

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																													
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																			
CONTROL INTERNO																																					
1	Expedientes de personal	Enero-Febrero 2018	Inadecuada integración de Personal de Documentos			<p>De la revisión a los expedientes de personal de confianza de Oficialía Mayor de Gobierno, se detectó inadecuada integración de expedientes de personal, al carecer de documentos básicos como son: carta de antecedentes no penales y constancia de no inhabilitado, por lo que es responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, tener la correcta integración de la documentación de los expedientes de personal. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>R.F.C</th> <th>Puesto</th> <th>Carta de Antecedentes No Penales</th> <th>Constancia de No Inhabilitado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Montel Andrade Fernando</td> <td>MOAF750626TY9</td> <td>Jefe de Departamento</td> <td>No presentan</td> <td>No presentan</td> </tr> <tr> <td>Barragán Estrada Seth Saul</td> <td>BAES8508129S3</td> <td>Asesor Especializado</td> <td>No presentan</td> <td>No presentan</td> </tr> <tr> <td>Hernández Cuauhtle Jacqueline</td> <td>HECJ850803P14</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>No presentan</td> <td>No presentan</td> </tr> <tr> <td>Torres Ángeles Edgar</td> <td>TOAE8402187Y4</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>No presentan</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Morales Pérez Blanca</td> <td>MOPB8307093N A</td> <td>Analista</td> <td>No presentan</td> <td>No presentan</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre	R.F.C	Puesto	Carta de Antecedentes No Penales	Constancia de No Inhabilitado	Montel Andrade Fernando	MOAF750626TY9	Jefe de Departamento	No presentan	No presentan	Barragán Estrada Seth Saul	BAES8508129S3	Asesor Especializado	No presentan	No presentan	Hernández Cuauhtle Jacqueline	HECJ850803P14	Jefe de Oficina	No presentan	No presentan	Torres Ángeles Edgar	TOAE8402187Y4	Jefe de Sección A	No presentan	-	Morales Pérez Blanca	MOPB8307093N A	Analista	No presentan	No presentan	<p>Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 46 fracción IX de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>Deberá integrar la documentación faltante a los expedientes de personal de Oficialía Mayor de Gobierno, y remitir copia certificada de dichos documentos.</p> <p>En lo subsecuente deberán integrar de manera completa los expedientes de personal de Oficialía Mayor de Gobierno.</p> <p>Establecer actividades de control interno en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la integración adecuada de los documentos de cada expediente de todo el personal de Oficialía Mayor de Gobierno.</p>
Nombre	R.F.C	Puesto	Carta de Antecedentes No Penales	Constancia de No Inhabilitado																																	
Montel Andrade Fernando	MOAF750626TY9	Jefe de Departamento	No presentan	No presentan																																	
Barragán Estrada Seth Saul	BAES8508129S3	Asesor Especializado	No presentan	No presentan																																	
Hernández Cuauhtle Jacqueline	HECJ850803P14	Jefe de Oficina	No presentan	No presentan																																	
Torres Ángeles Edgar	TOAE8402187Y4	Jefe de Sección A	No presentan	-																																	
Morales Pérez Blanca	MOPB8307093N A	Analista	No presentan	No presentan																																	

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: 01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																		
2	Expedientes de personal honorarios	Enero-Febrero 2018	Contratos de prestación de servicios desactualizados			De la revisión al pago de nómina de personal de honorarios de Oficialía Mayor de Gobierno, se detectó que los pagos efectuados a 17 empleados no se encuentran debidamente soportados con un contrato de prestación de servicios, el cual establezca el monto a pagar y el periodo laboral; lo anterior, debido a que los contratos presentados en los expedientes de personal de los empleados se encuentran desactualizados. Por lo que responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, mantener actualizados los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, con los cuales se acrediten los pagos realizados mediante las condiciones contractuales acordadas. Se detalla:	Artículos 20, 21, 24, 25 de la Ley Federal del Trabajo, 42, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.	Deberá integrarse los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, a fin de acreditar los pagos efectuados, así como remitir copia certificada de los mismos. En lo subsecuente deberán integrarse los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de Oficialía Mayor de Gobierno. Implementar actividades de control en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la elaboración, actualización e integración total de los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, por cada uno de los meses que laboreen.																																																																												
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Puesto</th> <th>Meses de los contratos faltantes</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ángulo Hernández J. Natividad</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>Enero y febrero</td> <td>18,316.80</td> </tr> <tr> <td>Arroyo Pérez Norma</td> <td>Analista</td> <td>Enero y febrero</td> <td>18,564.00</td> </tr> <tr> <td>Báez Sánchez Benigno</td> <td>Promotor</td> <td>Enero y febrero</td> <td>17,716.80</td> </tr> <tr> <td>Barragán Estrada Seth Saúl</td> <td>Asesor Especializado</td> <td>Enero y febrero</td> <td>41,253.00</td> </tr> <tr> <td>Cuahuatencos Moreno Azaharet</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>Enero y febrero</td> <td>24,030.00</td> </tr> <tr> <td>Hores Lombares María de los Ángeles</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>Enero y febrero</td> <td>26,504.40</td> </tr> <tr> <td>Hernández Alonso Ana Karen</td> <td>Archivista</td> <td>Enero y febrero</td> <td>14,319.00</td> </tr> <tr> <td>Hernández Vázquez Nancy</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>Enero y febrero</td> <td>26,504.40</td> </tr> <tr> <td>López Vázquez Fernando</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>Enero y febrero</td> <td>23,857.80</td> </tr> <tr> <td>Meléndez Lima Antonio</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>Enero y febrero</td> <td>26,504.40</td> </tr> <tr> <td>Morales Aquihualt José León Gerardo</td> <td>Auxiliar de Registro</td> <td>Enero y febrero</td> <td>5,336.40</td> </tr> <tr> <td>Morgado de la Cruz Carmen Fernanda</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>Enero y febrero</td> <td>26,504.40</td> </tr> <tr> <td>Portilla Padilla Adán</td> <td>Auxiliar de Archivo</td> <td>Enero y febrero</td> <td>14,319.00</td> </tr> <tr> <td>Rodríguez Rodríguez José Alfonso</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>Enero y febrero</td> <td>26,504.40</td> </tr> <tr> <td>Salazar Espejel Gil</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>Enero y febrero</td> <td>23,857.80</td> </tr> <tr> <td>Sánchez Velasco Laura</td> <td>Analista</td> <td>Enero y febrero</td> <td>16,054.80</td> </tr> <tr> <td>Sarmiento Dolores Sergio</td> <td>Jefe de Oficina</td> <td>Enero y febrero</td> <td>26,504.40</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">Total</td> <td>376,651.80</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre	Puesto	Meses de los contratos faltantes	Importe	Ángulo Hernández J. Natividad	Jefe de Sección A	Enero y febrero	18,316.80	Arroyo Pérez Norma	Analista	Enero y febrero	18,564.00	Báez Sánchez Benigno	Promotor	Enero y febrero	17,716.80	Barragán Estrada Seth Saúl	Asesor Especializado	Enero y febrero	41,253.00	Cuahuatencos Moreno Azaharet	Jefe de Sección A	Enero y febrero	24,030.00	Hores Lombares María de los Ángeles	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40	Hernández Alonso Ana Karen	Archivista	Enero y febrero	14,319.00	Hernández Vázquez Nancy	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40	López Vázquez Fernando	Jefe de Sección A	Enero y febrero	23,857.80	Meléndez Lima Antonio	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40	Morales Aquihualt José León Gerardo	Auxiliar de Registro	Enero y febrero	5,336.40	Morgado de la Cruz Carmen Fernanda	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40	Portilla Padilla Adán	Auxiliar de Archivo	Enero y febrero	14,319.00	Rodríguez Rodríguez José Alfonso	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40	Salazar Espejel Gil	Jefe de Sección A	Enero y febrero	23,857.80	Sánchez Velasco Laura	Analista	Enero y febrero	16,054.80	Sarmiento Dolores Sergio	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40	Total			376,651.80		
Nombre	Puesto	Meses de los contratos faltantes	Importe																																																																																	
Ángulo Hernández J. Natividad	Jefe de Sección A	Enero y febrero	18,316.80																																																																																	
Arroyo Pérez Norma	Analista	Enero y febrero	18,564.00																																																																																	
Báez Sánchez Benigno	Promotor	Enero y febrero	17,716.80																																																																																	
Barragán Estrada Seth Saúl	Asesor Especializado	Enero y febrero	41,253.00																																																																																	
Cuahuatencos Moreno Azaharet	Jefe de Sección A	Enero y febrero	24,030.00																																																																																	
Hores Lombares María de los Ángeles	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40																																																																																	
Hernández Alonso Ana Karen	Archivista	Enero y febrero	14,319.00																																																																																	
Hernández Vázquez Nancy	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40																																																																																	
López Vázquez Fernando	Jefe de Sección A	Enero y febrero	23,857.80																																																																																	
Meléndez Lima Antonio	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40																																																																																	
Morales Aquihualt José León Gerardo	Auxiliar de Registro	Enero y febrero	5,336.40																																																																																	
Morgado de la Cruz Carmen Fernanda	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40																																																																																	
Portilla Padilla Adán	Auxiliar de Archivo	Enero y febrero	14,319.00																																																																																	
Rodríguez Rodríguez José Alfonso	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40																																																																																	
Salazar Espejel Gil	Jefe de Sección A	Enero y febrero	23,857.80																																																																																	
Sánchez Velasco Laura	Analista	Enero y febrero	16,054.80																																																																																	
Sarmiento Dolores Sergio	Jefe de Oficina	Enero y febrero	26,504.40																																																																																	
Total			376,651.80																																																																																	

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																											
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																	
3	Expedientes de personal honorarios	Enero-Febrero 2018	Contratos de prestación de servicios desactualizados			<p>De la revisión al pago de nóminas de personal de honorarios de diversas dependencias y organismos de la Administración Pública Estatal, por los cuales la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno genera las nóminas de pago, se detectó que los pagos efectuados a 16 empleados no se encuentran debidamente soportados con un contrato de prestación de servicios, el cual establezca el monto a pagar y el periodo laboral; lo anterior, debido a que los contratos presentados en los expedientes de personal se encuentran desactualizados. Por lo que responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, mantener actualizados los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, con los cuales se acrediten los pagos realizados mediante las condiciones contractuales pactadas. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dependencia</th> <th>Nombre</th> <th>Puesto</th> <th>Contrato de Prestación de Servicios Faltante</th> <th>Percepciones Pagadas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Coordinación General de Ecología</td> <td>De la Cruz Espinoza Santa Meli</td> <td>Secretaria de Secretario</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>19,366.20</td> </tr> <tr> <td>Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud</td> <td>Espinoza Molina Víctor Julián</td> <td>Director</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>95,039.40</td> </tr> <tr> <td>Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud</td> <td>Atriano Saldaña Silvia</td> <td>Intendente</td> <td>Enero</td> <td>5,181.90</td> </tr> <tr> <td>Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud</td> <td>Bañuelos Pérez Nieves</td> <td>Secretaria de jefe de departamento</td> <td>Enero</td> <td>6,463.80</td> </tr> <tr> <td>Gubernatura</td> <td>Ayala Ortiz Francisco Javier</td> <td>Asesor Especializado</td> <td>Febrero</td> <td>26,262.02</td> </tr> <tr> <td>Gubernatura</td> <td>Candia Tovar Gloria Elena</td> <td>Asesor Especializado</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>55,718.57</td> </tr> <tr> <td>Gubernatura</td> <td>González Brito Marisol</td> <td>Asesor Especializado</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>58,074.76</td> </tr> <tr> <td>Gubernatura</td> <td>Valencia Benavides Juan Gabriel</td> <td>Asesor Especializado</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>102,190.68</td> </tr> <tr> <td>Coordinación Estatal de Protección Civil</td> <td>Escobar Zecua Hipólito</td> <td>Jefe de Departamento</td> <td>Enero</td> <td>13,998.30</td> </tr> <tr> <td>Coordinación Estatal de Protección Civil</td> <td>Mendieta Sánchez J. Concepción</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>Enero</td> <td>11,897.70</td> </tr> <tr> <td>Coordinación Estatal de Protección Civil</td> <td>Montero Peña Héctor José Antonio</td> <td>Chofer de Camión de Mando Superior</td> <td>Enero</td> <td>11,463.60</td> </tr> <tr> <td>Coordinación Estatal de Protección Civil</td> <td>Rodríguez Pérez Juan</td> <td>Jefe de Departamento</td> <td>Enero</td> <td>20,618.70</td> </tr> <tr> <td>Coordinación Estatal de Protección Civil</td> <td>Tapia Medel Iván</td> <td>Secretaria de Secretario</td> <td>Enero</td> <td>12,480.60</td> </tr> <tr> <td>Casa de las Artesanías de Tlaxcala</td> <td>Dulce María Corona Delgado</td> <td>Auxiliar Administrativo</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>19,780.80</td> </tr> <tr> <td>Casa de las Artesanías de Tlaxcala</td> <td>Enrique Cano Mora</td> <td>Técnico especializado</td> <td>Enero y Febrero</td> <td>19,780.80</td> </tr> <tr> <td>Casa de las Artesanías de Tlaxcala</td> <td>Gabriela Zamora Ventura</td> <td>Auxiliar Técnico</td> <td>Enero</td> <td>6,873.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="4">Total</td> <td align="right">485,190.83</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Dependencia	Nombre	Puesto	Contrato de Prestación de Servicios Faltante	Percepciones Pagadas	Coordinación General de Ecología	De la Cruz Espinoza Santa Meli	Secretaria de Secretario	Enero y Febrero	19,366.20	Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud	Espinoza Molina Víctor Julián	Director	Enero y Febrero	95,039.40	Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud	Atriano Saldaña Silvia	Intendente	Enero	5,181.90	Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud	Bañuelos Pérez Nieves	Secretaria de jefe de departamento	Enero	6,463.80	Gubernatura	Ayala Ortiz Francisco Javier	Asesor Especializado	Febrero	26,262.02	Gubernatura	Candia Tovar Gloria Elena	Asesor Especializado	Enero y Febrero	55,718.57	Gubernatura	González Brito Marisol	Asesor Especializado	Enero y Febrero	58,074.76	Gubernatura	Valencia Benavides Juan Gabriel	Asesor Especializado	Enero y Febrero	102,190.68	Coordinación Estatal de Protección Civil	Escobar Zecua Hipólito	Jefe de Departamento	Enero	13,998.30	Coordinación Estatal de Protección Civil	Mendieta Sánchez J. Concepción	Jefe de Sección A	Enero	11,897.70	Coordinación Estatal de Protección Civil	Montero Peña Héctor José Antonio	Chofer de Camión de Mando Superior	Enero	11,463.60	Coordinación Estatal de Protección Civil	Rodríguez Pérez Juan	Jefe de Departamento	Enero	20,618.70	Coordinación Estatal de Protección Civil	Tapia Medel Iván	Secretaria de Secretario	Enero	12,480.60	Casa de las Artesanías de Tlaxcala	Dulce María Corona Delgado	Auxiliar Administrativo	Enero y Febrero	19,780.80	Casa de las Artesanías de Tlaxcala	Enrique Cano Mora	Técnico especializado	Enero y Febrero	19,780.80	Casa de las Artesanías de Tlaxcala	Gabriela Zamora Ventura	Auxiliar Técnico	Enero	6,873.00	Total				485,190.83		<p>Artículos 20, 21, 24 y 25 de la Ley Federal del Trabajo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.</p>	<p>Deberá integrarse los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de las diferentes dependencias y organismos desconcentrados de la Administración Pública Estatal, a fin de acreditar los pagos efectuados, así como remitir copia certificada de los mismos.</p> <p>En lo subsecuente deberán integrarse los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de las diferentes dependencias y organismos desconcentrados de la Administración Pública Estatal.</p> <p>Implementar actividades de control en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la elaboración, actualización e integración total de los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de las diferentes dependencias y organismos desconcentrados de la Administración Pública Estatal, por cada uno de los meses que laboren.</p>
Dependencia	Nombre	Puesto	Contrato de Prestación de Servicios Faltante	Percepciones Pagadas																																																																																															
Coordinación General de Ecología	De la Cruz Espinoza Santa Meli	Secretaria de Secretario	Enero y Febrero	19,366.20																																																																																															
Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud	Espinoza Molina Víctor Julián	Director	Enero y Febrero	95,039.40																																																																																															
Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud	Atriano Saldaña Silvia	Intendente	Enero	5,181.90																																																																																															
Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud	Bañuelos Pérez Nieves	Secretaria de jefe de departamento	Enero	6,463.80																																																																																															
Gubernatura	Ayala Ortiz Francisco Javier	Asesor Especializado	Febrero	26,262.02																																																																																															
Gubernatura	Candia Tovar Gloria Elena	Asesor Especializado	Enero y Febrero	55,718.57																																																																																															
Gubernatura	González Brito Marisol	Asesor Especializado	Enero y Febrero	58,074.76																																																																																															
Gubernatura	Valencia Benavides Juan Gabriel	Asesor Especializado	Enero y Febrero	102,190.68																																																																																															
Coordinación Estatal de Protección Civil	Escobar Zecua Hipólito	Jefe de Departamento	Enero	13,998.30																																																																																															
Coordinación Estatal de Protección Civil	Mendieta Sánchez J. Concepción	Jefe de Sección A	Enero	11,897.70																																																																																															
Coordinación Estatal de Protección Civil	Montero Peña Héctor José Antonio	Chofer de Camión de Mando Superior	Enero	11,463.60																																																																																															
Coordinación Estatal de Protección Civil	Rodríguez Pérez Juan	Jefe de Departamento	Enero	20,618.70																																																																																															
Coordinación Estatal de Protección Civil	Tapia Medel Iván	Secretaria de Secretario	Enero	12,480.60																																																																																															
Casa de las Artesanías de Tlaxcala	Dulce María Corona Delgado	Auxiliar Administrativo	Enero y Febrero	19,780.80																																																																																															
Casa de las Artesanías de Tlaxcala	Enrique Cano Mora	Técnico especializado	Enero y Febrero	19,780.80																																																																																															
Casa de las Artesanías de Tlaxcala	Gabriela Zamora Ventura	Auxiliar Técnico	Enero	6,873.00																																																																																															
Total				485,190.83																																																																																															
3	Total de Obs.																																																																																																		

CUENTA PÚBLICA 2018
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA

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

ANEXO A
 PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 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: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 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

1	PA - 200714 EG - 200455 PA - 303241 EG - 302155	20/02/2018 20/02/2018 27/03/2018 28/03/2018	Falta de documentación justificativa de las erogaciones Compra de vales de combustible del Consumo de combustible del	20,500.00 20,500.00 22,776.98 22,776.98	17,160.05	Durante el periodo comprendido del 01 enero al 28 de febrero de 2018, Oficialía Mayor de Gobierno erogó \$86,553.96 por concepto de suministro de combustible y compra de vales de combustible para vehículos de la dependencia con los proveedores Endrened México SA de CV, Efectivale S de RL de CV, Servicio Cuarto Señorío SA de CV y Si Vale de México SA de CV; de lo anterior solo acreditan y justifican el consumo de \$50,886.97, mediante bitácoras de combustible, por lo que persiste una diferencia no justificada de \$17,160.05 en el suministro de combustible efectuado. Se detalla:	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades	Reintegrar el importe observado y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable, así como estado de cuenta que muestre el reintegro. En lo subsecuente, deberán acreditar el consumo de combustible mediante bitácoras de combustible en apego a las erogaciones efectivamente realizadas, y el suministro debe realizarse solo a vehículos oficiales de la dependencia. Implementar mecanismos
----------	--	--	---	--	-----------	---	---	--

Concepto	Mes	Gasto	Bitácoras	Diferencia
suministro de combustible	Enero	23,682.44	24,770.04	-1,087.60
Compra de vales	Febrero	43,276.98	26,116.93	17,160.05

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS

2	PA - 100116 EG - 100249 PA - 100669 EG - 100671 PA - 200203 EG - 200167 PA - 201724 EG - 201324 Tabulador de sueldos Nóminas	19/01/2018 24/01/2018 29/01/2018 30/01/2018 12/02/2018 14/02/2018 26/02/2018 27/02/2018	Pagos en exceso Pago de nómina normal 1ra Pago de nómina normal 2da Pago de nómina normal 1ra Pago de nómina normal 2da	3,697,792.53 3,697,792.53 4,036,473.82 4,036,473.82 3,711,573.18 3,711,573.18 3,639,536.85 3,639,536.85	11,811.13 11,811.13 11,811.13	Al realizar la revisión al pago de las percepciones de la nómina de personal de Oficialía Mayor de Gobierno y realizar su cotejo con los importes establecidos en el tabulador de sueldos, se detectaron pagos en exceso por \$47,244.52 correspondiente a 1 empleado, el cual tiene el nombramiento de confianza y ocupan el puesto de "110 pensionado". Se detalla:	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley de Responsabilidades Administrativas, 51, 52, 53, 56 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y 42 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así	Reintegrar \$47,244.52, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado. En lo subsecuente, deberán verificar que el pago de sueldos y demás percepciones pagadas al personal de Oficialía Mayor de Gobierno, se realizan en apego a los montos establecidos en los Tabuladores de Sueldos Autorizados. Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, que permitan en la elaboración de nóminas de personal apegarse a los tabuladores autorizados, resolviendo las
----------	---	--	--	--	-------------------------------------	---	---	---

Quincena	Nombre	Puesto	Sueldo Pagado	Sueldo Tabular	Diferencia
1 a 4	Sesin Marín José de Jesús	110 Pensionado	57,847.72	10,603.20	47,244.52
Totales			57,847.72	10,603.20	47,244.52

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR		
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA								
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	45,248.24		legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:	Egresos del Estado de Tiaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	depósito con poliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.		
	EG - 302167	28/03/2018		45,248.24						
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	1,004,487.66		Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia
	EG - 302171	28/03/2018		1,004,487.66						
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	48,941.25		Honorarios y Retroactivo	1,811,287.79	Honorarios Asimilables a Salarios	1,808,419.54	2,868.25
	EG - 400476	13/04/2018		48,941.25						
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	1,008,337.01		Honorarios y Retroactivo	1,811,287.79	Honorarios Asimilables a Salarios	1,808,419.54	2,868.25
	EG - 400479	13/04/2018		1,008,337.01						
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	45,331.79		Aniversario Día del Trabajo	37,440.00	Aniversario Día del Trabajo	37,960.00	520.00
	EG - 402093	27/04/2018		45,331.79						
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina de estímulo por años	1,549,941.77		Ayuda Canasta	32,400.00	Ayuda Canasta	32,850.00	450.00
	EG - 402099	27/04/2018		1,549,941.77						
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina de estímulo por años	87,050.00		Capacidad	63,997.15	APOYO a la Capacitación de los Trabajadores	64,052.58	55.43
	EG - 402195	27/04/2018		87,050.00						
	PA - 500806	11/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	43,625.65		Asignación de Quinquenio a Trabajadores	26,429.93	Asignación de Quinquenio a Trabajadores	27,784.13	1,354.20
	EG - 500374	14/05/2018		43,625.65						
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	1,577,564.86		Ayuda para Pasajes	84,493.39	Ayuda para Pasajes	84,502.03	8.64
	EG - 500379	14/05/2018		1,577,564.86						
	PA - 503352	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	19,273.63		Compensaciones a Funcionarios	95,515.38	Compensaciones a Funcionarios	93,515.38	2,000.00
	EG - 501738	30/05/2018		19,273.63						
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	1,116,344.95		Pago de Días Económicos	117,904.89	Días Económicos a Trabajadores	117,629.28	275.61
	EG - 501741	30/05/2018		1,116,344.95						
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	1,109,767.75		Estímulos por Años de Servicio	87,050.00	Estímulos por Años de Servicio	87,050.00	-
	EG - 604328	14/06/2018		1,109,767.75						
	PA - 601470	13/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	21,980.00		Mes Prejubilatorio	3,336.62	Mes Prejubilatorio	1,668.31	1,668.31
	EG - 604332	14/06/2018		21,980.00						
	PA - 601291	12/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	9,296.32		Quinquenio y Retroactivo	637,486.66	Prima Quinquenal a Trabajadores	635,822.97	1,663.69
	EG - 604335	14/06/2018		9,296.32						
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	1,149,850.44		Prima y Retiro a Funcionarios y Trabajadores	371,839.69	Prima y Retiro a Funcionarios y Trabajadores	543,874.37	172,034.68
	EG - 606109	29/06/2018		1,149,850.44						
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	1,156,944.92		Fondo de Separación	473,832.58	Fondo de Separación de Retiro a Funcionarios	473,832.58	-
	EG - 700398	13/07/2018		1,156,944.92						
	PA - 701164	11/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	17,467.87		Incentivo a Retiro y Fomento a Retiro	922,090.60	Incentivo a Retiro de Funcionarios, Personal y Trabajadores a Retiro	922,956.76	866.16
	EG - 700541	13/07/2018		17,467.87						
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	1,131,617.95		Reposición - Retiro y Despensa y Despesa Especial	2,549,755.77	Costos de Despesa a Trabajadores y Despesa Especial	2,543,055.87	13,300.10
	EG - 701851	30/07/2018		1,131,617.95						
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	1,127,687.31		Percepción Complementaria y Retroactivo Discrecional	2,354,779.27	Percepción Complementaria y Retroactivo Discrecional	2,354,779.27	-
	EG - 800483	14/08/2018		1,127,687.31						
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	1,136,672.69		Total	17,028,896.87	Total	20,835,044.95	3,126,148.08
	EG - 802162	30/08/2018		1,136,672.69						
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	1,124,426.49						
	EG - 900437	14/09/2018		1,124,426.49						
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	1,120,129.18						
	EG - 901614	28/09/2018		1,120,129.18						
	PA - 903274	24/09/2018	Nóminas de personal 2018	7,768.99						
	EG - 901622	28/09/2018		7,768.99						
	Nóminas Enero-Septiembre									

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																																		
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																								
5			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Secretaría de Turismo, elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,081,089.83; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$7,442,327.10 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$6,361,237.27. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores" y "aportación a pensiones del personal", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,081,089.83, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																																																																																																																		
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	354,104.77																																																																																																																						
	EG - 100249	24/01/2018		354,104.77																																																																																																																						
	PA - 100171	19/01/2018		18,120.95																																																																																																																						
	EG - 100250	24/01/2018		18,120.95																																																																																																																						
	PA - 100674	29/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	6,889.27																																																																																																																						
	EG - 100669	30/01/2018		6,889.27																																																																																																																						
	PA - 100669	29/01/2018		383,171.80																																																																																																																						
	EG - 100671	30/01/2018		383,171.80																																																																																																																						
	PA - 200210	12/02/2018		6,804.70																																																																																																																						
	EG - 200164	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	6,804.70																																																																																																																						
	PA - 200203	12/02/2018		366,434.04																																																																																																																						
	EG - 200167	14/02/2018		366,434.04																																																																																																																						
	PA - 201743	26/02/2018		6,635.58																																																																																																																						
	EG - 201320	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	6,635.58																																																																																																																						
	PA - 201724	26/02/2018		358,340.42																																																																																																																						
	EG - 201324	27/02/2018		358,340.42																																																																																																																						
	PA - 301171	12/03/2018		366,522.44																																																																																																																						
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	366,522.44																																																																																																																						
	PA - 301172	12/03/2018		6,804.70																																																																																																																						
	EG - 300589	14/03/2018		6,804.70																																																																																																																						
	PA - 303156	26/03/2018		6,823.59																																																																																																																						
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	6,823.59																																																																																																																						
	PA - 303155	26/03/2018		369,653.73																																																																																																																						
	EG - 302171	28/03/2018		369,653.73																																																																																																																						
	PA - 401393	11/04/2018		6,743.12																																																																																																																						
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	6,743.12																																																																																																																						
	PA - 401389	11/04/2018		365,622.54																																																																																																																						
	EG - 400479	13/04/2018		365,622.54																																																																																																																						
	PA - 404066	25/04/2018		6,743.12																																																																																																																						
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	6,743.12																																																																																																																						
	PA - 404003	25/04/2018		411,385.38																																																																																																																						
	EG - 402099	27/04/2018		411,385.38																																																																																																																						
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina estímulo por años	3,700.00																																																																																																																						
	EG - 402195	27/04/2018		3,700.00																																																																																																																						
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	527,077.28																																																																																																																						
	EG - 500379	14/05/2018		527,077.28																																																																																																																						
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	391,531.94																																																																																																																						
	EG - 501741	30/05/2018		391,531.94																																																																																																																						
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	429,261.04																																																																																																																						
	EG - 604328	14/06/2018		429,261.04																																																																																																																						
	PA - 603365	28/06/2018		74,829.60																																																																																																																						
EG - 606100	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	74,829.60																																																																																																																							
PA - 603363	28/06/2018		404,411.04																																																																																																																							
EG - 606109	29/06/2018		404,411.04																																																																																																																							
PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	428,000.59																																																																																																																							
EG - 700398	13/07/2018		428,000.59																																																																																																																							
PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	432,650.06																																																																																																																							
EG - 701851	30/07/2018		432,650.06																																																																																																																							
PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	428,107.34																																																																																																																							
EG - 800483	14/08/2018		428,107.34																																																																																																																							
PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	432,650.06																																																																																																																							
EG - 802162	30/08/2018		432,650.06																																																																																																																							
PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	424,654.00																																																																																																																							
EG - 900437	14/09/2018		424,654.00																																																																																																																							
PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	424,654.00																																																																																																																							
EG - 901614	28/09/2018		424,654.00																																																																																																																							
		Nóminas de personal Enero-Septiembre 2018	424,654.00																																																																																																																							
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo de Sueldo</td> <td>1,141,689.40</td> <td>Honorarios a Funcionarios y Trabajadores</td> <td>3,144,793.04</td> <td>1,103.64</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>392,848.07</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>392,848.07</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Honorarios a los Honorarios</td> <td>37,679.97</td> <td>37,679.97</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>3,640.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>3,640.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>3,150.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>3,150.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>6,456.12</td> <td>Reposos y Capacitación de los Servicios Civiles</td> <td>6,407.21</td> <td>48.91</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>8,046.32</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>7,707.77</td> <td>338.55</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>8,539.08</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>8,474.39</td> <td>64.69</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>156,037.00</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>184,037.00</td> <td>28,000.00</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>12,647.91</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>12,647.91</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>3,700.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>3,700.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>52,866.04</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>52,866.04</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal a Trabajadores</td> <td>133,238.61</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal a Trabajadores</td> <td>209,015.51</td> <td>75,776.90</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Gratificación de Fin de Año a</td> <td>563,040.91</td> <td>563,040.91</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>272,576.81</td> <td>Fondo de Separación de Retiro a</td> <td>272,576.81</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Reservación de Retiro y Retorno</td> <td>484,856.83</td> <td>Reservación de Retiro a Funcionarios</td> <td>486,130.67</td> <td>1,273.84</td> </tr> <tr> <td>Reservación de Retiro y Retorno</td> <td>669,108.12</td> <td>Reservación de Retiro a Funcionarios</td> <td>658,642.87</td> <td>10,465.25</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Reservación de Retiro a</td> <td>110,873.39</td> <td>110,873.39</td> </tr> <tr> <td>Participación Complementaria a Retiro</td> <td>1,089,836.08</td> <td>Participación Complementaria a Retiro</td> <td>1,089,836.08</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Retroactivo Percepción</td> <td>1,089,836.08</td> <td>Retroactivo a Funcionarios, Personal a Retiro</td> <td>274,258.58</td> <td>274,258.58</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Retroactivo a Retiro</td> <td>2,442,327.10</td> <td>1,081,089.83</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>6,361,237.27</td> <td>Total</td> <td>7,442,327.10</td> <td>1,081,089.83</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Honorarios y Retroactivo de Sueldo	1,141,689.40	Honorarios a Funcionarios y Trabajadores	3,144,793.04	1,103.64	Honorarios y Retroactivo	392,848.07	Honorarios Asimilables a Salarios	392,848.07	-		-	Honorarios a los Honorarios	37,679.97	37,679.97	Aniversario Día del Trabajo	3,640.00	Aniversario Día del Trabajo	3,640.00	-	Apoyo Canasta	3,150.00	Apoyo Canasta	3,150.00	-	Capacitación	6,456.12	Reposos y Capacitación de los Servicios Civiles	6,407.21	48.91	Asignación de Quinquenio a Trabajadores	8,046.32	Asignación de Quinquenio	7,707.77	338.55	Ayuda para Pasajes	8,539.08	Ayuda para Pasajes	8,474.39	64.69	Compensación	156,037.00	Compensaciones al Personal	184,037.00	28,000.00	Pago de Días Económicos	12,647.91	Días Económicos a Trabajadores	12,647.91	-	Estímulos por Años de Servicio	3,700.00	Estímulos por Años de Servicio	3,700.00	-	Quinquenio y Retroactivo	52,866.04	Prima Quinquenal a Trabajadores	52,866.04	-	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal a Trabajadores	133,238.61	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal a Trabajadores	209,015.51	75,776.90		-	Gratificación de Fin de Año a	563,040.91	563,040.91	Fondo de Separación	272,576.81	Fondo de Separación de Retiro a	272,576.81	-	Reservación de Retiro y Retorno	484,856.83	Reservación de Retiro a Funcionarios	486,130.67	1,273.84	Reservación de Retiro y Retorno	669,108.12	Reservación de Retiro a Funcionarios	658,642.87	10,465.25		-	Reservación de Retiro a	110,873.39	110,873.39	Participación Complementaria a Retiro	1,089,836.08	Participación Complementaria a Retiro	1,089,836.08	-	Retroactivo Percepción	1,089,836.08	Retroactivo a Funcionarios, Personal a Retiro	274,258.58	274,258.58		-	Retroactivo a Retiro	2,442,327.10	1,081,089.83	Total	6,361,237.27	Total	7,442,327.10	1,081,089.83	Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																																						
Honorarios y Retroactivo de Sueldo	1,141,689.40	Honorarios a Funcionarios y Trabajadores	3,144,793.04	1,103.64																																																																																																																						
Honorarios y Retroactivo	392,848.07	Honorarios Asimilables a Salarios	392,848.07	-																																																																																																																						
	-	Honorarios a los Honorarios	37,679.97	37,679.97																																																																																																																						
Aniversario Día del Trabajo	3,640.00	Aniversario Día del Trabajo	3,640.00	-																																																																																																																						
Apoyo Canasta	3,150.00	Apoyo Canasta	3,150.00	-																																																																																																																						
Capacitación	6,456.12	Reposos y Capacitación de los Servicios Civiles	6,407.21	48.91																																																																																																																						
Asignación de Quinquenio a Trabajadores	8,046.32	Asignación de Quinquenio	7,707.77	338.55																																																																																																																						
Ayuda para Pasajes	8,539.08	Ayuda para Pasajes	8,474.39	64.69																																																																																																																						
Compensación	156,037.00	Compensaciones al Personal	184,037.00	28,000.00																																																																																																																						
Pago de Días Económicos	12,647.91	Días Económicos a Trabajadores	12,647.91	-																																																																																																																						
Estímulos por Años de Servicio	3,700.00	Estímulos por Años de Servicio	3,700.00	-																																																																																																																						
Quinquenio y Retroactivo	52,866.04	Prima Quinquenal a Trabajadores	52,866.04	-																																																																																																																						
Prima Vacacional a Funcionarios, Personal a Trabajadores	133,238.61	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal a Trabajadores	209,015.51	75,776.90																																																																																																																						
	-	Gratificación de Fin de Año a	563,040.91	563,040.91																																																																																																																						
Fondo de Separación	272,576.81	Fondo de Separación de Retiro a	272,576.81	-																																																																																																																						
Reservación de Retiro y Retorno	484,856.83	Reservación de Retiro a Funcionarios	486,130.67	1,273.84																																																																																																																						
Reservación de Retiro y Retorno	669,108.12	Reservación de Retiro a Funcionarios	658,642.87	10,465.25																																																																																																																						
	-	Reservación de Retiro a	110,873.39	110,873.39																																																																																																																						
Participación Complementaria a Retiro	1,089,836.08	Participación Complementaria a Retiro	1,089,836.08	-																																																																																																																						
Retroactivo Percepción	1,089,836.08	Retroactivo a Funcionarios, Personal a Retiro	274,258.58	274,258.58																																																																																																																						
	-	Retroactivo a Retiro	2,442,327.10	1,081,089.83																																																																																																																						
Total	6,361,237.27	Total	7,442,327.10	1,081,089.83																																																																																																																						

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
7			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Contraloría del Ejecutivo "CE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$2,312,290.02; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$14,655,368.29 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$12,343,078.27. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$2,312,290.02, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	794,993.71				
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	794,993.71				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	805,563.88				
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	805,563.88				
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	759,488.06				
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	759,488.06				
	PA - 201743	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	9,897.83				
	EG - 201320	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	9,897.83				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	728,631.00				
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	728,631.00				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	749,017.39				
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	749,017.39				
	PA - 301172	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	10,093.61				
	EG - 300589	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	10,093.61				
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	6,823.59				
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	6,823.59				
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	752,251.77				
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	752,251.77				
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	6,743.12				
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	6,743.12				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	749,050.76				
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	749,050.76				
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	6,743.12				
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	6,743.12				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero 2019	910,653.83				
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de enero 2019	910,653.83				
	PA - 404166	26/04/2018	Pago estímulo por años de servicio	42,450.00				
	EG - 402195	27/04/2018	Pago estímulo por años de servicio	42,450.00				
	PA - 500806	11/05/2018	Pago prima quinquenal a trabajadores	9,866.26				
	EG - 500374	14/05/2018	Pago prima quinquenal a trabajadores	9,866.26				
	PA - 500760	10/05/2018	Pago prima quinquenal a trabajadores	1,087,004.74				
	EG - 500379	14/05/2018	Pago prima quinquenal a trabajadores	1,087,004.74				
	PA - 503352	29/05/2018	Pago estímulo por años de servicio	25,950.33				
	EG - 501738	30/05/2018	Pago estímulo por años de servicio	25,950.33				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago estímulo por años de servicio	787,186.72				
	EG - 501741	30/05/2018	Pago estímulo por años de servicio	787,186.72				
	PA - 601245	12/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	787,996.64				
	EG - 604328	14/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	787,996.64				
	PA - 601291	12/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,216.21				
	EG - 604335	14/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,216.21				
	PA - 603365	28/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	7,139.53				
	EG - 606100	29/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	7,139.53				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	801,996.51				
	EG - 606109	29/06/2018	Pago estímulo por años de servicio	801,996.51				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	806,027.20				
	EG - 700398	13/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	806,027.20				
	PA - 701164	11/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	7,139.53				
	EG - 700541	13/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	7,139.53				
	PA - 703851	26/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,449.64				
	EG - 701848	30/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,449.64				
	PA - 703847	26/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	789,806.74				
	EG - 701851	30/07/2018	Pago estímulo por años de servicio	789,806.74				
	PA - 801100	10/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	19,823.87				
	EG - 800480	14/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	19,823.87				
	PA - 801099	10/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	774,761.42				
	EG - 800483	14/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	774,761.42				
	PA - 803850	29/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	27,858.36				
	EG - 802159	30/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	27,858.36				
	PA - 803849	29/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	785,116.51				
	EG - 802162	30/08/2018	Pago estímulo por años de servicio	785,116.51				
	PA - 901341	12/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,278.94				
	EG - 900434	14/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,278.94				
	PA - 901329	12/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	778,711.11				
	EG - 900437	14/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	778,711.11				
	PA - 903297	25/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	769,357.42				
	EG - 901614	28/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	769,357.42				
	PA - 903274	24/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,278.94				
	EG - 901622	28/09/2018	Pago estímulo por años de servicio	14,278.94				
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018					

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																																								
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																														
8			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Procuraduría General de Justicia del Estado "PGJE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$13,086,557.49; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$77,913,501.94 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$64,826,944.45. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente"	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$13,086,557.49, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																																																																																																																								
	PA - 100116	19/01/2018		3,895,090.37																																																																																																																												
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	3,895,090.37																																																																																																																												
	PA - 100171	19/01/2018		99,931.17																																																																																																																												
	EG - 100250	24/01/2018		99,931.17																																																																																																																												
	PA - 100674	29/01/2018		21,534.93																																																																																																																												
	EG - 100669	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	21,534.93																																																																																																																												
	PA - 100669	29/01/2018		4,402,518.49																																																																																																																												
	EG - 100671	30/01/2018		4,402,518.49																																																																																																																												
	PA - 200210	12/02/2018		50,449.70																																																																																																																												
	EG - 200164	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	50,449.70																																																																																																																												
	PA - 200203	12/02/2018		3,842,017.70																																																																																																																												
	EG - 200167	14/02/2018		3,842,017.70																																																																																																																												
	PA - 201743	26/02/2018		13,064.14																																																																																																																												
	EG - 201320	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	13,064.14																																																																																																																												
	PA - 201724	26/02/2018		4,056,029.23																																																																																																																												
	EG - 201324	27/02/2018		4,056,029.23																																																																																																																												
	PA - 301171	12/03/2018		3,859,640.37																																																																																																																												
	EG - 300584	14/03/2018		3,859,640.37																																																																																																																												
	PA - 301333	13/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	52,997.46																																																																																																																												
	EG - 300585	14/03/2018		52,997.46																																																																																																																												
	PA - 301172	12/03/2018		14,922.35																																																																																																																												
	EG - 300589	14/03/2018		14,922.35																																																																																																																												
	PA - 303156	26/03/2018		216,683.40																																																																																																																												
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	216,683.40																																																																																																																												
	PA - 303155	26/03/2018		4,082,966.78																																																																																																																												
	EG - 302171	28/03/2018		4,082,966.78																																																																																																																												
	PA - 401393	11/04/2018		120,389.85																																																																																																																												
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	120,389.85																																																																																																																												
	PA - 401389	11/04/2018		3,868,077.11																																																																																																																												
	EG - 400479	13/04/2018		3,868,077.11																																																																																																																												
	PA - 404066	25/04/2018		25,945.53																																																																																																																												
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	25,945.53																																																																																																																												
	PA - 404003	25/04/2018		4,934,656.69																																																																																																																												
	EG - 402099	27/04/2018		4,934,656.69																																																																																																																												
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina estímulo por años	125,850.00																																																																																																																												
	EG - 402195	27/04/2018		125,850.00																																																																																																																												
	PA - 500007	03/05/2018		520.00																																																																																																																												
	EG - 500007	07/05/2018		520.00																																																																																																																												
	PA - 500806	11/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	68,467.79																																																																																																																												
	EG - 500374	14/05/2018		68,467.79																																																																																																																												
	PA - 500760	10/05/2018		5,611,804.06																																																																																																																												
	EG - 500379	14/05/2018		5,611,804.06																																																																																																																												
	PA - 503352	29/05/2018		26,929.26																																																																																																																												
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	26,929.26																																																																																																																												
	PA - 503347	29/05/2018		4,409,494.11																																																																																																																												
	EG - 501741	30/05/2018		4,409,494.11																																																																																																																												
	PA - 601245	12/06/2018		4,084,914.94																																																																																																																												
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	4,084,914.94																																																																																																																												
	PA - 601291	12/06/2018		44,412.34																																																																																																																												
	EG - 604335	14/06/2018		44,412.34																																																																																																																												
	PA - 603365	28/06/2018		32,447.08																																																																																																																												
	EG - 606100	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	32,447.08																																																																																																																												
	PA - 603363	28/06/2018		4,414,058.35																																																																																																																												
	EG - 606109	29/06/2018		4,414,058.35																																																																																																																												
	PA - 701173	12/07/2018		4,102,321.04																																																																																																																												
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	4,102,321.04																																																																																																																												
	PA - 701164	11/07/2018		92,930.12																																																																																																																												
	EG - 700541	13/07/2018		92,930.12																																																																																																																												
	PA - 703851	26/07/2018		71,731.89																																																																																																																												
	EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	71,731.89																																																																																																																												
	PA - 703847	26/07/2018		4,285,620.85																																																																																																																												
	EG - 701851	30/07/2018		4,285,620.85																																																																																																																												
	PA - 801100	10/08/2018		84,681.24																																																																																																																												
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	84,681.24																																																																																																																												
	PA - 801099	10/08/2018		4,036,206.27																																																																																																																												
	EG - 800483	14/08/2018		4,036,206.27																																																																																																																												
	PA - 803850	29/08/2018		80,289.84																																																																																																																												
	EG - 802159	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	80,289.84																																																																																																																												
	PA - 803849	29/08/2018		4,343,409.56																																																																																																																												
	EG - 802162	30/08/2018		4,343,409.56																																																																																																																												
	PA - 901341	12/09/2018		39,048.69																																																																																																																												
	EG - 900434	14/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	39,048.69																																																																																																																												
	PA - 901329	12/09/2018		4,056,468.22																																																																																																																												
	EG - 900437	14/09/2018		4,056,468.22																																																																																																																												
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	4,116,230.57																																																																																																																												
	EG - 901614	28/09/2018		4,116,230.57																																																																																																																												
	PA - 903274	24/09/2018		211,934.56																																																																																																																												
	EG - 901622	28/09/2018		211,934.56																																																																																																																												
			Nóminas Enero-Septiembre																																																																																																																													
			Nóminas personal 2018																																																																																																																													
							<table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nómina base y Retrativo de Subsidio</td> <td>24,113,102.08</td> <td>Subsidio a Funcionarios, Personal y Honorarios y Retrativo</td> <td>24,966,564.35</td> <td>853,462.27</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retrativo</td> <td>19,825,084.45</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>19,763,832.23</td> <td>63,452.22</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones a los Honorarios Asimilables</td> <td>5,797,201.40</td> <td>5,797,201.40</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Asignación de Salarios - Seguro de Retiro al Personal</td> <td>7,755.10</td> <td>7,755.10</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>58,760.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>58,760.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>50,850.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>50,400.00</td> <td>450.00</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>99,773.21</td> <td>Módulos de Capacitación de los Trabajadores</td> <td>99,571.05</td> <td>202.16</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>111,871.94</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>110,169.23</td> <td>1,702.61</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>131,919.71</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>131,717.00</td> <td>202.71</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bonificaciones al Personal</td> <td>1,591,000.00</td> <td>177,000.00</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>4,277,175.04</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>4,233,822.79</td> <td>46,447.75</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>178,436.23</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>178,436.23</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>125,850.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>125,850.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>3,582.58</td> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>5,250.89</td> <td>1,668.31</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retrativo</td> <td>890,732.59</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>892,235.73</td> <td>1,503.14</td> </tr> <tr> <td>Prima Jubilatoria a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>896,150.27</td> <td>Prima Jubilatoria a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,345,628.11</td> <td>449,477.84</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>1,293,606.53</td> <td>Fondo de Separación</td> <td>1,249,530.27</td> <td>3,493,076.27</td> </tr> <tr> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>2,210,948.90</td> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>2,211,332.35</td> <td>383.45</td> </tr> <tr> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>7,415,050.60</td> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>7,231,586.31</td> <td>183,470.29</td> </tr> <tr> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>-</td> <td>Despesas de Retrativo</td> <td>1,537,274.29</td> <td>1,537,274.29</td> </tr> <tr> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>1,773,550.32</td> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>1,773,550.32</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo</td> <td>-</td> <td>Bono Pólizas a Funcionarios, Personal y Retrativos</td> <td>844,332.16</td> <td>844,332.16</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>64,826,944.45</td> <td>Total</td> <td>77,913,501.94</td> <td>13,086,557.49</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Nómina base y Retrativo de Subsidio	24,113,102.08	Subsidio a Funcionarios, Personal y Honorarios y Retrativo	24,966,564.35	853,462.27	Honorarios y Retrativo	19,825,084.45	Honorarios Asimilables a Salarios	19,763,832.23	63,452.22	-	-	Percepciones a los Honorarios Asimilables	5,797,201.40	5,797,201.40	-	-	Asignación de Salarios - Seguro de Retiro al Personal	7,755.10	7,755.10	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	-	Apoyo Canasta	50,850.00	Apoyo Canasta	50,400.00	450.00	Capacitación	99,773.21	Módulos de Capacitación de los Trabajadores	99,571.05	202.16	Asignación de Quinquenio a Trabajadores	111,871.94	Asignación de Quinquenio	110,169.23	1,702.61	Ayuda para Pasajes	131,919.71	Ayuda para Pasajes	131,717.00	202.71	-	-	Bonificaciones al Personal	1,591,000.00	177,000.00	Compensación	4,277,175.04	Compensaciones al Personal	4,233,822.79	46,447.75	Pago de Días Económicos	178,436.23	Días Económicos a Trabajadores	178,436.23	-	Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	-	Mes Prejubilatorio	3,582.58	Mes Prejubilatorio	5,250.89	1,668.31	Quinquenio y Retrativo	890,732.59	Prima Quinquenal a Trabajadores	892,235.73	1,503.14	Prima Jubilatoria a Funcionarios, Personal y Trabajadores	896,150.27	Prima Jubilatoria a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,345,628.11	449,477.84	Fondo de Separación	1,293,606.53	Fondo de Separación	1,249,530.27	3,493,076.27	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	2,210,948.90	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	2,211,332.35	383.45	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	7,415,050.60	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	7,231,586.31	183,470.29	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	-	Despesas de Retrativo	1,537,274.29	1,537,274.29	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	1,773,550.32	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	1,773,550.32	-	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	-	Bono Pólizas a Funcionarios, Personal y Retrativos	844,332.16	844,332.16	Total	64,826,944.45	Total	77,913,501.94	13,086,557.49	Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.
	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																																											
	Nómina base y Retrativo de Subsidio	24,113,102.08	Subsidio a Funcionarios, Personal y Honorarios y Retrativo	24,966,564.35	853,462.27																																																																																																																											
	Honorarios y Retrativo	19,825,084.45	Honorarios Asimilables a Salarios	19,763,832.23	63,452.22																																																																																																																											
	-	-	Percepciones a los Honorarios Asimilables	5,797,201.40	5,797,201.40																																																																																																																											
	-	-	Asignación de Salarios - Seguro de Retiro al Personal	7,755.10	7,755.10																																																																																																																											
	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	-																																																																																																																											
	Apoyo Canasta	50,850.00	Apoyo Canasta	50,400.00	450.00																																																																																																																											
	Capacitación	99,773.21	Módulos de Capacitación de los Trabajadores	99,571.05	202.16																																																																																																																											
Asignación de Quinquenio a Trabajadores	111,871.94	Asignación de Quinquenio	110,169.23	1,702.61																																																																																																																												
Ayuda para Pasajes	131,919.71	Ayuda para Pasajes	131,717.00	202.71																																																																																																																												
-	-	Bonificaciones al Personal	1,591,000.00	177,000.00																																																																																																																												
Compensación	4,277,175.04	Compensaciones al Personal	4,233,822.79	46,447.75																																																																																																																												
Pago de Días Económicos	178,436.23	Días Económicos a Trabajadores	178,436.23	-																																																																																																																												
Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	-																																																																																																																												
Mes Prejubilatorio	3,582.58	Mes Prejubilatorio	5,250.89	1,668.31																																																																																																																												
Quinquenio y Retrativo	890,732.59	Prima Quinquenal a Trabajadores	892,235.73	1,503.14																																																																																																																												
Prima Jubilatoria a Funcionarios, Personal y Trabajadores	896,150.27	Prima Jubilatoria a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,345,628.11	449,477.84																																																																																																																												
Fondo de Separación	1,293,606.53	Fondo de Separación	1,249,530.27	3,493,076.27																																																																																																																												
Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	2,210,948.90	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	2,211,332.35	383.45																																																																																																																												
Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	7,415,050.60	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	7,231,586.31	183,470.29																																																																																																																												
Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	-	Despesas de Retrativo	1,537,274.29	1,537,274.29																																																																																																																												
Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	1,773,550.32	Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	1,773,550.32	-																																																																																																																												
Percepción Retrativo - Despesas y Retrativo	-	Bono Pólizas a Funcionarios, Personal y Retrativos	844,332.16	844,332.16																																																																																																																												
Total	64,826,944.45	Total	77,913,501.94	13,086,557.49																																																																																																																												

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
9			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Coordinación General de Ecología "CGE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$3,390,051.69; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$19,520,588.55 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$16,130,536.86. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$3,390,051.69, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	1,012,391.87				
	EG - 100249	24/01/2018		1,012,391.87				
	PA - 100674	29/01/2018		15,295.03				
	EG - 100669	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	15,295.03				
	PA - 100669	29/01/2018		1,086,169.02				
	EG - 100671	30/01/2018		1,086,169.02				
	PA - 200210	12/02/2018		5,077.40				
	EG - 200164	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	5,077.40				
	PA - 200203	12/02/2018		993,602.27				
	EG - 200167	14/02/2018		993,602.27				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	979,771.57				
	EG - 201324	27/02/2018		979,771.57				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	998,782.56				
	EG - 300584	14/03/2018		998,782.56				
	PA - 303156	26/03/2018		4,116.50				
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	4,116.50				
	PA - 303155	26/03/2018		994,341.35				
	EG - 302171	28/03/2018		994,341.35				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	992,144.82				
	EG - 400479	13/04/2018		992,144.82				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	1,299,547.13				
	EG - 402099	27/04/2018		1,299,547.13				
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina estímulo por años	46,300.00				
	EG - 402195	27/04/2018		46,300.00				
	PA - 500972	11/05/2018		1,498.83				
	EG - 500363	14/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	1,498.83				
	PA - 500760	10/05/2018		1,492,153.69				
	EG - 500379	14/05/2018		1,492,153.69				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	1,067,962.63				
	EG - 501741	30/05/2018		1,067,962.63				
	PA - 501245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	1,053,140.89				
	EG - 604328	14/06/2018		1,053,140.89				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	1,078,068.27				
	EG - 606109	29/06/2018		1,078,068.27				
	PA - 701173	12/07/2018		1,074,983.77				
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	1,074,983.77				
	PA - 701164	11/07/2018		10,839.62				
	EG - 700541	13/07/2018		10,839.62				
	PA - 703851	26/07/2018		11,014.08				
	EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	11,014.08				
	PA - 703847	26/07/2018		1,062,342.59				
	EG - 701851	30/07/2018		1,062,342.59				
	PA - 801100	10/08/2018		6,191.46				
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	6,191.46				
	PA - 801099	10/08/2018		1,055,754.22				
	EG - 800483	14/08/2018		1,055,754.22				
	PA - 803850	29/08/2018		6,228.03				
	EG - 802159	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	6,228.03				
	PA - 803849	29/08/2018		1,069,113.82				
	EG - 802162	30/08/2018		1,069,113.82				
	PA - 901341	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	3,558.08				
	EG - 900434	14/09/2018		3,558.08				
	PA - 901329	12/09/2018		1,040,739.48				
	EG - 900437	14/09/2018		1,040,739.48				
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	1,044,708.82				
	EG - 901614	28/09/2018		1,044,708.82				
	PA - 903274	24/09/2018		14,720.75				
	EG - 901622	28/09/2018		14,720.75				
			Nóminas Enero-Septiembre de personal 2018					

Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia
Honorarios y Retroactivo de Sueldo	5,516,182.32	Sueldos a Funcionarios, Pensiones y Trabajadores	6,014,746.50	498,564.18
Honorarios y Retroactivo	5,516,070.68	Honorarios Asimilables a Salarios	5,644,311.60	128,240.92
		Pensiones a los Honorarios	598,612.43	598,612.43
Aniversario Día del Trabajo	23,920.00	Aniversario Día del Trabajo	23,400.00	520.00
Apoyo Canasta	20,700.00	Apoyo Canasta	20,250.00	450.00
Capacitación	40,383.38	Apoyos a la Capacitación de los Servicios Auxiliares	39,780.16	603.22
Asignación de Quinquenio	47,984.74	Asignación de Quinquenio	40,378.42	7,606.32
Asignación de Salarios	53,412.28	Asignación de Salarios	52,614.44	797.84
Compensaciones al Personal	104,494.72	Compensaciones al Personal	105,493.94	999.22
Días Económicos a Trabajadores	87,215.99	Días Económicos a Trabajadores	84,257.89	2,958.10
Estímulos por Años de Servicio	46,300.00	Estímulos por Años de Servicio	46,300.00	-
Prima Quinquenal a Trabajadores	-	Prima Quinquenal a Trabajadores	349,563.53	349,563.53
Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	264,489.10	Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	387,490.64	123,001.54
Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	-	Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	1,042,676.91	1,042,676.91
Fondo de Separación	380,977.09	Fondo de Separación	380,977.09	-
Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	712,721.96	Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	711,975.94	746.02
Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	1,725,042.29	Prima Vacacional a Funcionarios, Pensionados y Trabajadores	1,704,852.89	20,189.30
Percepciones Complementarias y Retroactivo, Percepción	1,580,642.31	Percepciones Complementarias y Retroactivo, Percepción	318,560.69	1,262,081.62
Percepciones Complementarias y Retroactivo, Percepción	1,580,642.31	Percepciones Complementarias y Retroactivo, Percepción	373,704.07	1,206,938.24
Total	16,130,536.86	Total	19,520,588.55	3,390,051.69

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
10			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Sistema Estatal de Promoción del Empleo y Desarrollo Comunitario "SEPLUEDE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,901,084.98; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$11,996,453.82 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$10,095,368.84. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,901,084.98, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	620,416.55				
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	620,416.55				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	651,868.92				
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	651,868.92				
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	622,908.09				
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	622,908.09				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	608,633.47				
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	608,633.47				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	622,908.09				
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	622,908.09				
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	627,980.31				
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	627,980.31				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	620,971.77				
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	620,971.77				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	723,791.59				
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	723,791.59				
	PA - 404166	26/04/2018	Pago estímulo por años	25,950.00				
	EG - 402195	27/04/2018	Pago estímulo por años	25,950.00				
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	901,906.72				
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	901,906.72				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	666,109.64				
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	666,109.64				
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	658,685.09				
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	658,685.09				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	665,435.09				
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	665,435.09				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago estímulo por años	664,363.24				
	EG - 700398	13/07/2018	Pago estímulo por años	664,363.24				
	PA - 701164	11/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	4,648.16				
	EG - 700541	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	4,648.16				
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	666,692.54				
	EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	666,692.54				
PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	659,260.79					
EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	659,260.79					
PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	666,692.54					
EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	666,692.54					
PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	659,833.66					
EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	659,833.66					
PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	657,397.56					
EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	657,397.56					
		Nóminas de Enero a Septiembre personal 2018						

Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia
Honorarios y Retrativo de Honorarios	5,984,172.69	Honorarios, Pensiones y Retrativos	6,082,591.58	98,418.89
Honorarios y Retrativo	122,333.65	Honorarios Asimilados a Salarios	122,333.65	-
		Pensionales o los honorarios	11,733.58	11,733.58
Aniversario Día del Trabajo	-	Aniversario Día del Trabajo	7,800.00	7,800.00
Apoyo Canasta	6,750.00	Apoyo Canasta	6,750.00	-
Capacitación	13,199.18	Apoyo a la Capacitación de los Servidores Públicos	13,199.18	-
Asignación de Quinquenio	-	Asignación de Quinquenio	338.55	338.55
Ayuda para Pesajes	17,410.23	Ayuda para Pesajes	17,410.23	-
Compensación	13,840.74	Compensaciones al Personal	13,840.74	-
Pago de Días Económicos	-	Días Económicos a Trabajadores	29,627.59	29,627.59
Estímulos por Años de Servicio	25,950.00	Estímulos por Años de Servicio	25,950.00	-
Quinquenio y Retrativo	131,086.87	Prima Vacacional a Trabajadores	138,404.47	7,317.60
Prima Vacacional a funcionarios	240,462.66	Prima Vacacional a funcionarios	361,285.10	120,822.44
Reserva de Vacaciones	-	Reserva de Vacaciones de Años de Servicio	971,986.77	971,986.77
Fondo de Separación	441,691.74	Fondo de Separación	441,691.74	-
Reserva de Vacaciones y Retrativo	781,470.72	Reserva de Vacaciones y Retrativo	781,459.61	11.11
Reserva de Vacaciones y Retrativo	1,312,501.09	Reserva de Vacaciones y Retrativo	1,312,038.34	464.75
Percepción Complementaria y Retrativo	1,004,497.27	Percepción Complementaria y Retrativo	228,098.48	228,098.48
		Percepción Complementaria y Retrativo	425,416.94	425,416.94
Total	10,095,368.84	Total	11,996,453.82	1,901,084.98

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																							
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																													
11			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión a las nóminas de personal del Centro de Educación Continua y a Distancia "CECUTLAX", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$241,384.67; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$2,920,239.16 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$2,678,854.49.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$241,384.67, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																							
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	152,176.85		Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:																									
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	152,176.85																											
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	153,063.80																											
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	153,063.80																											
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	152,327.37																											
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	152,327.37																											
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	150,551.72																											
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	150,551.72																											
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	152,327.37																											
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	152,327.37																											
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	152,176.11																											
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	152,176.11																											
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	151,353.23																											
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	151,353.23																											
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	151,353.23																											
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	151,353.23																											
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	215,237.74																											
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	215,237.74																											
	PA - 503352	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	18,219.46																											
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	18,219.46																											
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	154,576.02																											
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	154,576.02																											
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	165,715.61																											
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	165,715.61																											
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	165,715.61																											
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	165,715.61																											
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero 2019	165,715.61																											
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de enero 2019	165,715.61																											
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero 2019	166,624.83																											
	EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero 2019	166,624.83																											
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo 2019	165,715.61																											
	EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo 2019	165,715.61																											
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril 2019	166,624.83																											
	EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de abril 2019	166,624.83																											
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo 2019	160,382.08																											
	EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo 2019	160,382.08																											
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio 2019	160,382.08																											
	EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de junio 2019	160,382.08																											
		Nóminas Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios</td> <td>2,642,250.95</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>2,642,250.95</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>36,603.54</td> <td>Asimilables a Salarios</td> <td>277,988.21</td> <td>241,384.67</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>2,678,854.49</td> <td>Total</td> <td>2,920,239.16</td> <td>241,384.67</td> </tr> </tbody> </table>								Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Honorarios	2,642,250.95	Honorarios Asimilables a Salarios	2,642,250.95	-	Compensación	36,603.54	Asimilables a Salarios	277,988.21	241,384.67	Total	2,678,854.49	Total	2,920,239.16	241,384.67			
	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																										
	Honorarios	2,642,250.95	Honorarios Asimilables a Salarios	2,642,250.95	-																										
	Compensación	36,603.54	Asimilables a Salarios	277,988.21	241,384.67																										
	Total	2,678,854.49	Total	2,920,239.16	241,384.67																										

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																										
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																
12			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Coordinación Estatal de Protección Civil (CEPC), elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$423,253.41; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$3,054,663.10 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$2,631,409.69. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$423,253.41, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																																																																																										
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	156,247.92																																																																																														
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	156,247.92																																																																																														
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	166,229.45																																																																																														
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	166,229.45																																																																																														
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	156,610.13																																																																																														
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	156,610.13																																																																																														
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	153,434.26																																																																																														
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	153,434.26																																																																																														
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	159,604.87																																																																																														
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	159,604.87																																																																																														
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	155,249.66																																																																																														
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	155,249.66																																																																																														
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	157,831.99																																																																																														
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	157,831.99																																																																																														
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	184,378.35																																																																																														
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	184,378.35																																																																																														
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	23,750.00																																																																																														
	EG - 402195	27/04/2018	estímulo por años	23,750.00																																																																																														
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	230,903.45																																																																																														
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	230,903.45																																																																																														
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	169,119.65																																																																																														
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	169,119.65																																																																																														
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	167,447.14																																																																																														
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	167,447.14																																																																																														
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	166,432.17																																																																																														
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	166,432.17																																																																																														
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	170,195.56																																																																																														
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	170,195.56																																																																																														
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	169,119.65																																																																																														
	EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	169,119.65																																																																																														
	PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	11,514.48																																																																																														
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	11,514.48																																																																																														
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	155,932.66																																																																																														
	EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	155,932.66																																																																																														
	PA - 803850	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	165,767.75																																																																																														
	EG - 802159	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	165,767.75																																																																																														
	PA - 901341	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	11,514.41																																																																																														
	EG - 900434	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	11,514.41																																																																																														
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	155,932.52																																																																																														
	EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	155,932.52																																																																																														
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	155,932.52																																																																																														
	EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	155,932.52																																																																																														
	PA - 903274	24/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	11,514.41																																																																																														
	EG - 901622	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	11,514.41																																																																																														
		Nóminas Enero-Septiembre	Nóminas personal 2018																																																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo de Sueldo</td> <td>961,918.35</td> <td>Honorarios, Pensiones y Retiro</td> <td>988,997.59</td> <td>27,079.24</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>671,105.22</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>665,837.67</td> <td>5,267.55</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Pensiones a los honorarios</td> <td>60,929.47</td> <td>60,929.47</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>1,560.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>1,560.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>1,350.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>1,350.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>2,634.62</td> <td>Apoyo a la Capacitación de los Servicios Auxiliares</td> <td>2,634.62</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>3,484.63</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>3,484.63</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>8,031.34</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>8,031.34</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>23,750.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>23,750.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>31,675.90</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>31,675.90</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a funcionarios, Personal a Trabajadores</td> <td>47,203.30</td> <td>Prima Vacacional a funcionarios, Personal a Trabajadores</td> <td>70,216.85</td> <td>23,013.55</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>102,288.37</td> <td>Fondo de Separación</td> <td>102,288.37</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Retiro a Anticipo y Retorno</td> <td>172,491.98</td> <td>Retiro a Anticipo de funcionarios, Personal a Trabajadores</td> <td>172,491.98</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Residencia-Estatal</td> <td>212,503.21</td> <td>Residencia-Estatal</td> <td>212,503.21</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo</td> <td>-</td> <td>Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo</td> <td>30,106.85</td> <td>30,106.85</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo</td> <td>391,412.77</td> <td>Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo</td> <td>391,412.77</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>2,631,409.69</td> <td>Total</td> <td>3,054,663.10</td> <td>423,253.41</td> </tr> </tbody> </table>						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Honorarios y Retroactivo de Sueldo	961,918.35	Honorarios, Pensiones y Retiro	988,997.59	27,079.24	Honorarios y Retroactivo	671,105.22	Honorarios Asimilables a Salarios	665,837.67	5,267.55			Pensiones a los honorarios	60,929.47	60,929.47	Aniversario Día del Trabajo	1,560.00	Aniversario Día del Trabajo	1,560.00	-	Apoyo Canasta	1,350.00	Apoyo Canasta	1,350.00	-	Capacitación	2,634.62	Apoyo a la Capacitación de los Servicios Auxiliares	2,634.62	-	Ayuda para Pasajes	3,484.63	Ayuda para Pasajes	3,484.63	-	Pago de Días Económicos	8,031.34	Días Económicos a Trabajadores	8,031.34	-	Estímulos por Años de Servicio	23,750.00	Estímulos por Años de Servicio	23,750.00	-	Quinquenio y Retroactivo	31,675.90	Prima Quinquenal a Trabajadores	31,675.90	-	Prima Vacacional a funcionarios, Personal a Trabajadores	47,203.30	Prima Vacacional a funcionarios, Personal a Trabajadores	70,216.85	23,013.55	Fondo de Separación	102,288.37	Fondo de Separación	102,288.37	-	Retiro a Anticipo y Retorno	172,491.98	Retiro a Anticipo de funcionarios, Personal a Trabajadores	172,491.98	-	Residencia-Estatal	212,503.21	Residencia-Estatal	212,503.21	-	Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	-	Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	30,106.85	30,106.85	Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	391,412.77	Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	391,412.77	-	Total	2,631,409.69	Total	3,054,663.10	423,253.41		
	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																													
	Honorarios y Retroactivo de Sueldo	961,918.35	Honorarios, Pensiones y Retiro	988,997.59	27,079.24																																																																																													
	Honorarios y Retroactivo	671,105.22	Honorarios Asimilables a Salarios	665,837.67	5,267.55																																																																																													
			Pensiones a los honorarios	60,929.47	60,929.47																																																																																													
	Aniversario Día del Trabajo	1,560.00	Aniversario Día del Trabajo	1,560.00	-																																																																																													
	Apoyo Canasta	1,350.00	Apoyo Canasta	1,350.00	-																																																																																													
	Capacitación	2,634.62	Apoyo a la Capacitación de los Servicios Auxiliares	2,634.62	-																																																																																													
	Ayuda para Pasajes	3,484.63	Ayuda para Pasajes	3,484.63	-																																																																																													
Pago de Días Económicos	8,031.34	Días Económicos a Trabajadores	8,031.34	-																																																																																														
Estímulos por Años de Servicio	23,750.00	Estímulos por Años de Servicio	23,750.00	-																																																																																														
Quinquenio y Retroactivo	31,675.90	Prima Quinquenal a Trabajadores	31,675.90	-																																																																																														
Prima Vacacional a funcionarios, Personal a Trabajadores	47,203.30	Prima Vacacional a funcionarios, Personal a Trabajadores	70,216.85	23,013.55																																																																																														
Fondo de Separación	102,288.37	Fondo de Separación	102,288.37	-																																																																																														
Retiro a Anticipo y Retorno	172,491.98	Retiro a Anticipo de funcionarios, Personal a Trabajadores	172,491.98	-																																																																																														
Residencia-Estatal	212,503.21	Residencia-Estatal	212,503.21	-																																																																																														
Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	-	Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	30,106.85	30,106.85																																																																																														
Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	391,412.77	Percepción Complementaria y Retiro a Anticipo	391,412.77	-																																																																																														
Total	2,631,409.69	Total	3,054,663.10	423,253.41																																																																																														

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																										
13			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión a las nóminas de personal de la Comisión Estatal de Arbitraje Médico "CEAM", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$123,663.44; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$1,439,940.84 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$1,316,277.40.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$123,663.44, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																				
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	78,642.18		Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: <table border="1" data-bbox="898 397 1396 462"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partidas del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios</td> <td>1,316,277.40</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>1,316,277.40</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulo de Productividad</td> <td>-</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>123,663.44</td> <td>123,663.44</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>1,316,277.40</td> <td>Total</td> <td>1,439,940.84</td> <td>123,663.44</td> </tr> </tbody> </table>			Percepción en Nómina	Importe	Partidas del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Honorarios	1,316,277.40	Honorarios Asimilables a Salarios	1,316,277.40	-	Estímulo de Productividad	-	Honorarios Asimilables a Salarios	123,663.44	123,663.44	Total	1,316,277.40	Total	1,439,940.84	123,663.44
	Percepción en Nómina	Importe	Partidas del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																							
	Honorarios	1,316,277.40	Honorarios Asimilables a Salarios	1,316,277.40	-																							
	Estímulo de Productividad	-	Honorarios Asimilables a Salarios	123,663.44	123,663.44																							
	Total	1,316,277.40	Total	1,439,940.84	123,663.44																							
	EG - 100249	24/01/2018	quincena de enero	78,642.18																								
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	79,106.74																								
	EG - 100671	30/01/2018	quincena de enero	79,106.74																								
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	78,642.18																								
	EG - 200167	14/02/2018	quincena de febrero	78,642.18																								
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	77,713.07																								
	EG - 201324	27/02/2018	quincena de febrero	77,713.07																								
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	78,642.18																								
	EG - 300584	14/03/2018	quincena de marzo	78,642.18																								
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	78,882.02																								
	EG - 302171	28/03/2018	quincena de marzo	78,882.02																								
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	78,431.50																								
	EG - 400479	13/04/2018	quincena de abril	78,431.50																								
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	67,124.14																								
	EG - 402099	27/04/2018	quincena de abril	67,124.14																								
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	99,763.80																								
	EG - 500379	14/05/2018	quincena de mayo	99,763.80																								
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	71,455.98																								
	EG - 501741	30/05/2018	quincena de mayo	71,455.98																								
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	71,049.81																								
	EG - 604328	14/06/2018	quincena de junio	71,049.81																								
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	71,049.81																								
	EG - 606109	29/06/2018	quincena de junio	71,049.81																								
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	71,049.81																								
	EG - 700398	13/07/2018	quincena de julio	71,049.81																								
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	71,455.98																								
	EG - 701851	30/07/2018	quincena de julio	71,455.98																								
	PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	46,349.39																								
	EG - 800480	14/08/2018	quincena de agosto	46,349.39																								
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	71,049.81																								
	EG - 800483	14/08/2018	quincena de agosto	71,049.81																								
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	83,495.34																								
	EG - 802162	30/08/2018	quincena de agosto	83,495.34																								
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	83,018.55																								
	EG - 900437	14/09/2018	quincena de septiembre	83,018.55																								
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	83,018.55																								
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de septiembre	83,018.55																								
			Nóminas de Enero a Septiembre de personal 2018																									

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
14			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión a las nóminas de personal de la Casa de las Artesanías de Tlaxcala "CAT", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$207,726.23; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$2,758,406.64 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$2,550,680.41.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltantes, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$207,726.23, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	134,259.59		Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y regulatorias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:		
	EG - 100249	24/01/2018		134,259.59				
	PA - 100171	19/01/2018		3,770.60				
	EG - 100250	24/01/2018		3,770.60				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	138,845.56				
	EG - 100671	30/01/2018		138,845.56				
	PA - 100837	30/01/2018		10,020.00				
	EG - 101211	31/01/2018		10,020.00				
	PA - 200203	12/02/2018		134,259.58				
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	134,259.58				
	PA - 201848	26/02/2018		10,020.00				
	EG - 201307	27/02/2018		10,020.00				
	PA - 201839	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	5,010.00				
	EG - 201308	27/02/2018		5,010.00				
	PA - 201743	26/02/2018		5,361.88				
	EG - 201320	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	5,361.88				
	PA - 201724	26/02/2018		127,311.50				
	EG - 201324	27/02/2018		127,311.50				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	123,407.61				
	EG - 300584	14/03/2018		123,407.61				
	PA - 303218	27/03/2018	Pago nómina complementaria	5,010.00				
	EG - 302041	28/03/2018		5,010.00				
	PA - 303217	27/03/2018	2da quincena de marzo	5,010.00				
	EG - 302110	28/03/2018		5,010.00				
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	30,916.84				
	EG - 302167	28/03/2018		30,916.84				
	PA - 303155	26/03/2018		123,116.73				
	EG - 302171	28/03/2018		123,116.73				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	131,531.65				
	EG - 400479	13/04/2018		131,531.65				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	131,531.65				
	EG - 402099	27/04/2018		131,531.65				
	PA - 404158	26/04/2018	Pago nómina complementaria	15,030.00				
	EG - 402192	27/04/2018		15,030.00				
	PA - 500957	11/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	118,061.00				
	EG - 500364	14/05/2018		118,061.00				
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	194,469.79				
	EG - 500379	14/05/2018		194,469.79				
	PA - 503363	29/05/2018	Pago nómina complementaria	10,020.00				
	EG - 501731	30/05/2018		10,020.00				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	139,978.15				
	EG - 501741	30/05/2018		139,978.15				
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	135,284.08				
	EG - 604328	14/06/2018		135,284.08				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	135,284.08				
	EG - 606109	29/06/2018		135,284.08				
	PA - 603375	28/06/2018	Pago nómina complementaria	15,030.00				
	EG - 606110	29/06/2018		15,030.00				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	135,284.08				
EG - 700398	13/07/2018		135,284.08					
PA - 703899	27/07/2018	Pago nómina complementaria	5,010.00					
EG - 701820	30/07/2018		5,010.00					
PA - 703900	27/07/2018	2da quincena de julio	5,010.00					
EG - 701828	30/07/2018		5,010.00					
PA - 703851	26/07/2018		11,842.06					
EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	11,842.06					
PA - 703847	26/07/2018		136,017.32					
EG - 701851	30/07/2018		136,017.32					
PA - 801100	10/08/2018		3,940.62					
EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	3,940.62					
PA - 801099	10/08/2018		135,284.08					
EG - 800483	14/08/2018		135,284.08					
PA - 803857	29/08/2018	Pago nómina complementaria	10,020.00					
EG - 801947	30/08/2018		10,020.00					
PA - 803858	29/08/2018	2da quincena de agosto	5,010.00					
EG - 801948	30/08/2018		5,010.00					
PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	139,978.15					
EG - 802162	30/08/2018		139,978.15					
PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	139,225.02					
EG - 900437	14/09/2018		139,225.02					
PA - 903296	25/09/2018	Pago nómina complementaria	5,010.00					
EG - 901605	28/09/2018		5,010.00					
PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	139,225.02					
EG - 901614	28/09/2018		139,225.02					
PA - 903283	24/09/2018	Pago nómina complementaria	5,010.00					
EG - 901615	28/09/2018		5,010.00					
	Nóminas de Enero-Septiembre							

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
15			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión a las nóminas de personal de la Coordinación General de Información y Relaciones Públicas "CGIRP", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,653,721.36; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$10,738,241.64 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$9,084,520.28. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores", "aportación a pensiones del personal" e "indemnización y liquidación a trabajadores" debido a que estas partidas del gasto son comprobadas y justificadas mediante facturas, recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos, actas de acuerdos ante la Junta de Conciliación y memorias de cálculo.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,653,721.36, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.	
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	564,555.97					
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	564,555.97					
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	599,258.63					
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	599,258.63					
	PA - 200214	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	30,416.92					
	EG - 200167	12/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	30,416.92					
	PA - 200203	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	541,133.60					
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	541,133.60					
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	544,336.75					
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	544,336.75					
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	522,164.25					
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	522,164.25					
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	36,433.83					
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	36,433.83					
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	524,853.71					
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	524,853.71					
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	528,483.75					
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	528,483.75					
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	694,678.37					
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	694,678.37					
	PA - 404166	26/04/2018	Pago de nómina complementaria por años de servicio	38,300.00					
	EG - 402195	27/04/2018	Pago de nómina complementaria por años de servicio	38,300.00					
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	773,936.23					
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	773,936.23					
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	553,019.10					
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	553,019.10					
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	546,756.52					
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	546,756.52					
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	556,656.52					
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	556,656.52					
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	564,554.78					
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	564,554.78					
	PA - 703851	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	88,646.68					
	EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	88,646.68					
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	530,284.98					
	EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	530,284.98					
	PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	302,244.47					
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	302,244.47					
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	540,734.80					
	EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	540,734.80					
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	616,020.26					
	EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	616,020.26					
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	611,075.71					
	EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	611,075.71					
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	611,075.11					
	EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	611,075.11					
			Nóminas Enero-Septiembre de personal 2018						
					Total				
					9,084,520.28				
				Total					
				10,738,241.64					
				1,653,721.36					
16			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión a las nóminas de personal de la Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública "CESESP", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$11,988,602.82; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$17,012,248.08 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$5,023,645.26.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$11,988,602.82, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.	
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	282,465.04					
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	282,465.04					
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	284,133.55					
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	284,133.55					
	PA - 100840	30/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	15,799.50					
	EG - 101579	31/01/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	15,799.50					
	PA - 200230	13/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	16,550.55					
	EG - 200163	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	16,550.55					
	PA - 200229	13/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	635,364.00					
	EG - 200166	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	635,364.00					
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	274,125.60					
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	274,125.60					
	PA - 201744	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	640,880.85					
	EG - 201323	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	640,880.85					
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	270,886.90					
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	270,886.90					
	PA - 301178	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	640,880.85					
	EG - 300582	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	640,880.85					
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	274,125.60					
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	274,125.60					
	PA - 303224	27/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	25,171.17					
	EG - 302035	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	25,171.17					
	PA - 303152	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	640,880.85					
	EG - 302170	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	640,880.85					
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	274,940.63					
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	274,940.63					
	PA - 401394	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	14,862.45					
	EG - 400475	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	14,862.45					
	PA - 401395	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	626,018.40					
	EG - 400477	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	626,018.40					
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	273,371.61					
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	273,371.61					
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	273,371.61					
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	273,371.61					
					Total				
					5,023,645.26				
					Total				
					17,012,248.08				
					11,988,602.82				

CUENTA PÚBLICA 2018
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
	PA - 404002	25/04/2018	Pago nómina	626.018.40				
	EG - 402122	27/04/2018	federalizada 2da	626.018.40				
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra	406.257.59				
	EG - 500379	14/05/2018	quincena de mayo	406.257.59				
	PA - 500757	10/05/2018	Pago nómina	955.506.72				
	EG - 500381	14/05/2018	federalizada 1ra	955.506.72				
	PA - 503341	29/05/2018	Pago nómina	659.747.75				
	EG - 501739	30/05/2018	federalizada 2da	659.747.75				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da	300.704.91				
	EG - 501741	30/05/2018	quincena de mayo	300.704.91				
	PA - 601241	12/06/2018	Pago nómina	657.544.56				
	EG - 604326	14/06/2018	federalizada 1ra	657.544.56				
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra	326.049.28				
	EG - 604328	14/06/2018	quincena de junio	326.049.28				
	PA - 603368	28/06/2018	Pago nómina	46.716.22				
	EG - 606102	29/06/2018	federalizada 2da	46.716.22				
	PA - 603364	28/06/2018	quincena de junio	650.954.55				
	EG - 606107	29/06/2018	quincena de junio	650.954.55				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da	312.660.55				
	EG - 606109	29/06/2018	quincena de junio	312.660.55				
	PA - 701167	11/07/2018	Pago nómina	669.249.45				
	EG - 700396	13/07/2018	federalizada 1ra	669.249.45				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra	312.660.55				
	EG - 700398	13/07/2018	quincena de julio	312.660.55				
	PA - 701168	11/07/2018	Pago nómina	281.573.25				
	EG - 700535	13/07/2018	federalizada 1ra	281.573.25				
	PA - 703856	26/07/2018	Pago nómina	11.679.23				
	EG - 701846	30/07/2018	federalizada 2da	11.679.23				
	PA - 703851	26/07/2018	Pago nómina 2da	12.684.93				
	EG - 701848	30/07/2018	quincena de julio	12.684.93				
	PA - 703855	26/07/2018	Pago nómina	737.243.40				
	EG - 701849	30/07/2018	federalizada 2da	737.243.40				
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 2da	314.463.90				
	EG - 701851	30/07/2018	quincena de julio	314.463.90				
	PA - 801104	10/08/2018	Pago nómina	5.839.65				
	EG - 800478	14/08/2018	federalizada 1ra	5.839.65				
	PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra	6.326.28				
	EG - 800480	14/08/2018	quincena de agosto	6.326.28				
	PA - 801103	10/08/2018	Pago nómina	732.238.97				
	EG - 800481	14/08/2018	federalizada 1ra	732.238.97				
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra	320.334.09				
	EG - 800483	14/08/2018	quincena de agosto	320.334.09				
	PA - 803851	29/08/2018	Pago nómina	727.976.50				
	EG - 802160	30/08/2018	federalizada 2da	727.976.50				
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da	326.013.75				
	EG - 802162	30/08/2018	quincena de agosto	326.013.75				
	PA - 901326	12/09/2018	Pago nómina	54.105.85				
	EG - 900432	14/09/2018	federalizada 1ra	54.105.85				
	PA - 901325	12/09/2018	quincena de	724.125.99				
	EG - 900435	14/09/2018	septiembre	724.125.99				
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra	310.159.69				
	EG - 900437	14/09/2018	quincena de	310.159.69				
	PA - 903188	24/09/2018	Pago nómina	740.844.83				
	EG - 901612	28/09/2018	federalizada 2da	740.844.83				
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da	304.856.98				
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de	304.856.98				
	PA - 903186	24/09/2018	Pago nómina	13.881.10				
	EG - 901621	28/09/2018	federalizada 2da	13.881.10				
	Nóminas	Enero- Septiembre	Nóminas personal 2018					

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
17			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			De la revisión a las nóminas de personal del Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud "ITAES", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$868,035.08; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$10,441,913.61 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$9,573,878.53.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$868,035.08, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	543,706.54				
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	543,706.54				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	538,880.79				
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	538,880.79				
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	543,706.54				
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	543,706.54				
	PA - 201743	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	21,485.13				
	EG - 201320	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	21,485.13				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	532,038.04				
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	532,038.04				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	531,568.78				
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	531,568.78				
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	530,697.68				
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	530,697.68				
	PA - 401392	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	14,148.94				
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	14,148.94				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	526,047.26				
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	526,047.26				
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	14,019.96				
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	14,019.96				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	528,750.97				
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	528,750.97				
	PA - 500806	11/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	3,718.57				
	EG - 500374	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	3,718.57				
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	789,630.55				
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	789,630.55				
	PA - 503352	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	2,986.23				
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	2,986.23				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	563,679.50				
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	563,679.50				
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	566,602.12				
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	566,602.12				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	560,557.54				
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	560,557.54				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	566,602.12				
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	566,602.12				
	PA - 703851	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	92,441.22				
	EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	92,441.22				
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	569,696.60				
	EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	569,696.60				
	PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	22,875.91				
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	22,875.91				
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	552,867.29				
	EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	552,867.29				
	PA - 803850	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	53,849.25				
	EG - 802159	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	53,849.25				
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	574,639.75				
	EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	574,639.75				
	PA - 901341	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	15,955.53				
	EG - 900434	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	15,955.53				
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	580,439.68				
	EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	580,439.68				
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	584,573.12				
	EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	584,573.12				
	PA - 903274	24/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	15,730.00				
	EG - 901622	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	15,730.00				
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018					

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

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																	
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																							
18			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones			<p>De la revisión a las nóminas de personal del Instituto Tlaxcalteca de Desarrollo Taurino "ITDT", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$109,744.86; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$1,190,682.63 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$1,080,937.77. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios" y "aportación a pensiones de funcionarios" debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.</p> <p>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo de servidores</td> <td>219,172.28</td> <td>Honorarios a funcionarios personal y Trabajadores</td> <td>219,172.28</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>478,597.15</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>478,597.15</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios</td> <td>14,611.49</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios</td> <td>22,312.00</td> <td>7,700.51</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>42,681.09</td> <td>Subsidio de seguro de vejez a funcionarios</td> <td>42,681.09</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Retiro al Anticipo y Retorno</td> <td>69,653.52</td> <td>Instituto de Ahorro de Funcionarios</td> <td>69,653.52</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa y Retroactivo Despensa</td> <td>37,049.72</td> <td>Cuotas de Despensa a Funcionarios</td> <td>37,049.72</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Percepción complementaria y retroactiva</td> <td>219,172.52</td> <td>Percepción complementaria a funcionarios</td> <td>219,172.52</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios</td> <td>42,018.30</td> <td>42,018.30</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>1,080,937.77</td> <td>Total</td> <td>1,190,682.63</td> <td>109,744.86</td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Honorarios y Retroactivo de servidores	219,172.28	Honorarios a funcionarios personal y Trabajadores	219,172.28	-	Honorarios y Retroactivo	478,597.15	Honorarios Asimilables a Salarios	478,597.15	-	Prima Vacacional a Funcionarios	14,611.49	Prima Vacacional a Funcionarios	22,312.00	7,700.51	Fondo de Separación	42,681.09	Subsidio de seguro de vejez a funcionarios	42,681.09	-	Retiro al Anticipo y Retorno	69,653.52	Instituto de Ahorro de Funcionarios	69,653.52	-	Despensa y Retroactivo Despensa	37,049.72	Cuotas de Despensa a Funcionarios	37,049.72	-	Percepción complementaria y retroactiva	219,172.52	Percepción complementaria a funcionarios	219,172.52	-		-	Bono Anual a Funcionarios	42,018.30	42,018.30	Total	1,080,937.77	Total	1,190,682.63	109,744.86	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad</p> <p>Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$109,744.86, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.</p> <p>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.</p>
	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																				
	Honorarios y Retroactivo de servidores	219,172.28	Honorarios a funcionarios personal y Trabajadores	219,172.28	-																																																				
	Honorarios y Retroactivo	478,597.15	Honorarios Asimilables a Salarios	478,597.15	-																																																				
	Prima Vacacional a Funcionarios	14,611.49	Prima Vacacional a Funcionarios	22,312.00	7,700.51																																																				
	Fondo de Separación	42,681.09	Subsidio de seguro de vejez a funcionarios	42,681.09	-																																																				
	Retiro al Anticipo y Retorno	69,653.52	Instituto de Ahorro de Funcionarios	69,653.52	-																																																				
	Despensa y Retroactivo Despensa	37,049.72	Cuotas de Despensa a Funcionarios	37,049.72	-																																																				
	Percepción complementaria y retroactiva	219,172.52	Percepción complementaria a funcionarios	219,172.52	-																																																				
		-	Bono Anual a Funcionarios	42,018.30	42,018.30																																																				
	Total	1,080,937.77	Total	1,190,682.63	109,744.86																																																				
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	67,151.18																																																					
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	67,151.18																																																					
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	65,776.12																																																					
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	65,776.12																																																					
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	67,242.79																																																					
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	66,040.75																																																					
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	66,040.75																																																					
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	52,554.59																																																					
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	52,554.59																																																					
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	16,755.86																																																					
	PA - 301172	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	16,755.86																																																					
	EG - 300589	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	16,112.02																																																					
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	16,112.02																																																					
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	51,610.46																																																					
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	51,610.46																																																					
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	15,938.87																																																					
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	15,938.87																																																					
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	51,190.20																																																					
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	51,190.20																																																					
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	15,938.87																																																					
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	15,938.87																																																					
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	51,190.20																																																					
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	51,190.20																																																					
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	22,327.25																																																					
	PA - 500896	11/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	22,327.25																																																					
	EG - 500374	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	74,042.06																																																					
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	74,042.06																																																					
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	17,020.60																																																					
	PA - 503352	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	17,020.60																																																					
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	54,575.36																																																					
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	54,575.36																																																					
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	70,967.15																																																					
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	70,967.15																																																					
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	70,967.15																																																					
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	70,967.15																																																					
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	70,967.15																																																					
PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	70,967.15																																																						
EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	71,595.96																																																						
PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	71,595.96																																																						
EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	70,967.15																																																						
PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	70,967.15																																																						
EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	71,595.96																																																						
PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	71,595.96																																																						
EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	70,967.01																																																						
PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	70,967.01																																																						
EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	70,967.01																																																						
PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	70,967.01																																																						
EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	70,967.01																																																						
		Nóminas de Enero a Septiembre 2018																																																							
18	Total de Obs.																																																								

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

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

ANEXO D
PERIODO REVISADO: **01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018**

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

CUENTA PUBLICA 2018
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA

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

ANEXO A
PERIODO REVISADO: 01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018

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

CUENTA PUBLICA 2018
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA

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

ANEXO E
PERIODO REVISADO: 01 ENERO AL 28 FEBRERO 2018

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