	Percepción Complementaria a Funcionarios	663,699.79	-	Quinquenio	772,606.06	Prima quinquenal a trabajadores	769,826.84	- 2,779.22	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	594,597.89	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	1,171,842.39	577,244.50	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	10,765,845.96	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	10,734,658.27	- 31,187.69	<b>Total</b>	29,750,046.47	<b>Total</b>	23,708,391.50	- 6,041,654.97	Artículos 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																									
Gratificación fin de año, otras prestaciones y estímulo de productividad	782,229.56	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	504,973.65	- 277,255.91																																																																																																									
Capacitación	88,145.63	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	88,103.24	- 42.39																																																																																																									
Asignación de quinquenio	108,855.11	Asignación de quinquenio a trabajadores	105,492.18	- 3,362.93																																																																																																									
Ayuda para pasajes	116,528.31	Ayuda para pasajes	116,584.37	56.06																																																																																																									
Bono anual y estímulo de productividad	827,349.57	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	227,075.64	- 600,273.93																																																																																																									
Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	484,344.96	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	995,573.35	511,228.39																																																																																																									
Canasta básica	2,654,821.18	Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	2,643,229.32	- 11,591.86																																																																																																									
Fondo de separación	197,045.76	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	197,045.76	-																																																																																																									
Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	2,925,327.93	Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores	776,462.47	- 2,148,865.46																																																																																																									
Aguinaldo	4,942,865.63	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	1,304,797.62	- 3,638,068.01																																																																																																									
Sueldo base	1,897,058.92	Honorarios asimilables a salarios	2,190,056.95	292,998.03																																																																																																									
Horas extraordinarias	15,469.33	Horas extraordinarias	15,469.33	-																																																																																																									
Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	588,231.23	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	587,664.22	- 567.01																																																																																																									
Otras percepciones	1,325,033.65	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	615,836.11	- 709,197.54																																																																																																									
Percepción Complementaria	663,699.79	Percepción Complementaria a Funcionarios	663,699.79	-																																																																																																									
Quinquenio	772,606.06	Prima quinquenal a trabajadores	769,826.84	- 2,779.22																																																																																																									
Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	594,597.89	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	1,171,842.39	577,244.50																																																																																																									
Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	10,765,845.96	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	10,734,658.27	- 31,187.69																																																																																																									
<b>Total</b>	29,750,046.47	<b>Total</b>	23,708,391.50	- 6,041,654.97																																																																																																									

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																		
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																								
10	PA - 1001504	11/10/2018	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas del personal	1,214,946.66		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Secretaría de Comunicaciones y Transportes "SECTE", las cuales ascienden a \$7,154,333.13; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas las erogaciones ascienden \$10,620,976.06, lo cual origina una diferencia no registrada por \$3,466,642.93.  Cabe mencionar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico a trabajadores", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores", "aportación a pensiones del personal" e "indemnización y liquidación a trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas, recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos y actas de acuerdo ante la junta de conciliación.	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría																																																																																																		
	EG - 1000627	12/10/2018		1,214,946.66																																																																																																						
	PA - 1005486	26/10/2018		1,224,610.08																																																																																																						
	EG - 1001906	30/10/2018		1,224,610.08																																																																																																						
	PA - 1101559	13/11/2018		1,218,027.67																																																																																																						
	EG - 1100490	14/11/2018		1,218,027.67																																																																																																						
	PA - 1103910	28/11/2018		1,212,685.49																																																																																																						
	EG - 1102095	29/11/2018		1,212,685.49																																																																																																						
	PA - 1204111	11/12/2018		1,252,340.83																																																																																																						
	EG - 1201101	14/12/2018		1,252,340.83																																																																																																						
	PA - 1204316	13/12/2018		1,258,163.70																																																																																																						
	EG - 1201104	14/12/2018		1,258,163.70																																																																																																						
				<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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>241,816.88</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>101,436.50</td> <td>- 140,380.38</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>21,328.04</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>21,328.04</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>10,133.93</td> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>10,133.93</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>28,209.19</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>28,209.19</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual</td> <td>538,541.54</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>165,334.10</td> <td>- 373,207.44</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>44,931.66</td> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionario personal</td> <td>31,838.46</td> <td>- 13,093.20</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y apoyo a la canasta básica</td> <td>677,050.08</td> <td>Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>678,700.08</td> <td>1,650.00</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>152,666.04</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>152,666.04</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>650,744.11</td> <td>Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>169,029.54</td> <td>- 481,714.57</td> </tr> <tr> <td>Agüinaldo</td> <td>1,601,160.49</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>411,355.23</td> <td>1,189,805.22</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>731,169.58</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>734,486.47</td> <td>3,316.89</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro</td> <td>327,755.66</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>327,755.66</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>628,775.02</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>269,230.15</td> <td>- 359,544.87</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y retroactivo</td> <td>798,485.28</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>798,485.28</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>211,791.78</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>211,791.78</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>381,352.12</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>192,032.04</td> <td>- 189,320.08</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>3,575,064.70</td> <td>Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos</td> <td>2,850,520.64</td> <td>- 724,544.06</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>10,620,976.06</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>7,154,333.13</b></td> <td><b>- 3,466,642.93</b></td> </tr> </tbody> </table>					Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	241,816.88	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	101,436.50	- 140,380.38	Capacitación	21,328.04	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	21,328.04	-	Asignación de quinquenio	10,133.93	Asignación de quinquenio	10,133.93	-	Ayuda para pasajes	28,209.19	Ayuda para pasajes	28,209.19	-	Bono anual	538,541.54	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	165,334.10	- 373,207.44	Compensación	44,931.66	Compensaciones y otras prestaciones a funcionario personal	31,838.46	- 13,093.20	Canasta básica y apoyo a la canasta básica	677,050.08	Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	678,700.08	1,650.00	Fondo de separación	152,666.04	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	152,666.04	-	Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	650,744.11	Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores	169,029.54	- 481,714.57	Agüinaldo	1,601,160.49	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	411,355.23	1,189,805.22	Sueldo base	731,169.58	Honorarios asimilables a salarios	734,486.47	3,316.89	Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	327,755.66	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	327,755.66	-	Otras percepciones	628,775.02	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	269,230.15	- 359,544.87	Percepción Complementaria y retroactivo	798,485.28	Percepción Complementaria a Funcionarios	798,485.28	-	Quinquenio	211,791.78	Prima quinquenal a trabajadores	211,791.78	-	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	381,352.12	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	192,032.04	- 189,320.08	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	3,575,064.70	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	2,850,520.64	- 724,544.06	<b>Total</b>	<b>10,620,976.06</b>	<b>Total</b>	<b>7,154,333.13</b>	<b>- 3,466,642.93</b>			
	Percepción en Nómina	Importe		Partida del Gasto Devengado					Importe	Diferencia																																																																																																
Gratificación fin de año y otras prestaciones	241,816.88	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	101,436.50	- 140,380.38																																																																																																						
Capacitación	21,328.04	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	21,328.04	-																																																																																																						
Asignación de quinquenio	10,133.93	Asignación de quinquenio	10,133.93	-																																																																																																						
Ayuda para pasajes	28,209.19	Ayuda para pasajes	28,209.19	-																																																																																																						
Bono anual	538,541.54	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	165,334.10	- 373,207.44																																																																																																						
Compensación	44,931.66	Compensaciones y otras prestaciones a funcionario personal	31,838.46	- 13,093.20																																																																																																						
Canasta básica y apoyo a la canasta básica	677,050.08	Cuotas de Despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	678,700.08	1,650.00																																																																																																						
Fondo de separación	152,666.04	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	152,666.04	-																																																																																																						
Despensa especial de fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	650,744.11	Despensa especial de fin de Año al personal y trabajadores	169,029.54	- 481,714.57																																																																																																						
Agüinaldo	1,601,160.49	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	411,355.23	1,189,805.22																																																																																																						
Sueldo base	731,169.58	Honorarios asimilables a salarios	734,486.47	3,316.89																																																																																																						
Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	327,755.66	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	327,755.66	-																																																																																																						
Otras percepciones	628,775.02	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	269,230.15	- 359,544.87																																																																																																						
Percepción Complementaria y retroactivo	798,485.28	Percepción Complementaria a Funcionarios	798,485.28	-																																																																																																						
Quinquenio	211,791.78	Prima quinquenal a trabajadores	211,791.78	-																																																																																																						
Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	381,352.12	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	192,032.04	- 189,320.08																																																																																																						
Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	3,575,064.70	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	2,850,520.64	- 724,544.06																																																																																																						
<b>Total</b>	<b>10,620,976.06</b>	<b>Total</b>	<b>7,154,333.13</b>	<b>- 3,466,642.93</b>																																																																																																						
11	PA - 1001504	11/10/2018	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018	456,547.17		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Secretaría de Turismo, las cuales ascienden a \$2,723,696.17; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$4,016,010.68, lo cual origina una diferencia no registrada por \$1,292,314.51.  Cabe mencionar 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. Se detalla:	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente																																																																																																		
	EG - 1000627	12/10/2018		456,547.17																																																																																																						
	PA - 1005486	26/10/2018		461,080.17																																																																																																						
	EG - 1001906	30/10/2018		461,080.17																																																																																																						
	PA - 1101559	13/11/2018		459,227.69																																																																																																						
	EG - 1100490	14/11/2018		459,227.69																																																																																																						
	PA - 1103910	28/11/2018		456,547.17																																																																																																						
	EG - 1102095	29/11/2018		456,547.17																																																																																																						
	PA - 1204111	11/12/2018		457,914.12																																																																																																						
	EG - 1201101	14/12/2018		457,914.12																																																																																																						
	PA - 1204316	13/12/2018		461,842.29																																																																																																						
	EG - 1201104	14/12/2018		461,842.29																																																																																																						

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																															
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																					
	Nóminas personal	Octubre - Diciembre	Nóminas			<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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>72,994.26</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>71,828.05</td> <td>- 1,166.21</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>2,347.68</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>2,347.68</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>4,062.60</td> <td>Asignación de quinquenio de trabajadores</td> <td>4,062.60</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>3,105.12</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>3,105.12</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estímulo de productividad</td> <td>553,284.84</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal y a trabajadores</td> <td>96,371.00</td> <td>- 456,913.84</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>118,113.56</td> <td>Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>98,679.00</td> <td>- 19,434.56</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y apoyo a la canasta básica</td> <td>209,948.64</td> <td>Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>209,948.64</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>73,089.40</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>87,707.28</td> <td>14,617.88</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>141,640.37</td> <td>Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>37,728.41</td> <td>- 103,911.96</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>613,003.63</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>158,957.49</td> <td>- 454,046.14</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>172,203.40</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>234,084.56</td> <td>61,881.16</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro</td> <td>174,161.70</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>174,174.12</td> <td>12.42</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>305,819.76</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>39,739.22</td> <td>- 266,080.54</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>336,612.00</td> <td>Percepción Complementaria a funcionarios</td> <td>336,612.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>17,664.72</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>17,664.72</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>141,484.18</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>74,211.46</td> <td>- 67,272.72</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, Sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>1,076,474.82</td> <td>Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos</td> <td>1,076,474.82</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>4,016,010.68</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2,723,696.17</b></td> <td><b>- 1,292,314.51</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	72,994.26	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	71,828.05	- 1,166.21	Capacitación	2,347.68	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2,347.68	-	Asignación de quinquenio	4,062.60	Asignación de quinquenio de trabajadores	4,062.60	-	Ayuda para pasajes	3,105.12	Ayuda para pasajes	3,105.12	-	Bono anual y estímulo de productividad	553,284.84	Bono Anual a funcionarios, al personal y a trabajadores	96,371.00	- 456,913.84	Compensación	118,113.56	Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores	98,679.00	- 19,434.56	Canasta básica y apoyo a la canasta básica	209,948.64	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	209,948.64	-	Fondo de separación	73,089.40	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	87,707.28	14,617.88	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	141,640.37	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	37,728.41	- 103,911.96	Aguinaldo	613,003.63	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	158,957.49	- 454,046.14	Sueldo base	172,203.40	Honorarios asimilables a salarios	234,084.56	61,881.16	Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	174,161.70	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	174,174.12	12.42	Otras percepciones	305,819.76	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	39,739.22	- 266,080.54	Percepción Complementaria	336,612.00	Percepción Complementaria a funcionarios	336,612.00	-	Quinquenio	17,664.72	Prima quinquenal a trabajadores	17,664.72	-	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	141,484.18	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	74,211.46	- 67,272.72	Sueldo base, Sueldo base complementario, retroactivo de	1,076,474.82	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	1,076,474.82	-	<b>Total</b>	<b>4,016,010.68</b>	<b>Total</b>	<b>2,723,696.17</b>	<b>- 1,292,314.51</b>	Contabilidad Gubernamental	En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registró y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría de Planeación v
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																			
Gratificación fin de año y otras prestaciones	72,994.26	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	71,828.05	- 1,166.21																																																																																																			
Capacitación	2,347.68	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2,347.68	-																																																																																																			
Asignación de quinquenio	4,062.60	Asignación de quinquenio de trabajadores	4,062.60	-																																																																																																			
Ayuda para pasajes	3,105.12	Ayuda para pasajes	3,105.12	-																																																																																																			
Bono anual y estímulo de productividad	553,284.84	Bono Anual a funcionarios, al personal y a trabajadores	96,371.00	- 456,913.84																																																																																																			
Compensación	118,113.56	Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores	98,679.00	- 19,434.56																																																																																																			
Canasta básica y apoyo a la canasta básica	209,948.64	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	209,948.64	-																																																																																																			
Fondo de separación	73,089.40	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	87,707.28	14,617.88																																																																																																			
Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	141,640.37	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	37,728.41	- 103,911.96																																																																																																			
Aguinaldo	613,003.63	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	158,957.49	- 454,046.14																																																																																																			
Sueldo base	172,203.40	Honorarios asimilables a salarios	234,084.56	61,881.16																																																																																																			
Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	174,161.70	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	174,174.12	12.42																																																																																																			
Otras percepciones	305,819.76	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	39,739.22	- 266,080.54																																																																																																			
Percepción Complementaria	336,612.00	Percepción Complementaria a funcionarios	336,612.00	-																																																																																																			
Quinquenio	17,664.72	Prima quinquenal a trabajadores	17,664.72	-																																																																																																			
Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	141,484.18	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	74,211.46	- 67,272.72																																																																																																			
Sueldo base, Sueldo base complementario, retroactivo de	1,076,474.82	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	1,076,474.82	-																																																																																																			
<b>Total</b>	<b>4,016,010.68</b>	<b>Total</b>	<b>2,723,696.17</b>	<b>- 1,292,314.51</b>																																																																																																			
<b>12</b>	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104 Nóminas personal	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 Octubre - Diciembre	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de Pago 2da quincena de noviembre de Pago 1ra quincena de diciembre de Pago 2da quincena de diciembre de Nóminas	663,803.45 663,803.45 667,708.28 667,708.28 667,883.35 667,883.35 659,528.05 659,528.05 663,803.45 663,803.45 670,587.92 670,587.92		<p>Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Secretaría de Desarrollo Económico "SEDECO", las cuales ascienden a \$5,638,401.49; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden a \$3,708,143.00, lo cual origina una diferencia no registrada por \$1,930,258.49.</p> <p>Cabe mencionar 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</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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>36,440.95</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>8,791.30</td> <td>- 27,649.65</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>3,518.26</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>3,518.26</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>6,093.90</td> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>6,093.90</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>4,653.37</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>4,653.37</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estímulo de productividad</td> <td>686,207.09</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal y a trabajadores</td> <td>161,543.38</td> <td>- 524,663.71</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>44,931.66</td> <td>Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>44,931.66</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y apoyo a la canasta básica</td> <td>314,236.86</td> <td>Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>314,236.86</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>152,650.23</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>152,650.23</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>165,428.84</td> <td>Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>42,856.72</td> <td>- 122,572.12</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>936,094.47</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>241,764.38</td> <td>- 694,330.09</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>88,459.32</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>88,459.32</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro</td> <td>288,649.90</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>288,649.90</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>450,078.49</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>84,234.65</td> <td>- 365,843.84</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>407,569.15</td> <td>Percepción Complementaria a funcionarios</td> <td>407,569.15</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>28,852.53</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>28,852.53</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>215,402.85</td> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>112,873.54</td> <td>- 102,529.31</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, Sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>1,809,133.62</td> <td>Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos</td> <td>1,716,463.85</td> <td>- 92,669.77</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>5,638,401.49</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3,708,143.00</b></td> <td><b>- 1,930,258.49</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	36,440.95	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	8,791.30	- 27,649.65	Capacitación	3,518.26	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	3,518.26	-	Asignación de quinquenio	6,093.90	Asignación de quinquenio	6,093.90	-	Ayuda para pasajes	4,653.37	Ayuda para pasajes	4,653.37	-	Bono anual y estímulo de productividad	686,207.09	Bono Anual a funcionarios, al personal y a trabajadores	161,543.38	- 524,663.71	Compensación	44,931.66	Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores	44,931.66	-	Canasta básica y apoyo a la canasta básica	314,236.86	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	314,236.86	-	Fondo de separación	152,650.23	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	152,650.23	-	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	165,428.84	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	42,856.72	- 122,572.12	Aguinaldo	936,094.47	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	241,764.38	- 694,330.09	Sueldo base	88,459.32	Honorarios asimilables a salarios	88,459.32	-	Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	288,649.90	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	288,649.90	-	Otras percepciones	450,078.49	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	84,234.65	- 365,843.84	Percepción Complementaria	407,569.15	Percepción Complementaria a funcionarios	407,569.15	-	Quinquenio	28,852.53	Prima quinquenal a trabajadores	28,852.53	-	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	215,402.85	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	112,873.54	- 102,529.31	Sueldo base, Sueldo base complementario, retroactivo de	1,809,133.62	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	1,716,463.85	- 92,669.77	<b>Total</b>	<b>5,638,401.49</b>	<b>Total</b>	<b>3,708,143.00</b>	<b>- 1,930,258.49</b>	Artículos 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y 1 del sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registró y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																			
Gratificación fin de año y otras prestaciones	36,440.95	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	8,791.30	- 27,649.65																																																																																																			
Capacitación	3,518.26	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	3,518.26	-																																																																																																			
Asignación de quinquenio	6,093.90	Asignación de quinquenio	6,093.90	-																																																																																																			
Ayuda para pasajes	4,653.37	Ayuda para pasajes	4,653.37	-																																																																																																			
Bono anual y estímulo de productividad	686,207.09	Bono Anual a funcionarios, al personal y a trabajadores	161,543.38	- 524,663.71																																																																																																			
Compensación	44,931.66	Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores	44,931.66	-																																																																																																			
Canasta básica y apoyo a la canasta básica	314,236.86	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	314,236.86	-																																																																																																			
Fondo de separación	152,650.23	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	152,650.23	-																																																																																																			
Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	165,428.84	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	42,856.72	- 122,572.12																																																																																																			
Aguinaldo	936,094.47	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	241,764.38	- 694,330.09																																																																																																			
Sueldo base	88,459.32	Honorarios asimilables a salarios	88,459.32	-																																																																																																			
Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	288,649.90	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	288,649.90	-																																																																																																			
Otras percepciones	450,078.49	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	84,234.65	- 365,843.84																																																																																																			
Percepción Complementaria	407,569.15	Percepción Complementaria a funcionarios	407,569.15	-																																																																																																			
Quinquenio	28,852.53	Prima quinquenal a trabajadores	28,852.53	-																																																																																																			
Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	215,402.85	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	112,873.54	- 102,529.31																																																																																																			
Sueldo base, Sueldo base complementario, retroactivo de	1,809,133.62	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	1,716,463.85	- 92,669.77																																																																																																			
<b>Total</b>	<b>5,638,401.49</b>	<b>Total</b>	<b>3,708,143.00</b>	<b>- 1,930,258.49</b>																																																																																																			

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																	
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																							
13	PA - 1001504	11/10/2018	Erogaciones no registradas	837,734.38		<p>Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Contraloría del Ejecutivo "CE", las cuales ascienden a \$6,016,751.22; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$4,794,480.14, lo cual origina una diferencia no registrada por \$1,222,271.08.</p> <p>Cabe mencionar 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 de 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. Se</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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>50,844.73</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>12,645.90</td> <td>- 38,198.83</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>6,152.88</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>6,446.34</td> <td>293.46</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>10,133.93</td> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>10,133.93</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>8,138.01</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>8,526.15</td> <td>388.14</td> </tr> <tr> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>493,150.82</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>148,841.82</td> <td>- 344,309.00</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios al personal y trabajadores</td> <td>39,701.58</td> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios al personal y trabajadores</td> <td>39,701.58</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>456,192.33</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>462,367.29</td> <td>6,174.96</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>138,116.40</td> <td>Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>138,116.40</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios personal y trabajadores</td> <td>493,150.82</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios personal y trabajadores</td> <td>110,630.19</td> <td>- 382,520.63</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>341,730.39</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>315,856.89</td> <td>- 25,873.50</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>127,244.04</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios al personal</td> <td>126,997.54</td> <td>- 246.50</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de saneración ahorro</td> <td>285,136.56</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>286,049.33</td> <td>912.77</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>345,785.95</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>126,551.16</td> <td>- 219,234.79</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>538,681.56</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>538,681.56</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>53,422.84</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>57,303.04</td> <td>3,880.20</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>277,841.61</td> <td>Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos</td> <td>147,458.35</td> <td>- 130,383.26</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>2,351,326.77</td> <td><b>Total</b></td> <td>2,258,172.67</td> <td>- 93,154.10</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td></td> <td>6,016,751.22</td> <td></td> <td>4,794,480.14</td> <td>- 1,222,271.08</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	50,844.73	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	12,645.90	- 38,198.83	Capacitación	6,152.88	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	6,446.34	293.46	Asignación de quinquenio	10,133.93	Asignación de quinquenio	10,133.93	-	Ayuda para pasajes	8,138.01	Ayuda para pasajes	8,526.15	388.14	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	493,150.82	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	148,841.82	- 344,309.00	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios al personal y trabajadores	39,701.58	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios al personal y trabajadores	39,701.58	-	Canasta básica	456,192.33	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	462,367.29	6,174.96	Fondo de separación	138,116.40	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	138,116.40	-	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios personal y trabajadores	493,150.82	Gratificación de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	110,630.19	- 382,520.63	Aguinaldo	341,730.39	Honorarios asimilables a salarios	315,856.89	- 25,873.50	Sueldo base	127,244.04	Incentivo al Ahorro de los funcionarios al personal	126,997.54	- 246.50	Incentivo al Ahorro, Fondo de saneración ahorro	285,136.56	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	286,049.33	912.77	Otras percepciones	345,785.95	Percepción Complementaria a Funcionarios	126,551.16	- 219,234.79	Percepción Complementaria	538,681.56	Prima quinquenal a trabajadores	538,681.56	-	Quinquenio	53,422.84	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	57,303.04	3,880.20	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	277,841.61	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	147,458.35	- 130,383.26	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	2,351,326.77	<b>Total</b>	2,258,172.67	- 93,154.10	<b>Total</b>			6,016,751.22		4,794,480.14	- 1,222,271.08	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria".	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo. En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria. Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría de Planeación y
	Percepción en Nómina	Importe		Partida del Gasto Devengado			Importe	Diferencia																																																																																																	
	Gratificación fin de año y otras prestaciones	50,844.73		Adiciones a los honorarios asimilables a salarios			12,645.90	- 38,198.83																																																																																																	
	Capacitación	6,152.88		Apoyos a la capacitación de los servidores públicos			6,446.34	293.46																																																																																																	
	Asignación de quinquenio	10,133.93		Asignación de quinquenio			10,133.93	-																																																																																																	
	Ayuda para pasajes	8,138.01		Ayuda para pasajes			8,526.15	388.14																																																																																																	
	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	493,150.82		Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos			148,841.82	- 344,309.00																																																																																																	
	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios al personal y trabajadores	39,701.58		Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios al personal y trabajadores			39,701.58	-																																																																																																	
	Canasta básica	456,192.33		Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal			462,367.29	6,174.96																																																																																																	
	Fondo de separación	138,116.40		Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores			138,116.40	-																																																																																																	
	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios personal y trabajadores	493,150.82		Gratificación de fin de año a funcionarios personal y trabajadores			110,630.19	- 382,520.63																																																																																																	
	Aguinaldo	341,730.39		Honorarios asimilables a salarios			315,856.89	- 25,873.50																																																																																																	
	Sueldo base	127,244.04		Incentivo al Ahorro de los funcionarios al personal			126,997.54	- 246.50																																																																																																	
	Incentivo al Ahorro, Fondo de saneración ahorro	285,136.56		Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos			286,049.33	912.77																																																																																																	
	Otras percepciones	345,785.95		Percepción Complementaria a Funcionarios			126,551.16	- 219,234.79																																																																																																	
	Percepción Complementaria	538,681.56		Prima quinquenal a trabajadores			538,681.56	-																																																																																																	
	Quinquenio	53,422.84		Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores			57,303.04	3,880.20																																																																																																	
	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	277,841.61		Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos			147,458.35	- 130,383.26																																																																																																	
	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	2,351,326.77		<b>Total</b>			2,258,172.67	- 93,154.10																																																																																																	
	<b>Total</b>						6,016,751.22		4,794,480.14	- 1,222,271.08																																																																																															

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																										
14	PA - 1001504	11/10/2018	Erogaciones no registradas	4,068,303.67		<p>Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Procuraduría General de Justicia del Estado "PGJE", las cuales ascienden a \$40,858,407.77; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$26,193,913.31, lo cual origina una diferencia no registrada por \$14,664,494.46.</p> <p>Cabe mencionar 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 de 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. Se</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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>2,599,102.62</td> <td>Aportaciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>1,910,041.80</td> <td>- 689,060.82</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>33,555.57</td> <td>Ayudas a la educación de los servidores públicos</td> <td>33,950.11</td> <td>- 394.54</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>39,249.23</td> <td>Asignación de quinquenio a trabajadores</td> <td>38,594.70</td> <td>- 654.53</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>44,381.80</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>44,903.63</td> <td>- 521.83</td> </tr> <tr> <td>Bono procuraduría a funcionarios y personal</td> <td>748,600.00</td> <td>Bonificaciones a funcionarios y al personal</td> <td>517,500.00</td> <td>- 231,100.00</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estímulo de productividad</td> <td>1,263,100.14</td> <td>Bono anual a funcionarios, al personal a trabajadores e internos</td> <td>290,119.80</td> <td>- 972,980.34</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>2,455,622.61</td> <td>Compensaciones y otros prestaciones a funcionarios, personal</td> <td>1,524,997.46</td> <td>- 930,625.15</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y retroactivo</td> <td>2,132,765.54</td> <td>Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal a trabajadores</td> <td>2,147,242.39</td> <td>- 14,476.85</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>432,615.35</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>432,615.35</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>1,965,476.39</td> <td>Despensa especial de fin de año al personal y trabajadores</td> <td>518,096.37</td> <td>- 1,447,380.02</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>3,711,567.75</td> <td>Agua de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>1,013,971.48</td> <td>- 2,697,596.27</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>6,666,290.16</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>6,650,844.71</td> <td>- 15,445.45</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de Separación Aborro</td> <td>788,719.74</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>800,295.88</td> <td>- 11,576.14</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>1,219,913.62</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e internos</td> <td>498,819.49</td> <td>- 721,094.13</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>589,643.85</td> <td>Percepción Complementaria a funcionarios</td> <td>636,378.50</td> <td>- 46,734.65</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>299,917.44</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>303,640.62</td> <td>- 3,723.18</td> </tr> <tr> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>867,033.56</td> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>473,169.60</td> <td>- 393,863.96</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base complementario retroactivo de</td> <td>15,000,652.40</td> <td>Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e internos</td> <td>8,358,731.42</td> <td>- 6,642,120.98</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>26,193,913.31</b></td> <td><b>- 14,664,494.46</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	2,599,102.62	Aportaciones a los honorarios asimilables a salarios	1,910,041.80	- 689,060.82	Capacitación	33,555.57	Ayudas a la educación de los servidores públicos	33,950.11	- 394.54	Asignación de quinquenio	39,249.23	Asignación de quinquenio a trabajadores	38,594.70	- 654.53	Ayuda para pasajes	44,381.80	Ayuda para pasajes	44,903.63	- 521.83	Bono procuraduría a funcionarios y personal	748,600.00	Bonificaciones a funcionarios y al personal	517,500.00	- 231,100.00	Bono anual y estímulo de productividad	1,263,100.14	Bono anual a funcionarios, al personal a trabajadores e internos	290,119.80	- 972,980.34	Compensación	2,455,622.61	Compensaciones y otros prestaciones a funcionarios, personal	1,524,997.46	- 930,625.15	Canasta básica y retroactivo	2,132,765.54	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal a trabajadores	2,147,242.39	- 14,476.85	Fondo de separación	432,615.35	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	432,615.35	-	Despensa especial de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	1,965,476.39	Despensa especial de fin de año al personal y trabajadores	518,096.37	- 1,447,380.02	Aguinaldo	3,711,567.75	Agua de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	1,013,971.48	- 2,697,596.27	Sueldo base	6,666,290.16	Honorarios asimilables a salarios	6,650,844.71	- 15,445.45	Incentivo al Ahorro, Fondo de Separación Aborro	788,719.74	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	800,295.88	- 11,576.14	Otras percepciones	1,219,913.62	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e internos	498,819.49	- 721,094.13	Percepción Complementaria	589,643.85	Percepción Complementaria a funcionarios	636,378.50	- 46,734.65	Quinquenio	299,917.44	Prima quinquenal a trabajadores	303,640.62	- 3,723.18	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	867,033.56	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	473,169.60	- 393,863.96	Sueldo base complementario retroactivo de	15,000,652.40	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e internos	8,358,731.42	- 6,642,120.98	<b>Total</b>		<b>Total</b>	<b>26,193,913.31</b>	<b>- 14,664,494.46</b>	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registró y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de
	Percepción en Nómina	Importe		Partida del Gasto Devengado			Importe	Diferencia																																																																																																				
	Gratificación fin de año y otras prestaciones	2,599,102.62		Aportaciones a los honorarios asimilables a salarios			1,910,041.80	- 689,060.82																																																																																																				
	Capacitación	33,555.57		Ayudas a la educación de los servidores públicos			33,950.11	- 394.54																																																																																																				
	Asignación de quinquenio	39,249.23		Asignación de quinquenio a trabajadores			38,594.70	- 654.53																																																																																																				
	Ayuda para pasajes	44,381.80		Ayuda para pasajes			44,903.63	- 521.83																																																																																																				
	Bono procuraduría a funcionarios y personal	748,600.00		Bonificaciones a funcionarios y al personal			517,500.00	- 231,100.00																																																																																																				
	Bono anual y estímulo de productividad	1,263,100.14		Bono anual a funcionarios, al personal a trabajadores e internos			290,119.80	- 972,980.34																																																																																																				
	Compensación	2,455,622.61		Compensaciones y otros prestaciones a funcionarios, personal			1,524,997.46	- 930,625.15																																																																																																				
	Canasta básica y retroactivo	2,132,765.54		Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal a trabajadores			2,147,242.39	- 14,476.85																																																																																																				
	Fondo de separación	432,615.35		Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal			432,615.35	-																																																																																																				
	Despensa especial de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	1,965,476.39		Despensa especial de fin de año al personal y trabajadores			518,096.37	- 1,447,380.02																																																																																																				
	Aguinaldo	3,711,567.75		Agua de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores			1,013,971.48	- 2,697,596.27																																																																																																				
	Sueldo base	6,666,290.16		Honorarios asimilables a salarios			6,650,844.71	- 15,445.45																																																																																																				
Incentivo al Ahorro, Fondo de Separación Aborro	788,719.74	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	800,295.88	- 11,576.14																																																																																																								
Otras percepciones	1,219,913.62	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e internos	498,819.49	- 721,094.13																																																																																																								
Percepción Complementaria	589,643.85	Percepción Complementaria a funcionarios	636,378.50	- 46,734.65																																																																																																								
Quinquenio	299,917.44	Prima quinquenal a trabajadores	303,640.62	- 3,723.18																																																																																																								
Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	867,033.56	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	473,169.60	- 393,863.96																																																																																																								
Sueldo base complementario retroactivo de	15,000,652.40	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e internos	8,358,731.42	- 6,642,120.98																																																																																																								
<b>Total</b>		<b>Total</b>	<b>26,193,913.31</b>	<b>- 14,664,494.46</b>																																																																																																								

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																														
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																				
15	PA - 1001504	11/10/2018	Erogaciones no registradas	1,103,122.44		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Coordinación General de Ecología "CGE", las cuales ascienden a \$8,956,707.02; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$6,444,935.06, lo cual origina una diferencia no registrada por \$2,511,771.96.  Cabe mencionar 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 de 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. Se	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno v la Secretaría																																																																																														
	EG - 1000627	12/10/2018	Pago 1ra quincena de octubre de 2018	1,103,122.44																																																																																																		
	PA - 1005486	26/10/2018	Pago 2da quincena de octubre de 2018	1,093,577.23																																																																																																		
	EG - 1001906	30/10/2018	Pago 1ra quincena de noviembre de	1,115,778.57																																																																																																		
	PA - 1101559	13/11/2018	Pago 2da quincena de noviembre de	1,122,519.82																																																																																																		
	EG - 1100490	14/11/2018	Pago 1ra quincena de diciembre de	1,124,888.49																																																																																																		
	PA - 1103910	28/11/2018	Pago 2da quincena de diciembre de	1,124,888.49																																																																																																		
	EG - 1102095	29/11/2018																																																																																																				
	PA - 1204111	11/12/2018																																																																																																				
	EG - 1201101	14/12/2018																																																																																																				
	PA - 1204316	13/12/2018																																																																																																				
	EG - 1201104	14/12/2018																																																																																																				
	Nóminas del personal	Octubre - Diciembre	Nóminas																																																																																																			
						<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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>719,991.87</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>220,898.02</td> <td>- 499,093.85</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>13,469.82</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>13,469.82</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>16,227.83</td> <td>Asignación de quinquenio a trabajadores</td> <td>16,227.83</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>17,815.64</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>17,815.64</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulo de productividad</td> <td>429,188.76</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>127,820.03</td> <td>- 301,368.73</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>36,165.66</td> <td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>36,165.66</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>466,552.55</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>466,552.55</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>118,077.45</td> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>118,077.45</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>419,029.97</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>107,459.12</td> <td>- 311,570.85</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>1,118,967.77</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>289,359.27</td> <td>- 829,608.50</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>1,847,203.44</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>1,840,265.25</td> <td>- 6,938.19</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de renovación ahorro</td> <td>248,099.56</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>247,969.67</td> <td>- 129.89</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>581,372.55</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>154,130.75</td> <td>- 427,241.80</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>522,571.84</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>522,571.84</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>116,005.08</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>116,005.08</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>262,754.95</td> <td>Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos</td> <td>135,106.84</td> <td>- 127,648.11</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>2,023,212.28</td> <td></td> <td>2,015,040.24</td> <td>- 8,172.04</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>8,956,707.02</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>6,444,935.06</b></td> <td><b>- 2,511,771.96</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	719,991.87	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	220,898.02	- 499,093.85	Capacitación	13,469.82	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	13,469.82	-	Asignación de quinquenio	16,227.83	Asignación de quinquenio a trabajadores	16,227.83	-	Ayuda para pasajes	17,815.64	Ayuda para pasajes	17,815.64	-	Estímulo de productividad	429,188.76	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	127,820.03	- 301,368.73	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal y trabajadores	36,165.66	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal y trabajadores	36,165.66	-	Canasta básica	466,552.55	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	466,552.55	-	Fondo de separación	118,077.45	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	118,077.45	-	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	419,029.97	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	107,459.12	- 311,570.85	Aguinaldo	1,118,967.77	Honorarios asimilables a salarios	289,359.27	- 829,608.50	Sueldo base	1,847,203.44	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal y trabajadores	1,840,265.25	- 6,938.19	Incentivo al Ahorro, Fondo de renovación ahorro	248,099.56	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	247,969.67	- 129.89	Otras percepciones	581,372.55	Percepción Complementaria a Funcionarios	154,130.75	- 427,241.80	Percepción Complementaria	522,571.84	Prima quinquenal a trabajadores	522,571.84	-	Quinquenio	116,005.08	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	116,005.08	-	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	262,754.95	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	135,106.84	- 127,648.11	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	2,023,212.28		2,015,040.24	- 8,172.04	<b>Total</b>	<b>8,956,707.02</b>	<b>Total</b>	<b>6,444,935.06</b>	<b>- 2,511,771.96</b>	
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																		
Gratificación fin de año y otras prestaciones	719,991.87	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	220,898.02	- 499,093.85																																																																																																		
Capacitación	13,469.82	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	13,469.82	-																																																																																																		
Asignación de quinquenio	16,227.83	Asignación de quinquenio a trabajadores	16,227.83	-																																																																																																		
Ayuda para pasajes	17,815.64	Ayuda para pasajes	17,815.64	-																																																																																																		
Estímulo de productividad	429,188.76	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	127,820.03	- 301,368.73																																																																																																		
Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal y trabajadores	36,165.66	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios, al personal y trabajadores	36,165.66	-																																																																																																		
Canasta básica	466,552.55	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	466,552.55	-																																																																																																		
Fondo de separación	118,077.45	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	118,077.45	-																																																																																																		
Despensa especial de Fin de Año a funcionarios, personal y trabajadores	419,029.97	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	107,459.12	- 311,570.85																																																																																																		
Aguinaldo	1,118,967.77	Honorarios asimilables a salarios	289,359.27	- 829,608.50																																																																																																		
Sueldo base	1,847,203.44	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal y trabajadores	1,840,265.25	- 6,938.19																																																																																																		
Incentivo al Ahorro, Fondo de renovación ahorro	248,099.56	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	247,969.67	- 129.89																																																																																																		
Otras percepciones	581,372.55	Percepción Complementaria a Funcionarios	154,130.75	- 427,241.80																																																																																																		
Percepción Complementaria	522,571.84	Prima quinquenal a trabajadores	522,571.84	-																																																																																																		
Quinquenio	116,005.08	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	116,005.08	-																																																																																																		
Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	262,754.95	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	135,106.84	- 127,648.11																																																																																																		
Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	2,023,212.28		2,015,040.24	- 8,172.04																																																																																																		
<b>Total</b>	<b>8,956,707.02</b>	<b>Total</b>	<b>6,444,935.06</b>	<b>- 2,511,771.96</b>																																																																																																		

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																		
16	PA - 1001504	11/10/2018	Erogaciones no registradas Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas del personal	720,981.08		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes al Sistema Estatal de Promoción del Empleo y Desarrollo Comunitario "SEPUDE", las cuales ascienden a \$5,256,492.14; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$4,041,167.82, lo cual origina una diferencia no registrada por \$1,215,324.32.  Cabe mencionar 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. Se	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control																																																																																												
	EG - 1000627	12/10/2018		720,981.08																																																																																																
	PA - 1005486	26/10/2018		721,994.41																																																																																																
	EG - 1001906	30/10/2018		721,994.41																																																																																																
	PA - 1101559	13/11/2018		717,750.66																																																																																																
	EG - 1100490	14/11/2018		717,750.66																																																																																																
	PA - 1103910	28/11/2018		644,666.54																																																																																																
	EG - 1102095	29/11/2018		644,666.54																																																																																																
	PA - 1204111	11/12/2018		656,002.87																																																																																																
	EG - 1201101	14/12/2018		656,002.87																																																																																																
	PA - 1204316	13/12/2018		662,687.37																																																																																																
	EG - 1201104	14/12/2018		662,687.37																																																																																																
									<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>Percepción fin de año y otras prestaciones</td> <td>16,729.07</td> <td>Honorarios a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>4,052.62</td> <td>- 12,676.45</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>4,375.82</td> <td>Ayudas a la liquidación de los servidores públicos</td> <td>4,375.82</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>5,787.61</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>5,787.61</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estímulo de productividad</td> <td>161,543.38</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>178,612.23</td> <td>17,068.85</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>8,038.83</td> <td>Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>8,038.83</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y apoyo a la canasta básica</td> <td>400,206.04</td> <td>Canasta de funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>400,206.04</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>134,696.32</td> <td>Canastas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>134,696.32</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de fin de año a funcionarios personal y trabajadores</td> <td>288,230.16</td> <td>Despensa especial de fin de año a funcionarios personal y trabajadores</td> <td>77,540.92</td> <td>- 210,689.24</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>934,110.02</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios personal y trabajadores</td> <td>314,006.35</td> <td>- 620,103.67</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>40,777.80</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>40,777.80</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al ahorro, fondo de separación ahorro</td> <td>264,748.11</td> <td>Incentivo al ahorro de los funcionarios al personal</td> <td>266,480.66</td> <td>1,732.55</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>379,435.45</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>90,938.87</td> <td>- 288,496.58</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>299,939.14</td> <td>Percepción complementaria a funcionarios</td> <td>309,780.52</td> <td>9,841.38</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>46,270.71</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>46,270.71</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>241,780.12</td> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>140,258.68</td> <td>- 101,521.44</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, salarios devengados</td> <td>2,029,823.56</td> <td>Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores y salarios</td> <td>2,019,343.84</td> <td>- 10,479.72</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td>4,041,167.82</td> <td>- 1,215,324.32</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Percepción fin de año y otras prestaciones	16,729.07	Honorarios a los honorarios asimilables a salarios	4,052.62	- 12,676.45	Capacitación	4,375.82	Ayudas a la liquidación de los servidores públicos	4,375.82	-	Ayuda para pasajes	5,787.61	Ayuda para pasajes	5,787.61	-	Bono anual y estímulo de productividad	161,543.38	Bono Anual a funcionarios, al personal y trabajadores	178,612.23	17,068.85	Compensación	8,038.83	Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores	8,038.83	-	Canasta básica y apoyo a la canasta básica	400,206.04	Canasta de funcionarios, al personal y trabajadores	400,206.04	-	Fondo de separación	134,696.32	Canastas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	134,696.32	-	Despensa especial de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	288,230.16	Despensa especial de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	77,540.92	- 210,689.24	Aguinaldo	934,110.02	Gratificación de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	314,006.35	- 620,103.67	Sueldo base	40,777.80	Honorarios asimilables a salarios	40,777.80	-	Incentivo al ahorro, fondo de separación ahorro	264,748.11	Incentivo al ahorro de los funcionarios al personal	266,480.66	1,732.55	Otras percepciones	379,435.45	Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores	90,938.87	- 288,496.58	Percepción Complementaria	299,939.14	Percepción complementaria a funcionarios	309,780.52	9,841.38	Quinquenio	46,270.71	Prima quinquenal a trabajadores	46,270.71	-	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	241,780.12	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	140,258.68	- 101,521.44	Sueldo base, sueldo base complementario, salarios devengados	2,029,823.56	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores y salarios	2,019,343.84	- 10,479.72	<b>Total</b>		<b>Total</b>	4,041,167.82	- 1,215,324.32	
	Percepción en Nómina	Importe		Partida del Gasto Devengado	Importe				Diferencia																																																																																											
	Percepción fin de año y otras prestaciones	16,729.07		Honorarios a los honorarios asimilables a salarios	4,052.62				- 12,676.45																																																																																											
	Capacitación	4,375.82		Ayudas a la liquidación de los servidores públicos	4,375.82				-																																																																																											
	Ayuda para pasajes	5,787.61		Ayuda para pasajes	5,787.61				-																																																																																											
	Bono anual y estímulo de productividad	161,543.38		Bono Anual a funcionarios, al personal y trabajadores	178,612.23				17,068.85																																																																																											
	Compensación	8,038.83		Compensación a funcionarios, al personal y trabajadores	8,038.83				-																																																																																											
	Canasta básica y apoyo a la canasta básica	400,206.04		Canasta de funcionarios, al personal y trabajadores	400,206.04				-																																																																																											
	Fondo de separación	134,696.32		Canastas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	134,696.32				-																																																																																											
Despensa especial de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	288,230.16	Despensa especial de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	77,540.92	- 210,689.24																																																																																																
Aguinaldo	934,110.02	Gratificación de fin de año a funcionarios personal y trabajadores	314,006.35	- 620,103.67																																																																																																
Sueldo base	40,777.80	Honorarios asimilables a salarios	40,777.80	-																																																																																																
Incentivo al ahorro, fondo de separación ahorro	264,748.11	Incentivo al ahorro de los funcionarios al personal	266,480.66	1,732.55																																																																																																
Otras percepciones	379,435.45	Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores	90,938.87	- 288,496.58																																																																																																
Percepción Complementaria	299,939.14	Percepción complementaria a funcionarios	309,780.52	9,841.38																																																																																																
Quinquenio	46,270.71	Prima quinquenal a trabajadores	46,270.71	-																																																																																																
Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	241,780.12	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	140,258.68	- 101,521.44																																																																																																
Sueldo base, sueldo base complementario, salarios devengados	2,029,823.56	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores y salarios	2,019,343.84	- 10,479.72																																																																																																
<b>Total</b>		<b>Total</b>	4,041,167.82	- 1,215,324.32																																																																																																

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																										
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																
17	PA - 1001504	11/10/2018	<b>Erogaciones no registradas</b>	654,363.73		<p>Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Coordinación General de Información y Relaciones Públicas "CGIRP", las cuales ascienden a \$4,944,530.77; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$4,339,484.67, lo cual origina una diferencia no registrada por \$605,046.10.</p> <p>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 recibidas de honorarios por conceptos de gastos médicos, entre otros.</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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>201,918.06</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>59,559.24</td> <td>- 142,358.82</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>6,456.12</td> <td>Ayudas a la liquidación de los servidores públicos</td> <td>6,456.12</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio</td> <td>4,062.60</td> <td>Asignación de quinquenio a trabajadores</td> <td>4,062.60</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>8,539.08</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>8,539.08</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estímulo de productividad</td> <td>565,502.20</td> <td>Bono anual a funcionarios, al personal a trabajadores e indemnización</td> <td>93,881.18</td> <td>- 471,621.02</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>302,573.04</td> <td>Cuotas de despensa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>302,573.04</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>86,250.36</td> <td>Cuotas de seguro de retiro a funcionarios y personal</td> <td>86,250.36</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de fin de año a funcionarios y trabajadores</td> <td>304,426.04</td> <td>Despensa especial de fin de año a funcionarios y trabajadores</td> <td>77,135.79</td> <td>- 227,290.25</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>210,140.75</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios y trabajadores</td> <td>807,944.44</td> <td>597,803.69</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>599,290.86</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>599,290.86</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al ahorro, fondo de separación ahorro</td> <td>183,178.42</td> <td>Incentivo al ahorro de los funcionarios al personal</td> <td>182,785.23</td> <td>- 393.19</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>347,041.66</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores e indemnización</td> <td>97,148.40</td> <td>- 249,893.26</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>452,080.32</td> <td>Percepción complementaria a funcionarios</td> <td>452,080.32</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>64,827.00</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>64,083.00</td> <td>- 744.00</td> </tr> <tr> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>190,913.76</td> <td>Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>98,103.87</td> <td>- 92,809.89</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, salarios devengados</td> <td>1,417,330.50</td> <td>Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e indemnización</td> <td>1,399,591.14</td> <td>- 17,739.36</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td>4,339,484.67</td> <td>605,046.10</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	201,918.06	Honorarios asimilables a salarios	59,559.24	- 142,358.82	Capacitación	6,456.12	Ayudas a la liquidación de los servidores públicos	6,456.12	-	Asignación de quinquenio	4,062.60	Asignación de quinquenio a trabajadores	4,062.60	-	Ayuda para pasajes	8,539.08	Ayuda para pasajes	8,539.08	-	Bono anual y estímulo de productividad	565,502.20	Bono anual a funcionarios, al personal a trabajadores e indemnización	93,881.18	- 471,621.02	Canasta básica	302,573.04	Cuotas de despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	302,573.04	-	Fondo de separación	86,250.36	Cuotas de seguro de retiro a funcionarios y personal	86,250.36	-	Despensa especial de fin de año a funcionarios y trabajadores	304,426.04	Despensa especial de fin de año a funcionarios y trabajadores	77,135.79	- 227,290.25	Aguinaldo	210,140.75	Gratificación de fin de año a funcionarios y trabajadores	807,944.44	597,803.69	Sueldo base	599,290.86	Honorarios asimilables a salarios	599,290.86	-	Incentivo al ahorro, fondo de separación ahorro	183,178.42	Incentivo al ahorro de los funcionarios al personal	182,785.23	- 393.19	Otras percepciones	347,041.66	Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores e indemnización	97,148.40	- 249,893.26	Percepción Complementaria	452,080.32	Percepción complementaria a funcionarios	452,080.32	-	Quinquenio	64,827.00	Prima quinquenal a trabajadores	64,083.00	- 744.00	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	190,913.76	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	98,103.87	- 92,809.89	Sueldo base, sueldo base complementario, salarios devengados	1,417,330.50	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e indemnización	1,399,591.14	- 17,739.36	<b>Total</b>		<b>Total</b>	4,339,484.67	605,046.10	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo. En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria. Implementar mecanismos de control
	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																													
	Gratificación fin de año y otras prestaciones	201,918.06	Honorarios asimilables a salarios	59,559.24	- 142,358.82																																																																																													
	Capacitación	6,456.12	Ayudas a la liquidación de los servidores públicos	6,456.12	-																																																																																													
	Asignación de quinquenio	4,062.60	Asignación de quinquenio a trabajadores	4,062.60	-																																																																																													
	Ayuda para pasajes	8,539.08	Ayuda para pasajes	8,539.08	-																																																																																													
	Bono anual y estímulo de productividad	565,502.20	Bono anual a funcionarios, al personal a trabajadores e indemnización	93,881.18	- 471,621.02																																																																																													
	Canasta básica	302,573.04	Cuotas de despensa a funcionarios, al personal y trabajadores	302,573.04	-																																																																																													
	Fondo de separación	86,250.36	Cuotas de seguro de retiro a funcionarios y personal	86,250.36	-																																																																																													
	Despensa especial de fin de año a funcionarios y trabajadores	304,426.04	Despensa especial de fin de año a funcionarios y trabajadores	77,135.79	- 227,290.25																																																																																													
	Aguinaldo	210,140.75	Gratificación de fin de año a funcionarios y trabajadores	807,944.44	597,803.69																																																																																													
	Sueldo base	599,290.86	Honorarios asimilables a salarios	599,290.86	-																																																																																													
	Incentivo al ahorro, fondo de separación ahorro	183,178.42	Incentivo al ahorro de los funcionarios al personal	182,785.23	- 393.19																																																																																													
	Otras percepciones	347,041.66	Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores e indemnización	97,148.40	- 249,893.26																																																																																													
	Percepción Complementaria	452,080.32	Percepción complementaria a funcionarios	452,080.32	-																																																																																													
	Quinquenio	64,827.00	Prima quinquenal a trabajadores	64,083.00	- 744.00																																																																																													
	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	190,913.76	Prima vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	98,103.87	- 92,809.89																																																																																													
	Sueldo base, sueldo base complementario, salarios devengados	1,417,330.50	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e indemnización	1,399,591.14	- 17,739.36																																																																																													
	<b>Total</b>		<b>Total</b>	4,339,484.67	605,046.10																																																																																													

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																										
18	PA - 1001504	11/10/2018	Erogaciones no registradas Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas del personal Octubre - Diciembre	83,241.55		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Comisión Estatal de Arbitraje Médico "CEAM", las cuales ascienden a \$637,543.05; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$499,391.27, lo cual origina una diferencia no registrada por \$138,151.78. Se detalla: <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <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</td> <td>455,194.38</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>454,152.93</td> <td>- 1,041.45</td> </tr> <tr> <td>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>182,348.67</td> <td>Honorarios a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>45,238.34</td> <td>- 137,110.33</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>637,543.05</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>499,391.27</b></td> <td><b>138,151.78</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Sueldo base	455,194.38	Honorarios asimilables a salarios	454,152.93	- 1,041.45	Gratificación fin de año y otras prestaciones	182,348.67	Honorarios a los honorarios asimilables a salarios	45,238.34	- 137,110.33	<b>Total</b>	<b>637,543.05</b>	<b>Total</b>	<b>499,391.27</b>	<b>138,151.78</b>	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria"	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos de responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría de Planeación y Finanzas, a fin de efectuar la debida conciliación de los
	Percepción en Nómina	Importe		Partida del Gasto Devengado	Importe		Diferencia																					
	Sueldo base	455,194.38		Honorarios asimilables a salarios	454,152.93		- 1,041.45																					
	Gratificación fin de año y otras prestaciones	182,348.67		Honorarios a los honorarios asimilables a salarios	45,238.34		- 137,110.33																					
	<b>Total</b>	<b>637,543.05</b>		<b>Total</b>	<b>499,391.27</b>		<b>138,151.78</b>																					
	EG - 1000627	12/10/2018		83,733.26																								
	PA - 1005486	26/10/2018		82,927.31																								
	EG - 1001906	30/10/2018		83,241.55																								
	PA - 1101559	13/11/2018		82,514.34																								
	EG - 1100490	14/11/2018		83,733.26																								
PA - 1103910	28/11/2018																											
EG - 1102095	29/11/2018																											
PA - 1204111	11/12/2018																											
EG - 1201101	14/12/2018																											
PA - 1204316	13/12/2018																											
EG - 1201104	14/12/2018																											

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																			
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																									
19	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204111 EG - 1201101 Nóminas del personal	11/10/2018	Erogaciones no registradas Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas	140,360.31		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Casa de las Artesanías de Tlaxcala "CAT", las cuales ascienden a \$1,332,024.79; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$1,264,033.41, lo cual origina una diferencia no registrada por \$67,991.38. Se detalla:	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registró y pago de erogaciones por las cuales no se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría																			
		12/10/2018		140,360.31																							
		26/10/2018		141,189.39																							
		30/10/2018		141,189.39																							
		13/11/2018		140,360.31																							
		14/11/2018		140,360.31																							
		28/11/2018		140,360.31																							
		29/11/2018		140,360.31																							
		11/12/2018		140,360.31																							
		14/12/2018		140,360.31																							
		11/12/2018		140,360.31																							
		14/12/2018		140,360.31																							
		14/12/2018		140,360.31																							
		14/12/2018		140,360.31																							
<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</td> <td>823,650.92</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>807,620.92</td> <td>- 15,030.00</td> </tr> <tr> <td>Gratificación fin de año y otras prestaciones y compensación</td> <td>509,373.87</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>456,412.49</td> <td>- 52,961.38</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,332,024.79</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,264,033.41</b></td> <td><b>67,991.38</b></td> </tr> </tbody> </table>						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Sueldo base	823,650.92	Honorarios asimilables a salarios	807,620.92	- 15,030.00	Gratificación fin de año y otras prestaciones y compensación	509,373.87	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	456,412.49	- 52,961.38	<b>Total</b>	<b>1,332,024.79</b>	<b>Total</b>	<b>1,264,033.41</b>	<b>67,991.38</b>		
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																							
Sueldo base	823,650.92	Honorarios asimilables a salarios	807,620.92	- 15,030.00																							
Gratificación fin de año y otras prestaciones y compensación	509,373.87	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	456,412.49	- 52,961.38																							
<b>Total</b>	<b>1,332,024.79</b>	<b>Total</b>	<b>1,264,033.41</b>	<b>67,991.38</b>																							
20	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104 Nóminas del personal	11/10/2018	Erogaciones no registradas Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas	140,197.44	Oficialía Mayor de Gobierno proporciono las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes al Centro de Educación Continua y a Distancia "CECUTLAX", las cuales ascienden a \$1,171,134.60; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$918,121.10, lo cual origina una diferencia no registrada por \$253,013.50. Se detalla:	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registró y																				
		12/10/2018		140,197.44																							
		26/10/2018		135,274.02																							
		30/10/2018		135,274.02																							
		13/11/2018		135,274.02																							
		14/11/2018		135,274.02																							
		28/11/2018		135,274.02																							
		29/11/2018		135,274.02																							
		11/12/2018		135,274.02																							
		14/12/2018		135,274.02																							
		13/12/2018		135,274.02																							
		14/12/2018		135,274.02																							
		14/12/2018		135,274.02																							
		14/12/2018		135,274.02																							
<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</td> <td>823,788.56</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>823,788.56</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Gratificación fin de año, otras prestaciones y compensación</td> <td>347,346.04</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>94,332.54</td> <td>- 253,013.50</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,171,134.60</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>918,121.10</b></td> <td><b>253,013.50</b></td> </tr> </tbody> </table>						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Sueldo base	823,788.56	Honorarios asimilables a salarios	823,788.56	-	Gratificación fin de año, otras prestaciones y compensación	347,346.04	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	94,332.54	- 253,013.50	<b>Total</b>	<b>1,171,134.60</b>	<b>Total</b>	<b>918,121.10</b>	<b>253,013.50</b>		
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																							
Sueldo base	823,788.56	Honorarios asimilables a salarios	823,788.56	-																							
Gratificación fin de año, otras prestaciones y compensación	347,346.04	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	94,332.54	- 253,013.50																							
<b>Total</b>	<b>1,171,134.60</b>	<b>Total</b>	<b>918,121.10</b>	<b>253,013.50</b>																							

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																										
							Revelación "ascienden a los registros contables" y "Registros contables" por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.	efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría de Planeación y Finanzas, a fin de efectuar la debida conciliación de los pagos por concepto de																																																																				
<b>21</b>	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104 Nóminas del personal	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 Octubre - Diciembre	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas	157,906.71 157,906.71 159,475.65 159,475.65 158,783.05 158,783.05 157,906.71 157,906.71 157,906.71 157,906.71 159,475.65 159,475.65		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes al Instituto Estatal de la Mujer "IEM", las cuales ascienden a \$1,401,353.18; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$939,433.86, lo cual origina una diferencia no registrada por \$461,919.32.  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", "aportación a pensiones de funcionarios" 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. Se detalla:	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control																																																																				
						<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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>44,322.77</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>11,352.32</td> <td>- 32,970.45</td> </tr> <tr> <td>Estimio de productividad y bono anual</td> <td>135,383.72</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal y trabajadores interiores</td> <td>40,376.32</td> <td>- 95,007.40</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>61,749.60</td> <td>Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>61,749.60</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>38,640.24</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>38,640.24</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despesa especial de fin de Año a funcionarios y trabajadores</td> <td>15,315.31</td> <td>Despesa especial de fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>56,267.28</td> <td>- 40,951.97</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>201,123.47</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios y trabajadores</td> <td>51,929.00</td> <td>- 149,194.47</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>114,228.18</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>114,228.18</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de retiro individual</td> <td>70,466.46</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios al personal</td> <td>70,466.46</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>102,977.29</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores interiores</td> <td>12,982.20</td> <td>- 89,995.09</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>101,924.58</td> <td>Percepción Complementaria a funcionarios</td> <td>101,924.58</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Primo Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>45,720.00</td> <td>Primo Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>24,244.30</td> <td>- 21,475.70</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>469,501.56</td> <td>Sueldos a Funcionarios y al Personal</td> <td>355,273.38</td> <td>- 114,228.18</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,401,353.18</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>939,433.86</b></td> <td><b>- 461,919.32</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	44,322.77	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	11,352.32	- 32,970.45	Estimio de productividad y bono anual	135,383.72	Bono Anual a funcionarios, al personal y trabajadores interiores	40,376.32	- 95,007.40	Canasta básica	61,749.60	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	61,749.60	-	Fondo de separación	38,640.24	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	38,640.24	-	Despesa especial de fin de Año a funcionarios y trabajadores	15,315.31	Despesa especial de fin de Año al personal y trabajadores	56,267.28	- 40,951.97	Aguinaldo	201,123.47	Gratificación de fin de año a funcionarios y trabajadores	51,929.00	- 149,194.47	Sueldo base	114,228.18	Honorarios asimilables a salarios	114,228.18	-	Incentivo al Ahorro, Fondo de retiro individual	70,466.46	Incentivo al Ahorro de los funcionarios al personal	70,466.46	-	Otras percepciones	102,977.29	Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores interiores	12,982.20	- 89,995.09	Percepción Complementaria	101,924.58	Percepción Complementaria a funcionarios	101,924.58	-	Primo Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	45,720.00	Primo Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	24,244.30	- 21,475.70	Sueldo base	469,501.56	Sueldos a Funcionarios y al Personal	355,273.38	- 114,228.18	<b>Total</b>	<b>1,401,353.18</b>	<b>Total</b>	<b>939,433.86</b>	<b>- 461,919.32</b>
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																								
Gratificación fin de año y otras prestaciones	44,322.77	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	11,352.32	- 32,970.45																																																																								
Estimio de productividad y bono anual	135,383.72	Bono Anual a funcionarios, al personal y trabajadores interiores	40,376.32	- 95,007.40																																																																								
Canasta básica	61,749.60	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	61,749.60	-																																																																								
Fondo de separación	38,640.24	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	38,640.24	-																																																																								
Despesa especial de fin de Año a funcionarios y trabajadores	15,315.31	Despesa especial de fin de Año al personal y trabajadores	56,267.28	- 40,951.97																																																																								
Aguinaldo	201,123.47	Gratificación de fin de año a funcionarios y trabajadores	51,929.00	- 149,194.47																																																																								
Sueldo base	114,228.18	Honorarios asimilables a salarios	114,228.18	-																																																																								
Incentivo al Ahorro, Fondo de retiro individual	70,466.46	Incentivo al Ahorro de los funcionarios al personal	70,466.46	-																																																																								
Otras percepciones	102,977.29	Otras percepciones a funcionarios, al personal y trabajadores interiores	12,982.20	- 89,995.09																																																																								
Percepción Complementaria	101,924.58	Percepción Complementaria a funcionarios	101,924.58	-																																																																								
Primo Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	45,720.00	Primo Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	24,244.30	- 21,475.70																																																																								
Sueldo base	469,501.56	Sueldos a Funcionarios y al Personal	355,273.38	- 114,228.18																																																																								
<b>Total</b>	<b>1,401,353.18</b>	<b>Total</b>	<b>939,433.86</b>	<b>- 461,919.32</b>																																																																								

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																					
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																											
22	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104 Nóminas del personal	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 Octubre - Diciembre	Erogaciones no registradas	601,452.44		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes al Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud "ITAES", las cuales ascienden a \$4,632,170.54; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$3,604,329.36, lo cual origina una diferencia no registrada por \$1,027,841.18. Se detalla:	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Devolución Suficiente"	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos de los municipios de Tlaxcala para el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho de Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría de Planeación y Finanzas, a fin de efectuar la debida conciliación de los																																					
				601,452.44																																									
				601,846.30																																									
				601,846.30																																									
				596,404.95																																									
				596,404.95																																									
				588,076.67																																									
				588,076.67																																									
				588,809.40																																									
				588,809.40																																									
				592,283.86																																									
				592,283.86																																									
				<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</td> <td>3,285,673.26</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>3,274,189.70</td> <td>- 11,483.56</td> </tr> <tr> <td>Gratificación fin de año, otras prestaciones y compensación</td> <td>1,346,497.28</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>330,139.66</td> <td>1,016,357.62</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>4,632,170.54</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3,604,329.36</b></td> <td><b>- 1,027,841.18</b></td> </tr> </tbody> </table>						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Sueldo base	3,285,673.26	Honorarios asimilables a salarios	3,274,189.70	- 11,483.56	Gratificación fin de año, otras prestaciones y compensación	1,346,497.28	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	330,139.66	1,016,357.62	<b>Total</b>	<b>4,632,170.54</b>	<b>Total</b>	<b>3,604,329.36</b>	<b>- 1,027,841.18</b>																
				Percepción en Nómina					Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																	
Sueldo base	3,285,673.26	Honorarios asimilables a salarios	3,274,189.70	- 11,483.56																																									
Gratificación fin de año, otras prestaciones y compensación	1,346,497.28	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	330,139.66	1,016,357.62																																									
<b>Total</b>	<b>4,632,170.54</b>	<b>Total</b>	<b>3,604,329.36</b>	<b>- 1,027,841.18</b>																																									
<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>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>78,133.82</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>20,427.03</td> <td>- 57,706.79</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>880.38</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>880.38</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>1,164.42</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>1,164.42</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual</td> <td>74,404.45</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>31,375.95</td> <td>- 43,028.50</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y retroactivo</td> <td>57,632.96</td> <td>Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>57,632.96</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>29,755.42</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>29,755.42</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios y trabajadores</td> <td>39,947.51</td> <td>Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>10,387.17</td> <td>- 29,560.34</td> </tr> </tbody> </table>						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	78,133.82	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	20,427.03	- 57,706.79	Capacitación	880.38	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	880.38	-	Ayuda para pasajes	1,164.42	Ayuda para pasajes	1,164.42	-	Bono anual	74,404.45	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	31,375.95	- 43,028.50	Canasta básica y retroactivo	57,632.96	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	57,632.96	-	Fondo de separación	29,755.42	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	29,755.42	-	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios y trabajadores	39,947.51	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	10,387.17	- 29,560.34
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																									
Gratificación fin de año y otras prestaciones	78,133.82	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	20,427.03	- 57,706.79																																									
Capacitación	880.38	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	880.38	-																																									
Ayuda para pasajes	1,164.42	Ayuda para pasajes	1,164.42	-																																									
Bono anual	74,404.45	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	31,375.95	- 43,028.50																																									
Canasta básica y retroactivo	57,632.96	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	57,632.96	-																																									
Fondo de separación	29,755.42	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	29,755.42	-																																									
Despensa especial de Fin de Año a funcionarios y trabajadores	39,947.51	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	10,387.17	- 29,560.34																																									
23	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1101560 EG - 1100494 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104 Nóminas del personal	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 Octubre - Diciembre	Erogaciones no registradas	164,985.92		Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes a la Coordinación Estatal de Protección Civil "CEPC", las cuales ascienden a \$1,254,581.69; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden \$954,002.49, origina una diferencia no registrada por \$300,579.20.  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 no comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por	Artículos 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 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos de los municipios de Tlaxcala para el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho de Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registro y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y																																					
				164,985.92																																									
				141,193.18																																									
				141,193.18																																									
				133,891.89																																									
				133,891.89																																									
				41,638.69																																									
				41,638.69																																									
				158,328.99																																									
				158,328.99																																									
				160,896.63																																									
				160,896.63																																									
				161,286.12																																									
				161,286.12																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gratificación fin de año y otras prestaciones</td> <td>78,133.82</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>20,427.03</td> <td>- 57,706.79</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>880.38</td> <td>Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</td> <td>880.38</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>1,164.42</td> <td>Ayuda para pasajes</td> <td>1,164.42</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Bono anual</td> <td>74,404.45</td> <td>Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos</td> <td>31,375.95</td> <td>- 43,028.50</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica y retroactivo</td> <td>57,632.96</td> <td>Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>57,632.96</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>29,755.42</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal</td> <td>29,755.42</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa especial de Fin de Año a funcionarios y trabajadores</td> <td>39,947.51</td> <td>Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores</td> <td>10,387.17</td> <td>- 29,560.34</td> </tr> </tbody> </table>						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras prestaciones	78,133.82	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	20,427.03	- 57,706.79	Capacitación	880.38	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	880.38	-	Ayuda para pasajes	1,164.42	Ayuda para pasajes	1,164.42	-	Bono anual	74,404.45	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	31,375.95	- 43,028.50	Canasta básica y retroactivo	57,632.96	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	57,632.96	-	Fondo de separación	29,755.42	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	29,755.42	-	Despensa especial de Fin de Año a funcionarios y trabajadores	39,947.51	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	10,387.17	- 29,560.34
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																									
Gratificación fin de año y otras prestaciones	78,133.82	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	20,427.03	- 57,706.79																																									
Capacitación	880.38	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	880.38	-																																									
Ayuda para pasajes	1,164.42	Ayuda para pasajes	1,164.42	-																																									
Bono anual	74,404.45	Bono Anual a funcionarios, al personal a trabajadores e interinos	31,375.95	- 43,028.50																																									
Canasta básica y retroactivo	57,632.96	Cuotas de Despesa a funcionarios, al personal y trabajadores	57,632.96	-																																									
Fondo de separación	29,755.42	Cuotas de Seguro de Retiro a funcionarios y personal	29,755.42	-																																									
Despensa especial de Fin de Año a funcionarios y trabajadores	39,947.51	Despensa especial de Fin de Año al personal y trabajadores	10,387.17	- 29,560.34																																									

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																	
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																							
						<table border="1"> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>158,007.48</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores</td> <td>49,707.93</td> <td>-</td> <td>108,299.55</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>205,538.88</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>205,538.88</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro</td> <td>55,937.09</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal</td> <td>56,492.92</td> <td>555.83</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>68,613.58</td> <td>Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>18,375.42</td> <td>-</td> <td>50,238.16</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y retroactivo</td> <td>130,791.66</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>130,791.66</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio</td> <td>10,651.56</td> <td>Prima quinquenal a trabajadores</td> <td>10,651.56</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>35,479.25</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores</td> <td>23,177.56</td> <td>-</td> <td>12,301.69</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de</td> <td>307,643.23</td> <td>Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos</td> <td>307,643.23</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,254,581.69</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>954,002.49</b></td> <td><b>-</b></td> <td><b>300,579.20</b></td> </tr> </table>	Aguinaldo	158,007.48	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	49,707.93	-	108,299.55	Sueldo base	205,538.88	Honorarios asimilables a salarios	205,538.88	-	-	Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	55,937.09	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	56,492.92	555.83	-	Otras percepciones	68,613.58	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	18,375.42	-	50,238.16	Percepción Complementaria y retroactivo	130,791.66	Percepción Complementaria a Funcionarios	130,791.66	-	-	Quinquenio	10,651.56	Prima quinquenal a trabajadores	10,651.56	-	-	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	35,479.25	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	23,177.56	-	12,301.69	Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	307,643.23	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	307,643.23	-	-	<b>Total</b>	<b>1,254,581.69</b>	<b>Total</b>	<b>954,002.49</b>	<b>-</b>	<b>300,579.20</b>		comprobatoria.  Implementar mecanismos de control interno al interior de Oficialía Mayor de Gobierno y la Secretaría											
Aguinaldo	158,007.48	Gratificación de fin de año a funcionarios, personal y trabajadores	49,707.93	-	108,299.55																																																																				
Sueldo base	205,538.88	Honorarios asimilables a salarios	205,538.88	-	-																																																																				
Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	55,937.09	Incentivo al Ahorro de los funcionarios, al personal	56,492.92	555.83	-																																																																				
Otras percepciones	68,613.58	Otras percepciones a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	18,375.42	-	50,238.16																																																																				
Percepción Complementaria y retroactivo	130,791.66	Percepción Complementaria a Funcionarios	130,791.66	-	-																																																																				
Quinquenio	10,651.56	Prima quinquenal a trabajadores	10,651.56	-	-																																																																				
Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	35,479.25	Prima Vacacional a funcionarios, al personal y trabajadores	23,177.56	-	12,301.69																																																																				
Sueldo base, sueldo base complementario, retroactivo de	307,643.23	Sueldos a funcionarios, al Personal, trabajadores e interinos	307,643.23	-	-																																																																				
<b>Total</b>	<b>1,254,581.69</b>	<b>Total</b>	<b>954,002.49</b>	<b>-</b>	<b>300,579.20</b>																																																																				
<b>24</b>	PA - 1001504 EG - 1000627 PA - 1005486 EG - 1001906 PA - 1101559 EG - 1100490 PA - 1103910 EG - 1102095 PA - 1204111 EG - 1201101 PA - 1204316 EG - 1201104 Nóminas del personal	11/10/2018 12/10/2018 26/10/2018 30/10/2018 13/11/2018 14/11/2018 28/11/2018 29/11/2018 11/12/2018 14/12/2018 13/12/2018 14/12/2018 Octubre - Diciembre	<b>Erogaciones no registradas</b> Pago 1ra quincena de octubre de 2018 Pago 2da quincena de octubre de 2018 Pago 1ra quincena de noviembre de 2018 Pago 2da quincena de noviembre de 2018 Pago 1ra quincena de diciembre de 2018 Pago 2da quincena de diciembre de 2018 Nóminas	71,087.41 71,087.41 71,724.24 71,724.24 71,367.47 71,367.47 71,087.41 71,087.41 71,087.41 71,087.41 71,724.24 71,724.24		<p>Oficialía Mayor de Gobierno proporcionó las nóminas de personal elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos por el periodo de octubre a diciembre de 2018, correspondientes al Instituto Tlaxcalteca de Desarrollo Taurino "ITDT", las cuales ascienden a \$664,746.24; sin embargo, de su cotejo con el importe del gasto devengado registrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, las erogaciones ascienden a \$414,927.80, lo cual origina una diferencia no registrada por \$249,818.44.</p> <p>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:</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>Gratificación fin de año y otras percepciones</td> <td>66,220.32</td> <td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td> <td>15,854.88</td> <td>- 50,365.44</td> </tr> <tr> <td>Bono anual y estimulo de productividad</td> <td>120,599.63</td> <td>Bono Anual a funcionarios</td> <td>14,521.28</td> <td>- 106,078.35</td> </tr> <tr> <td>Canasta básica</td> <td>12,349.92</td> <td>Costas de Despensa a funcionarios</td> <td>12,349.92</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fondo de separación</td> <td>13,442.70</td> <td>Costas de seguro de retiro a funcionarios</td> <td>13,442.70</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Aguinaldo</td> <td>64,940.00</td> <td>Gratificación de fin de año a funcionarios</td> <td>16,595.78</td> <td>- 48,344.22</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>159,532.26</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>159,532.26</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro</td> <td>24,618.84</td> <td>Incentivo al Ahorro de los funcionarios</td> <td>24,618.84</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Otras percepciones</td> <td>42,316.07</td> <td>Otras percepciones a funcionarios</td> <td>4,148.96</td> <td>- 38,167.11</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria</td> <td>73,057.50</td> <td>Percepción complementaria a Funcionarios</td> <td>73,057.50</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios</td> <td>14,611.50</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios</td> <td>7,748.18</td> <td>- 6,863.32</td> </tr> <tr> <td>Sueldo base</td> <td>73,057.50</td> <td>Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos</td> <td>73,057.50</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>664,746.24</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>414,927.80</b></td> <td><b>- 249,818.44</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Gratificación fin de año y otras percepciones	66,220.32	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	15,854.88	- 50,365.44	Bono anual y estimulo de productividad	120,599.63	Bono Anual a funcionarios	14,521.28	- 106,078.35	Canasta básica	12,349.92	Costas de Despensa a funcionarios	12,349.92	-	Fondo de separación	13,442.70	Costas de seguro de retiro a funcionarios	13,442.70	-	Aguinaldo	64,940.00	Gratificación de fin de año a funcionarios	16,595.78	- 48,344.22	Sueldo base	159,532.26	Honorarios asimilables a salarios	159,532.26	-	Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	24,618.84	Incentivo al Ahorro de los funcionarios	24,618.84	-	Otras percepciones	42,316.07	Otras percepciones a funcionarios	4,148.96	- 38,167.11	Percepción Complementaria	73,057.50	Percepción complementaria a Funcionarios	73,057.50	-	Prima Vacacional a funcionarios	14,611.50	Prima Vacacional a funcionarios	7,748.18	- 6,863.32	Sueldo base	73,057.50	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	73,057.50	-	<b>Total</b>	<b>664,746.24</b>	<b>Total</b>	<b>414,927.80</b>	<b>- 249,818.44</b>	Artículos 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Deberá fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables de efectuar el registro de las erogaciones del capítulo 1000 a cargo del Despacho del Gobernados, por los cuales no se cuenta con el soporte documental completo.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el registró y pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria.  Implementar
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																					
Gratificación fin de año y otras percepciones	66,220.32	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	15,854.88	- 50,365.44																																																																					
Bono anual y estimulo de productividad	120,599.63	Bono Anual a funcionarios	14,521.28	- 106,078.35																																																																					
Canasta básica	12,349.92	Costas de Despensa a funcionarios	12,349.92	-																																																																					
Fondo de separación	13,442.70	Costas de seguro de retiro a funcionarios	13,442.70	-																																																																					
Aguinaldo	64,940.00	Gratificación de fin de año a funcionarios	16,595.78	- 48,344.22																																																																					
Sueldo base	159,532.26	Honorarios asimilables a salarios	159,532.26	-																																																																					
Incentivo al Ahorro, Fondo de separación ahorro	24,618.84	Incentivo al Ahorro de los funcionarios	24,618.84	-																																																																					
Otras percepciones	42,316.07	Otras percepciones a funcionarios	4,148.96	- 38,167.11																																																																					
Percepción Complementaria	73,057.50	Percepción complementaria a Funcionarios	73,057.50	-																																																																					
Prima Vacacional a funcionarios	14,611.50	Prima Vacacional a funcionarios	7,748.18	- 6,863.32																																																																					
Sueldo base	73,057.50	Sueldos a funcionarios, al personal, trabajadores e interinos	73,057.50	-																																																																					
<b>Total</b>	<b>664,746.24</b>	<b>Total</b>	<b>414,927.80</b>	<b>- 249,818.44</b>																																																																					

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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>																																																								
25	Expediente de adjudicación	17/04/2018	<b>Inconsistencias en procedimiento de adjudicación</b> Servicio para la expedición de licencias de conducir	19,209,600.00		<p>La Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, realizó el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas número GET-INV-002/2018, mediante solicitud de excepción a la Licitación Pública Nacional, para la contratación de servicios para la expedición de licencias de conducir con las medidas de seguridad exigibles por el sistema nacional de seguridad pública, códigos QR y diferentes medidas de seguridad aplicables en nueve módulos, e instalación y equipamiento por \$19,209,600.00 para la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SECTE); sin embargo, la excepción no se encuentra debidamente fundada y motivada, toda vez que se establece que derivado de las características propias del sistema, así como la confidencialidad de datos que son de interés de seguridad nacional, se solicita se realice la contratación de servicios a cuando menos tres personas físicas o morales dedicadas al desarrollo de sistemas.</p> <p>Cabe mencionar, que dicha justificación para exceptuar el procedimiento, no brinda elementos que permitan omitir el procedimiento de Licitación Pública, para la contratación del servicio requerido por la Secretaría, así mismo, no se considera un caso de urgencia reconocida o derivados de circunstancias imprevistas que de no llevarse a cabo pudieran afectar la realización de un programa, por lo que resulta improcedente la justificación para llevar a cabo la excepción al procedimiento de Licitación Pública.</p> <p>Se detallan equipos y demás materiales requeridos en el pedido del servicio para la expedición de licencias de conducir:</p> <table border="1" data-bbox="953 847 1451 1321"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>9</td><td>Impresoras de tarjetas plásticas de transferencia térmica</td></tr> <tr><td>9</td><td>Laminadora de tarjeta plástica</td></tr> <tr><td>9</td><td>Escáner para digitalización de documentos.</td></tr> <tr><td>9</td><td>Escáner de huella dactilar.</td></tr> <tr><td>9</td><td>Pad para firma.</td></tr> <tr><td>9</td><td>Cámara fotográfica de alta resolución</td></tr> <tr><td>18</td><td>Estación de trabajo con características mínimas de SO Windows 8 pro</td></tr> <tr><td>9</td><td>Escáner de código de barras</td></tr> <tr><td>9</td><td>Sistemas de alimentación de energía ininterrumpida</td></tr> <tr><td>9</td><td>Lector grabador de chip</td></tr> <tr><td>1</td><td>Servidor para la aplicación y base de datos</td></tr> <tr><td>1</td><td>Servidor para instalación de motor multi-biometrico</td></tr> <tr><td>1</td><td>Sistema de administración, control y trazabilidad de licencias de conducir</td></tr> <tr><td>1</td><td>Sistema de pre-registro para el trámite de licencias de conducir</td></tr> <tr><td>1</td><td>Sistema de aplicación de examen teórico de la ley de tránsito y vialidad</td></tr> <tr><td>1</td><td>Sistema para la aplicación del examen toxicológico y de la vista</td></tr> <tr><td>1</td><td>Sistema de emisión de licencias de conducir</td></tr> <tr><td>1</td><td>Motor central de discos y comparaciones biométricas de huellas dactilares</td></tr> <tr><td>90,000</td><td>Tarjetas plásticas con diseño personalizado para la licencia de conducir pre registro, elementos de seguridad v.chino Inteligente, así como consumibles</td></tr> <tr><td>16,500</td><td>Acuerdo de concesión y/o Permiso del servicio público</td></tr> <tr><td>16,500</td><td>Tarjetas de circulación del servicio público</td></tr> <tr><td>16,500</td><td>Tarjeta de concesión y/o permisos</td></tr> <tr><td>18,000</td><td>Tarjetón de identificación del chofer del servicio público</td></tr> </tbody> </table>	Cantidad	Concepto	9	Impresoras de tarjetas plásticas de transferencia térmica	9	Laminadora de tarjeta plástica	9	Escáner para digitalización de documentos.	9	Escáner de huella dactilar.	9	Pad para firma.	9	Cámara fotográfica de alta resolución	18	Estación de trabajo con características mínimas de SO Windows 8 pro	9	Escáner de código de barras	9	Sistemas de alimentación de energía ininterrumpida	9	Lector grabador de chip	1	Servidor para la aplicación y base de datos	1	Servidor para instalación de motor multi-biometrico	1	Sistema de administración, control y trazabilidad de licencias de conducir	1	Sistema de pre-registro para el trámite de licencias de conducir	1	Sistema de aplicación de examen teórico de la ley de tránsito y vialidad	1	Sistema para la aplicación del examen toxicológico y de la vista	1	Sistema de emisión de licencias de conducir	1	Motor central de discos y comparaciones biométricas de huellas dactilares	90,000	Tarjetas plásticas con diseño personalizado para la licencia de conducir pre registro, elementos de seguridad v.chino Inteligente, así como consumibles	16,500	Acuerdo de concesión y/o Permiso del servicio público	16,500	Tarjetas de circulación del servicio público	16,500	Tarjeta de concesión y/o permisos	18,000	Tarjetón de identificación del chofer del servicio público	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 37, 38 y 41 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 148 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Numeral 3.3.2. Adquisición de Bienes y Servicios por Invitación a cuando menos tres personas, punto 7 del Manual de procedimientos de Oficialía Mayor de Gobierno.</p>	<p>Financiar responsabilidades a los servidores públicos responsables, de la autorización, así como de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación mediante la modalidad de excepción al procedimiento de licitación pública, por el cual es improcedente la fundamentación y motivación presentada.</p> <p>En lo subsecuente, deberán abstenerse de realizar el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres proveedores mediante la modalidad de excepción a licitación pública nacional, cuando la fundamentación y motivación no se ajuste a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</p> <p>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 la normativa vigente en la materia.</p>
Cantidad	Concepto																																																							
9	Impresoras de tarjetas plásticas de transferencia térmica																																																							
9	Laminadora de tarjeta plástica																																																							
9	Escáner para digitalización de documentos.																																																							
9	Escáner de huella dactilar.																																																							
9	Pad para firma.																																																							
9	Cámara fotográfica de alta resolución																																																							
18	Estación de trabajo con características mínimas de SO Windows 8 pro																																																							
9	Escáner de código de barras																																																							
9	Sistemas de alimentación de energía ininterrumpida																																																							
9	Lector grabador de chip																																																							
1	Servidor para la aplicación y base de datos																																																							
1	Servidor para instalación de motor multi-biometrico																																																							
1	Sistema de administración, control y trazabilidad de licencias de conducir																																																							
1	Sistema de pre-registro para el trámite de licencias de conducir																																																							
1	Sistema de aplicación de examen teórico de la ley de tránsito y vialidad																																																							
1	Sistema para la aplicación del examen toxicológico y de la vista																																																							
1	Sistema de emisión de licencias de conducir																																																							
1	Motor central de discos y comparaciones biométricas de huellas dactilares																																																							
90,000	Tarjetas plásticas con diseño personalizado para la licencia de conducir pre registro, elementos de seguridad v.chino Inteligente, así como consumibles																																																							
16,500	Acuerdo de concesión y/o Permiso del servicio público																																																							
16,500	Tarjetas de circulación del servicio público																																																							
16,500	Tarjeta de concesión y/o permisos																																																							
18,000	Tarjetón de identificación del chofer del servicio público																																																							

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
26	Procedimiento de Adjudicación 2-30-2018-1 ADX	26/03/2018	<b>Inconsistencias en procedimiento de adjudicación</b> Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	8,607,211.60		<p>La Secretaría de Comunicaciones y Transportes del Estado de Tlaxcala, a través de Oficialía Mayor de Gobierno solicitó al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala autorización para llevar a cabo la excepción a la Licitación Pública Nacional en la modalidad de adjudicación directa, para la compra de placas de circulación de transporte público y particular necesarias para realizar trámites de emplacamiento en las diferentes delegaciones y oficinas centrales de la Secretaría por \$8,607,211.60 con el proveedor EDM de México SA de CV, de acuerdo al procedimiento número 2_30-2018-1 ADX.</p> <p>Lo anterior, en apego al artículo 38 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: "La convocante bajo su responsabilidad, podrá contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando": fracción VIII. Se trate de adquisiciones, arrendamientos y servicios de urgencia reconocida o derivados de circunstancias imprevistas, que de no llevarse a cabo pudieran afectar la realización de un programa prioritario o alterar el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, o bien, puedan generar pérdidas o costos adicionales importantes.</p> <p>Sin embargo, de la revisión y análisis a la fundamentación y motivación de la justificación a la excepción al procedimiento se detectó que no es procedente, debido a que la compra de placas de circulación de transporte público y particular deben estar consideradas en el programa anual de adquisiciones de la Secretaría, lo cual denota falta de programación y planeación en las adquisiciones, además de que la justificación no acredita que de no realizarse la adquisición se recaiga en alguno de los supuestos señalados en la fracción VIII del artículo 38 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 16, 17, 37, 38, 40 y 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y 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 Oficialía Mayor de Gobierno.</p>	<p>Financiar responsabilidades a los servidores públicos responsables, de la autorización, así como de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación mediante la modalidad de excepción al procedimiento de licitación pública, por el cual es impropio la fundamentación y motivación presentada.</p> <p>Las convocantes que requieran de bienes y servicios de cualquier naturaleza deberán efectuar de manera correcta la planeación y programación de sus adquisiciones a fin de que se desarrollen en apego al procedimiento de adjudicación correspondiente, a fin de asegurar las mejores condiciones en criterios</p>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
								<p>de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.</p> <p>En lo subsecuente, deberán abstenerse de realizar el procedimiento de adjudicación directa mediante la modalidad de excepción a licitación pública nacional, cuando la fundamentación y motivación no se ajuste a lo establecido en Ley.</p> <p>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 la normativa vigente en la materia.</p>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
27	Procedimiento de Invitación a cuando menos tres proveedores GET-INV-039/2018	17/08/2018	Inconsistencias en procedimiento de adjudicación Servicios de protección y seguridad	4,981,463.40		<p>La Secretaría de Comunicaciones y Transportes del Estado de Tlaxcala, a través de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno solicitó al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala autorización para llevar a cabo la excepción a la Licitación Pública Nacional en la modalidad de invitación a cuando menos tres personas, para la contratación de 90,000 seguros personales para los usuarios que tramitan licencia de conducir en todos sus diferentes tipos, por \$4,981,463.40 con el proveedor Thona Seguros SA de CV, de acuerdo al procedimiento número GET-INV-039/2018.</p> <p>Sin embargo, de la revisión a la fundamentación y motivación se detectó que la justificación presentada no es procedente, debido a que por la contratación de 90,000 seguros personales para los usuarios que tramitan licencia de conducir en todos sus tipos, deben estar consideradas en el programa anual de adquisiciones de la Secretaría, lo cual denota falta de programación y planeación en las adquisiciones, además de que la justificación no acredita que no realizarse la adquisición se recaiga en alguno de los supuestos señalados en la fracción VIII del artículo 38 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</p> <p>Así mismo, cabe señalar que por la adquisición de seguros para usuarios que tramitan la licencia de conducir, no se especifica que en la realización de este trámite se haga de su conocimiento del seguro, alcance y cobertura del mismo, así como mecanismo para su aplicabilidad en caso de requerirlo, situación que no se encuentra descrita en la justificación de la excepción del procedimiento de licitación pública nacional.</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 37, 38 y 41 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 148 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Numeral 3.3.2. Adquisición de Bienes y Servicios por Invitación a cuando menos tres personas, punto 7 del Manual de procedimientos de Oficialía Mayor de Gobierno.</p>	<p>Fincar responsabilidades a los servidores públicos responsables, de la autorización, así como de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación mediante la modalidad de excepción al procedimiento de licitación pública, por el cual es improcedente la fundamentación y motivación presentada.</p> <p>Las convocantes que requieran de bienes y servicios de cualquier naturaleza deberán efectuar de manera correcta la planeación y programación de sus adquisiciones a fin de que se desarrollen en apego al procedimiento de adjudicación correspondiente, a fin de asegurar las mejores condiciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.</p> <p>En lo subsecuente, deberán abstenerse de realizar el procedimiento de adjudicación directa mediante la modalidad de excepción a licitación pública nacional, cuando la</p>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
								<p>fundamentación y motivación no se ajuste a lo establecido en Ley.</p> <p>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 la normativa vigente en la materia.</p>
<b>28</b>	Expediente de adjudicación	01 de Enero al 28 de Febrero 2019	<b>Inconsistencias en procedimiento de adjudicación</b>  Suministro de conectividad satelital para escuelas, bibliotecas y centros de salud en el Estado	6,061,199.04		<p>La Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, realizó el procedimiento de adjudicación directa mediante la modalidad de solicitud de excepción a la Licitación Pública Nacional, para la contratación del servicio de suministro de conectividad satelital para escuelas, bibliotecas y centros de salud en el Estado requerido por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SECTE), por un monto de \$6,061,199.04 con el proveedor Televera RED SAPI de CV, por el periodo del 01 de enero al 28 de febrero de 2019, sin embargo, la justificación de la excepción señala que se solicita la adjudicación directa, derivado de que el tiempo para llevar a cabo el procedimiento de licitación pública nacional son 40 días aproximadamente, situación por la cual se solicita se realiza la adjudicación de manera directa con el proveedor.</p> <p>En este sentido, la motivación no aporta elementos de interpretación de servicios de urgencia reconocida o derivado de circunstancias imprevistas, que de no llevarse a cabo pudiera afectar la realización de un programa prioritario o alterar el orden social, la economía, los servicios públicos, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, o bien, puedan generar pérdidas o costos adicionales importantes, en apego a lo señalado por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</p> <p>Por lo anterior, es responsabilidad del personal de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SECTE) solicitar de manera anticipada la realización del procedimiento de adjudicación correspondiente por los servicios y/o bienes requeridos para el desempeño de los servicios ofertados por la Secretaría, además del personal de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno de la realización de procedimientos de adjudicación por no apearse a lo señalado por la Ley en la materia. Se detalla:</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 37, 38, 40, 41 fracción II y 46 fracciones IV y X de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 148 y 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 Oficialía Mayor de Gobierno.</p>	<p>Finca responsabilidades a los servidores públicos responsables, de la autorización, así como de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación mediante la modalidad de excepción al procedimiento de licitación pública, por el cual es improcedente la fundamentación y motivación presentada.</p> <p>Sanctionar a los servidores públicos responsables de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación, del cual se detectaron inconsistencias, así como falta de integración de</p>

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																		
29	Expediente de adjudicación 12_7-2018-1 ADX	09/01/2019	<p><b>Inconsistencias en procedimiento de adjudicación</b></p> <p>Reingeniería al Sistema de Control Vehicular del Estado de Tlaxcala (SICOVET) de la Secretaría de Planeación y Finanzas</p>	4,408,580.00		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Requisitos</th> <th>Inconsistencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p><b>Artículo 37.</b> La convocante, en los supuestos que prevé esta ley, bajo su responsabilidad, podrán optar por no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública, y celebrar contratos a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa.</p> <p>La selección del procedimiento que realice la convocante deberá fundarse y motivarse según las</p> </td> <td> <p>Se solicita la autorización para llevar a cabo la excepción a la Licitación Pública Nacional en la</p> <p>El formato de solicitud de excepción a la Licitación Pública Nacional en la modalidad de Adjudicación Directa que presentan, carece de los datos correspondientes a la aprobación del Comité.</p> </td> </tr> <tr> <td> <p><b>Artículo 41.</b></p> </td> <td> <p>Únicamente presentan cotización del proveedor Televera Red SAPI de CV, la cual carece de firma</p> </td> </tr> <tr> <td> <p><b>Artículo 46.</b> Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínima las estipulaciones referentes a:</p> </td> <td> <p>Fianza por cumplimiento, calidad y vicios ocultos.</p> </td> </tr> <tr> <td> <p><b>Artículo 46.</b> Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínima las</p> </td> <td> <p>Formalización del contrato</p> </td> </tr> <tr> <td> <p>Punto 7.- Formatos y/o documentos</p> <p>Manual de procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno numeral 3.3.1. Adquisición de bienes y servicios por adjudicación directa.</p> </td> <td> <p>Omiten la documentación que justifique la recepción del servicio en los sitios a los que está destinada (Escuelas, Bibliotecas y Centros de Salud del Estado de Tlaxcala)</p> <p>Omiten la presentación de la o las facturas originales correspondientes al servicio devengado.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Requisitos	Inconsistencia	<p><b>Artículo 37.</b> La convocante, en los supuestos que prevé esta ley, bajo su responsabilidad, podrán optar por no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública, y celebrar contratos a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa.</p> <p>La selección del procedimiento que realice la convocante deberá fundarse y motivarse según las</p>	<p>Se solicita la autorización para llevar a cabo la excepción a la Licitación Pública Nacional en la</p> <p>El formato de solicitud de excepción a la Licitación Pública Nacional en la modalidad de Adjudicación Directa que presentan, carece de los datos correspondientes a la aprobación del Comité.</p>	<p><b>Artículo 41.</b></p>	<p>Únicamente presentan cotización del proveedor Televera Red SAPI de CV, la cual carece de firma</p>	<p><b>Artículo 46.</b> Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínima las estipulaciones referentes a:</p>	<p>Fianza por cumplimiento, calidad y vicios ocultos.</p>	<p><b>Artículo 46.</b> Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínima las</p>	<p>Formalización del contrato</p>	<p>Punto 7.- Formatos y/o documentos</p> <p>Manual de procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno numeral 3.3.1. Adquisición de bienes y servicios por adjudicación directa.</p>	<p>Omiten la documentación que justifique la recepción del servicio en los sitios a los que está destinada (Escuelas, Bibliotecas y Centros de Salud del Estado de Tlaxcala)</p> <p>Omiten la presentación de la o las facturas originales correspondientes al servicio devengado.</p>		<p>documentación.</p> <p>En lo subsecuente, deberán abstenerse de realizar el procedimiento de adjudicación de manera directa mediante la modalidad de excepción, cuando la fundamentación y motivación no se ajuste a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</p>
						Requisitos	Inconsistencia													
<p><b>Artículo 37.</b> La convocante, en los supuestos que prevé esta ley, bajo su responsabilidad, podrán optar por no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública, y celebrar contratos a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa.</p> <p>La selección del procedimiento que realice la convocante deberá fundarse y motivarse según las</p>	<p>Se solicita la autorización para llevar a cabo la excepción a la Licitación Pública Nacional en la</p> <p>El formato de solicitud de excepción a la Licitación Pública Nacional en la modalidad de Adjudicación Directa que presentan, carece de los datos correspondientes a la aprobación del Comité.</p>																			
<p><b>Artículo 41.</b></p>	<p>Únicamente presentan cotización del proveedor Televera Red SAPI de CV, la cual carece de firma</p>																			
<p><b>Artículo 46.</b> Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínima las estipulaciones referentes a:</p>	<p>Fianza por cumplimiento, calidad y vicios ocultos.</p>																			
<p><b>Artículo 46.</b> Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínima las</p>	<p>Formalización del contrato</p>																			
<p>Punto 7.- Formatos y/o documentos</p> <p>Manual de procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno numeral 3.3.1. Adquisición de bienes y servicios por adjudicación directa.</p>	<p>Omiten la documentación que justifique la recepción del servicio en los sitios a los que está destinada (Escuelas, Bibliotecas y Centros de Salud del Estado de Tlaxcala)</p> <p>Omiten la presentación de la o las facturas originales correspondientes al servicio devengado.</p>																			
						<p>La Secretaría de Planeación y Finanzas solicitó al Comité de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala autorización para llevar a cabo el procedimiento de adjudicación mediante excepción a la Licitación Pública Nacional en la modalidad de adjudicación directa a través de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, para la contratación del servicio de reingeniería al Sistema de Control Vehicular del Estado de Tlaxcala (SICOVET) de la SPF, por el periodo del 10 al 31 de diciembre de 2018 por \$4,408,580.00 con el prestador de servicios María del Carmen Ivette García Navarro, de acuerdo al procedimiento número 12-7-2018-1 ADX.</p> <p>De la revisión a la justificación de la excepción al procedimiento, la cual debe estar debidamente fundada y motivada en apego a alguno de los supuestos previstos en el artículo 38 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, se señaló lo siguiente: "es el único proveedor que ofrece la validación en plataformas nacionales por convenios de colaboración, tales como plataforma México, por lo tanto propicia que el sistema quede ligado a la multiplataforma para vinculación a cobro de infracciones y validación de tenencias", sin embargo no se acreditó que el prestador de servicios contratado sea el único que ofrece este tipo de servicio, ni se acreditó la titularidad de una patente, registros u otros derechos exclusivos para la realización del servicio contratado, además de señalar que su cédula de situación fiscal señala que la actividad preponderante del mismo es la de "Agencia de Publicidad", por lo que existe incongruencia entre el servicio por el cual se le contrató y el objeto de la cédula de situación fiscal.</p> <p>Aunado a lo anterior, de la revisión documental al expediente, se detectó la carencia de documentos básicos que deben integrar en el proceso de adjudicación. Se detalla:</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 16, 17, 37, 38, 40 y 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 148 y 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 Oficialía Mayor de Gobierno.</p>	<p>Financiar responsabilidades a los servidores públicos responsables, de la autorización, así como de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación mediante la modalidad de excepción al procedimiento de licitación pública, por el cual es improcedente la fundamentación y motivación presentada y además no se acreditó la titularidad de una patente, registros u otros derechos exclusivos para la realización del servicio contratado.</p> <p>Sanccionar a los servidores públicos responsables de la integración y elaboración del procedimiento de adjudicación, del cual se detectó la falta de documentación.</p>												

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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 align="center">Documento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">Requisición de bienes, arrendamientos o servicios.</td> </tr> <tr> <td align="center">Contrato de prestación de servicios</td> </tr> <tr> <td align="center">Póliza de fianza o cheque certificado</td> </tr> <tr> <td align="center">Acta de comité donde se autoriza la adjudicación directa</td> </tr> </tbody> </table>	Documento	Requisición de bienes, arrendamientos o servicios.	Contrato de prestación de servicios	Póliza de fianza o cheque certificado	Acta de comité donde se autoriza la adjudicación directa		<p>En lo subsecuente, deberán abstenerse de realizar el procedimiento de adjudicación de manera directa mediante la modalidad de excepción, cuando la fundamentación y motivación no se ajuste a lo establecido en la normativa vigente.</p> <p>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.</p>
Documento													
Requisición de bienes, arrendamientos o servicios.													
Contrato de prestación de servicios													
Póliza de fianza o cheque certificado													
Acta de comité donde se autoriza la adjudicación directa													

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																								
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																														
30			<b>Proveedores no registrados en padrón</b>			<p>Al revisar las erogaciones efectuadas por Oficialía Mayor de Gobierno por el periodo de enero a diciembre de 2018, se detectó que efectuó erogaciones con cargo al presupuesto por \$2,749,146.32 por concepto de arrendamiento con proveedores (personas físicas y morales), que no se encuentran inscritos en el padrón de proveedores de Oficialía Mayor de Gobierno, siendo responsabilidad de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones contar con la información completa, confiable y oportuna, sobre las personas con capacidad de proporcionar bienes o prestar servicios. Se detalla:</p> <table border="1" data-bbox="955 414 1449 641"> <thead> <tr> <th>Proveedor</th> <th>Descripción del Servicio</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inmobiliaria Planet SA de CV</td> <td>Arrendamiento contrato No. DIA-043-2018; oficinas de las Direcciones de Recursos Materiales, Servicio y Cortés González</td> <td>2,088,000.00</td> </tr> <tr> <td>Abel</td> <td>Arrendamiento contrato No. DIA-036-2018; oficinas activo del SAT Tlaxcala</td> <td>64,210.32</td> </tr> <tr> <td>Cariño Vásquez Rosa María</td> <td>Arrendamiento contrato No. DIA-038-2018; oficinas de la Dirección Técnica de la Secretaría de Gobernación</td> <td>43,012.80</td> </tr> <tr> <td>Herrenas Lima Beatriz</td> <td>Arrendamiento contrato No. DIA-035-2018; oficinas del Archivo del Registro Civil</td> <td>40,796.25</td> </tr> <tr> <td>Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala</td> <td>Arrendamiento contrato No. DIA-034-2018; uso de planta baja, Módulo Médico de OMG</td> <td>117,132.95</td> </tr> <tr> <td>Mario Pérez Reyes</td> <td>Renta de fotocopadoras para las diferentes áreas de Oficialía Mayor de Gobierno</td> <td>395,994.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2"><b>Total</b></td> <td><b>2,749,146.32</b></td> </tr> </tbody> </table>	Proveedor	Descripción del Servicio	Importe	Inmobiliaria Planet SA de CV	Arrendamiento contrato No. DIA-043-2018; oficinas de las Direcciones de Recursos Materiales, Servicio y Cortés González	2,088,000.00	Abel	Arrendamiento contrato No. DIA-036-2018; oficinas activo del SAT Tlaxcala	64,210.32	Cariño Vásquez Rosa María	Arrendamiento contrato No. DIA-038-2018; oficinas de la Dirección Técnica de la Secretaría de Gobernación	43,012.80	Herrenas Lima Beatriz	Arrendamiento contrato No. DIA-035-2018; oficinas del Archivo del Registro Civil	40,796.25	Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala	Arrendamiento contrato No. DIA-034-2018; uso de planta baja, Módulo Médico de OMG	117,132.95	Mario Pérez Reyes	Renta de fotocopadoras para las diferentes áreas de Oficialía Mayor de Gobierno	395,994.00	<b>Total</b>		<b>2,749,146.32</b>	<p>Artículos 2 fracción XVIII, 58, 59 y 62 fracción IX del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y Requisitos para la Inscripción del Padrón de Proveedores establecidos por</p>	<p>Fincar responsabilidades a los Servidores Públicos de Oficialía Mayor de Gobierno, que adjudicaron y contrataron a proveedores y/o prestadores de servicios que no se encuentran inscritos en el padrón de proveedores de Oficialía.</p> <p>En lo subsecuente, deberán verificar que los proveedores y/o prestadores de servicios que contraten se encuentren inscritos en el padrón de proveedores de Oficialía Mayor de Gobierno, y cumplan con todos los requisitos establecidos para proveer de bienes y servicios al Gobierno del Estado.</p> <p>Deberán regularizar la situación de los proveedores y/o prestadores de servicios que no se encuentren registrados en el padrón de proveedores.</p>
	Proveedor	Descripción del Servicio	Importe																													
	Inmobiliaria Planet SA de CV	Arrendamiento contrato No. DIA-043-2018; oficinas de las Direcciones de Recursos Materiales, Servicio y Cortés González	2,088,000.00																													
	Abel	Arrendamiento contrato No. DIA-036-2018; oficinas activo del SAT Tlaxcala	64,210.32																													
	Cariño Vásquez Rosa María	Arrendamiento contrato No. DIA-038-2018; oficinas de la Dirección Técnica de la Secretaría de Gobernación	43,012.80																													
	Herrenas Lima Beatriz	Arrendamiento contrato No. DIA-035-2018; oficinas del Archivo del Registro Civil	40,796.25																													
	Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala	Arrendamiento contrato No. DIA-034-2018; uso de planta baja, Módulo Médico de OMG	117,132.95																													
	Mario Pérez Reyes	Renta de fotocopadoras para las diferentes áreas de Oficialía Mayor de Gobierno	395,994.00																													
	<b>Total</b>		<b>2,749,146.32</b>																													
	PA - 602810	22/06/2018		208,800.00																												
	PA - 602811	22/06/2018		208,800.00																												
	PA - 602812	22/06/2018		208,800.00																												
	PA - 602832	22/06/2018		208,800.00																												
	EG - 605480	26/06/2018		835,200.00																												
	PA - 701887	18/07/2018	Pago de	208,800.00																												
	EG - 700833	19/07/2018	Arrendamiento	208,800.00																												
	PA - 803666	28/08/2018	contrato No. DIA-043-2018; oficinas de las	208,800.00																												
	EG - 801905	29/08/2018	Direcciones de	208,800.00																												
	PA - 903097	24/09/2018	Recursos Materiales,	208,800.00																												
	EG - 901456	26/09/2018	Servicio y Adquisiciones, y de	208,800.00																												
	PA - 1005428	26/10/2018	Recursos Humanos de OMG	208,800.00																												
	EG - 1001941	30/10/2018		208,800.00																												
	PA - 1102498	16/11/2018		208,800.00																												
	EG - 1101138	23/11/2018		208,800.00																												
	PA - 1201582	06/12/2018		208,800.00																												
	EG - 1200543	11/12/2018		208,800.00																												
	PA - 401056	10/04/2018		5,350.86																												
	EG - 400502	13/04/2018		5,350.86																												
	PA - 401057	10/04/2018		5,350.86																												
	EG - 400502	13/04/2018		5,350.86																												
	PA - 401141	11/04/2018		5,350.86																												
	EG - 400502	13/04/2018		5,350.86																												
	PA - 500571	09/05/2018		5,350.86																												
	EG - 500327	14/05/2018		5,350.86																												
	PA - 502970	25/05/2018		5,350.86																												
	EG - 501581	29/05/2018	Pago de	5,350.86																												
	PA - 602803	22/06/2018	Arrendamiento	5,350.86																												
	EG - 605474	26/06/2018	contrato No. DIA-036-2018; oficinas activo	5,350.86																												
	PA - 702710	23/07/2018	del SAT Tlaxcala	5,350.86																												
	EG - 701431	26/07/2018		5,350.86																												
PA - 900745	07/09/2018		5,350.86																													
EG - 900339	12/09/2018		5,350.86																													
PA - 903117	24/09/2018		5,350.86																													
EG - 901454	26/09/2018		5,350.86																													
PA - 1005466	26/10/2018		5,350.86																													
EG - 1001949	30/10/2018		5,350.86																													
PA - 1102486	16/11/2018		5,350.86																													
EG - 1101144	23/11/2018		5,350.86																													
PA - 1201594	06/12/2018		5,350.86																													
EG - 1200541	11/12/2018		5,350.86																													
PA - 401030	10/04/2018		3,584.40																													
EG - 400510	13/04/2018		3,584.40																													
PA - 400972	10/04/2018		3,584.40																													
EG - 400437	12/04/2018		3,584.40																													
PA - 401140	11/04/2018		3,584.40																													
EG - 400510	13/04/2018		3,584.40																													
PA - 500572	09/05/2018		3,584.40																													
EG - 500326	14/05/2018		3,584.40																													
PA - 502971	25/05/2018	Pago de	3,584.40																													

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 501579	29/05/2018	Pago de	3,584.40				
	PA - 602804	22/06/2018	Arrendamiento	3,584.40				
	EG - 605475	26/06/2018	contrato No. DIA-038	3,584.40				
	PA - 702842	23/07/2018	2018; oficinas de la	3,584.40				
	EG - 701407	26/07/2018	Dirección Técnica de	3,584.40				
	PA - 900746	07/09/2018	la Secretaría de	3,584.40				
	EG - 900333	12/09/2018	Gobernación	3,584.40				
	PA - 903123	24/09/2018		3,584.40				
	EG - 901449	26/09/2018		3,584.40				
	PA - 1005467	26/10/2018		3,584.40				
	EG - 1001936	30/10/2018		3,584.40				
	PA - 1102487	16/11/2018		3,584.40				
	EG - 1101135	23/11/2018		3,584.40				
	PA - 1201595	06/12/2018		3,584.40				
	EG - 1200525	11/12/2018		3,584.40				
	PA - 400970	10/04/2018		3,708.75				
	EG - 400444	12/04/2018		3,708.75				
	PA - 401029	10/04/2018		3,708.75				
	EG - 400519	13/04/2018		3,708.75				
	PA - 500570	09/05/2018		3,708.75				
	EG - 500337	14/05/2018		3,708.75				
	PA - 502969	25/05/2018		3,708.75				
	EG - 501592	29/05/2018		3,708.75				
	PA - 602802	22/06/2018	Pago de	3,708.75				
	EG - 605473	26/06/2018	Arrendamiento	3,708.75				
	PA - 702841	23/07/2018	contrato No. DIA-035	3,708.75				
	EG - 701430	26/07/2018	2018; oficinas del	3,708.75				
	PA - 900744	07/09/2018	Archivo del Registro	3,708.75				
	EG - 900332	12/09/2018	Civil	3,708.75				
	PA - 903121	24/09/2018		3,708.75				
	EG - 901448	26/09/2018		3,708.75				
	PA - 1005465	26/10/2018		3,708.75				
	EG - 1001935	30/10/2018		3,708.75				
	PA - 1102485	16/11/2018		3,708.75				
	EG - 1101134	23/11/2018		3,708.75				
	PA - 1201593	06/12/2018		3,708.75				
	EG - 1200540	11/12/2018		3,708.75				
	PA - 500577	09/05/2018		10,648.45				

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

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

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 500347	14/05/2018		10,648.45				
	PA - 500581	09/05/2018		10,648.45				
	EG - 500347	14/05/2018		10,648.45				
	PA - 502977	25/05/2018		10,648.45				
	EG - 501606	29/05/2018		10,648.45				
	PA - 502979	25/05/2018		10,648.45				
	EG - 501606	29/05/2018		10,648.45				
	PA - 602801	22/06/2018	Pago de	10,648.45				
	EG - 605477	26/06/2018	Arrendamiento	10,648.45				
	PA - 702840	23/07/2018	contrato No. DIA-034	10,648.45				
	EG - 701411	26/07/2018	2018; uso de planta	10,648.45				
	PA - 900743	07/09/2018	baja, Módulo Médico	10,648.45				
	EG - 900335	12/09/2018	de OMG	10,648.45				
	PA - 1002253	15/10/2018		10,648.45				
	EG - 1000872	18/10/2018		10,648.45				
	PA - 1005464	26/10/2018		10,648.45				
	EG - 1001955	30/10/2018		10,648.45				
	PA - 1102484	16/11/2018		10,648.45				
	EG - 1101137	23/11/2018		10,648.45				
	PA - 1201592	06/12/2018		10,648.45				
	EG - 1200527	11/12/2018		10,648.45				
	PA - 1001597	11/10/2018		11,890.00				
	EG - 1000656	15/10/2018		11,890.00				
	PA - 1003215	18/10/2018		38,048.00				
	EG - 1000992	23/10/2018		38,048.00				
	PA - 1101510	13/11/2018	Renta de	19,024.00				
	EG - 1100696	16/11/2018	fotocopiadoras para	19,024.00				
	PA - 1103301	23/11/2018	las diferentes áreas	11,890.00				
	EG - 1101610	27/11/2018	de Oficialía Mayor de	11,890.00				
	PA - 1201499	06/12/2018	Gobierno	8,110.00				
	EG - 1200912	13/12/2018		8,110.00				
	PA - 1203777	11/12/2018		73,318.00				
	EG - 1201294	14/12/2018		73,318.00				
	PA - 1003211	18/10/2018		11,890.00				
	EG - 1001068	23/10/2018		11,890.00				
	PA - 1201498	06/12/2018		10,914.00				
	EG - 1200673	13/12/2018		10,914.00				
<b>30</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: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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: **OCTUBRE - DICIEMBRE 2018**

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

**SIN OBSERVACIONES**

<b>0</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: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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 E**  
PERIODO REVISADO: **OCTUBRE - DICIEMBRE 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>			<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 de octubre a diciembre de 2018, se detectó que los registros contables se efectuaron de manera incorrecta por \$6,015.19, 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 no se realizan en apego al Clasificador por Objeto del Gasto, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:	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	Los registros de las erogaciones efectuadas se deberán realizar en apego al Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. En lo subsecuente, deberán hacer de conocimiento a la Secretaría de Planeación y Finanzas, de apegarse al Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para efectuar el registro de erogaciones efectuadas por las dependencias.																																			
	PA - 1003201	18/10/2018	Mantenimiento preventivo y	684.40																																							
	EG - 1001008	23/10/2018	Mantenimiento preventivo y	684.40																																							
	PA - 1003202	18/10/2018	Mantenimiento preventivo y	498.80																																							
	EG - 1001002	23/10/2018	Mantenimiento preventivo y	498.80																																							
	PA - 1004256	24/10/2018	Mantenimiento preventivo y	1,276.00																																							
	EG - 1001629	26/10/2018	correctivo: vehículo	1,276.00																																							
	PA - 1102557	20/11/2018	Mantenimiento preventivo y	360.02																																							
	EG - 1101078	23/11/2018	correctivo: vehículo	360.02																																							
	PA - 1102558	20/11/2018	Mantenimiento preventivo y	696.00																																							
	EG - 1101067	23/11/2018	correctivo: vehículo	696.00																																							
	PA - 1203808	11/12/2018	Mantenimiento preventivo y	1,250.00																																							
	EG - 1201955	19/12/2018	correctivo: vehículo	1,250.00																																							
	PA - 1203809	11/12/2018	Mantenimiento preventivo y	1,249.97																																							
EG - 1201661	18/12/2018	Mantenimiento preventivo y	1,249.97																																								
<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; vehículo Nissan Pick Up 2012</td> <td>XA 13 213</td> <td>90 B</td> <td>684.40</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan Sentra 2007</td> <td>XWJ 40 35</td> <td>1434</td> <td>498.80</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Chevy 2004</td> <td>XWZ 81 52</td> <td>327</td> <td>1,276.00</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Tsuru 2013</td> <td>XWS 68 80</td> <td>731</td> <td>360.02</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan 2010</td> <td>XB 31 157</td> <td>140 B</td> <td>696.00</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo VW Jetta 2017</td> <td>XWX 13 34</td> <td>1451</td> <td>1,250.00</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Honda CRV 2016</td> <td>XWS 30 67</td> <td>812</td> <td>1,249.97</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>6,015.19</b></td> </tr> </tbody> </table>						Concepto	Placas	Número Económico	Importe	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan Pick Up 2012	XA 13 213	90 B	684.40	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan Sentra 2007	XWJ 40 35	1434	498.80	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Chevy 2004	XWZ 81 52	327	1,276.00	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Tsuru 2013	XWS 68 80	731	360.02	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan 2010	XB 31 157	140 B	696.00	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo VW Jetta 2017	XWX 13 34	1451	1,250.00	Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Honda CRV 2016	XWS 30 67	812	1,249.97	<b>Total</b>			<b>6,015.19</b>		
Concepto	Placas	Número Económico	Importe																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan Pick Up 2012	XA 13 213	90 B	684.40																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan Sentra 2007	XWJ 40 35	1434	498.80																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Chevy 2004	XWZ 81 52	327	1,276.00																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Tsuru 2013	XWS 68 80	731	360.02																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Nissan 2010	XB 31 157	140 B	696.00																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo VW Jetta 2017	XWX 13 34	1451	1,250.00																																								
Mantenimiento preventivo y correctivo; vehículo Honda CRV 2016	XWS 30 67	812	1,249.97																																								
<b>Total</b>			<b>6,015.19</b>																																								

**1 Total de Obs.**