





**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**



**EMITE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A  
PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN					NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA				FACTURA	FECHA	TIPO DE SERVICIO	TOTAL			
4	E12GS10033	21/12/2017	Falta de Documentación Justificativa  Bitácora acumulativa de mantenimiento	6,739.60		Realizan erogaciones a diferentes proveedores por concepto de reparación y mantenimiento de equipo de transporte por \$24,450.60, no obstante se detectó debilidad en su control interno, al no presentar bitácoras de mantenimiento acumulativas que permitan identificar las facturas a las que corresponden y la frecuencia de los servicios, reparaciones o mantenimientos, mismas que se solicitaron mediante oficio OFS/DAPEOA/045/2017 de fecha 12 de enero 2017, se mencionan:	F-490	21/12/2017	Revisión de falla de motor, sensor y caja de relevadores	6,739.60	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 302 del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.  Justificar erogaciones realizadas e implementar acciones de control que regulen y normen los gastos por mantenimiento de equipo de transporte y presentar evidencia.  Establecer bitácoras acumulativas de cada mantenimiento y presentar evidencia.	Emitir y enviar lineamientos y especificando los porcentajes para la reposición de gastos médicos que otorga el Tribunal la prestación de servicios a sus trabajadores y beneficiarios.  Es responsabilidad del Titular del área
	E12GS10029	18/12/2017		1,400.00	F-6146		18/12/2017	S.L.S. Aceite, filtro de aire y aceite, anticongelante, limpia parabrisas y liquido de frenos, 1 lto. Aceite para caja	1,400.00			
	E12GS10031	18/12/2017		1,700.00	F-6146		18/12/2017	S.L.S. Aceite, filtro de aire y aceite, anticongelante, limpia parabrisas y liquido de frenos	1,700.00			
	E12GS10030	18/12/2017		1,200.00	F-6146		18/12/2017	4 Lts. Aceite, filtro de aire, aceite y gasolina, anticongelante, limpia parabrisas y liquido de frenos	1,200.00			
	E110000021	18/12/2017		1,400.00	F-6146		18/12/2017	S.L.S. Aceite, filtro de aire y aceite, anticongelante, limpia parabrisas y liquido de frenos	1,400.00			
	E110000022	29/11/2017		6,491.00	F-6147		29/11/2017	S.L.S. Aceite, filtro de aire y aceite, anticongelante, 2 limpia parabrisas y liquido de frenos	1,400.00			
	E10GS10034	16/10/2017		1,430.00	F-4195		29/11/2017	4 válvulas, 4 llantas rim 17, alineación y balanceo	6,491.00			
	E10GS10033	03/10/2017		1,310.00	F-4196		29/11/2017	4 válvulas, 4 llantas rim 15, alineación y balanceo	5,520.00			
	E10GS10031	02/10/2017		1,500.00	F-3858		16/10/2017	S.L.S. Aceite, filtro de aire y aceite, anticongelante, limpia parabrisas y liquido de frenos	1,400.00			
	E10GS10030	03/10/2017		4,200.00	F-3857		03/10/2017	S.L.S. Aceite, filtro de aire y aceite, así como anticongelante	1,310.00			
					F-145		02/10/2017	Cambio de aceite	1,500.00			
					F-142		03/10/2017	Servicio de afinación y frenos	4,200.00			
							<b>Total</b>		<b>32,890.60</b>			

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN					NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA				FACTURA	FECHA	TIPO DE SERVICIO	TOTAL			
5	<b>Deficiencia en la normatividad para el pago de gastos médicos</b>						De la revisión documental, se observa que realizaron erogaciones por concepto de pago de medicamentos al 100%, sin embargo en sus lineamientos del Tribunal de Conciliación y Arbitraje no especifica el pago de esta prestación, así como el porcentaje y documentación requerida para obtener esta prestación, se relacionan las pólizas de egresos:	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 5 de los Lineamientos para el pago de Servicios Médicos del Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Tlaxcala.	Emitir y enviar lineamientos y especificando los porcentajes para la reposición de gastos médicos que otorga el Tribunal la prestación de servicios a sus trabajadores y beneficiarios.  Es responsabilidad del Titular del área			
	E07GS10007	07/07/2017	867.50									
	E09GS10005	26/09/2017	2,613.96									
	E07GS10005	07/07/2017	994.50									
	E12GS10007	18/12/2017	399.00									
	E12GS10006	05/12/2017	1,012.01									
	E12GS10011	05/12/2017	949.00									

Póliza	Fecha	Importe de la factura	Importe pagado 100%
E07GS10007	07/07/2017	867.50	867.50
E09GS10005	26/09/2017	2,613.96	2,613.96
E07GS10005	07/07/2017	994.50	994.50
E12GS10007	18/12/2017	399.00	399.00
E12GS10006	05/12/2017	1,012.01	1,012.01
E12GS10011	05/12/2017	949.00	949.00



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA**



**ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA**  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
**PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN				NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																			
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA				Lineamientos para el pago de servicios médicos	Lineamientos para el pago de servicios médicos	Lineamientos para el pago de servicios médicos	Lineamientos para el pago de servicios médicos			Lineamientos para el pago de servicios médicos	Lineamientos para el pago de servicios médicos																																																																	
6	E10GSJ0010	25/10/2017	Ejercicio fiscal 2017	210.00			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Subprograma</th> <th>Acción</th> <th>Programado Ene - Dic 2017</th> <th>Alcanzado Ene - Dic 2017</th> <th>No alcanzado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presidencia</td> <td>Presidir las audiencias</td> <td>3703</td> <td>3415</td> <td>-288</td> </tr> <tr> <td>Presidencia</td> <td>Asignar los expedientes a lo proyectados</td> <td>772</td> <td>371</td> <td>-401</td> </tr> <tr> <td>Presidencia</td> <td>Rendir el informe previo a los esfuerzos de las autoridades laborales federales</td> <td>193</td> <td>31</td> <td>-162</td> </tr> <tr> <td>Presidencia</td> <td>Dictar la resolución definitiva en sesión de pleno sobre los proyectos de laudo y ejecuciones de amparo directo en los juzgados de distrito en Tlaxcala</td> <td>200</td> <td>166</td> <td>-34</td> </tr> <tr> <td>Presidencia</td> <td>Dictar la resolución definitiva en sesión de pleno sobre los proyectos de sentencias interlocutorias en los juzgos y términos que fijan las Leyes</td> <td>180</td> <td>146</td> <td>-35</td> </tr> <tr> <td>Secretaría General de Acuerdos</td> <td>dar cuenta de los conflictos competenciales</td> <td>6</td> <td>3</td> <td>-3</td> </tr> <tr> <td>Proyección</td> <td>Redactar los proyectos de laudo y ejecuciones de amparo directo</td> <td>72</td> <td>31</td> <td>-41</td> </tr> <tr> <td>Actuaria</td> <td>Notificar los registros de reglamentos interiores de las Entidades Públicas del Estado</td> <td>6</td> <td>0</td> <td>-6</td> </tr> <tr> <td>Actuaria</td> <td>Llevar a cabo la creación de testigos y absolventes</td> <td>54</td> <td>52</td> <td>-2</td> </tr> <tr> <td>Secretaría General de Amparos</td> <td>de radicar amparos directos</td> <td>230</td> <td>177</td> <td>-53</td> </tr> <tr> <td>Secretaría General de Amparos</td> <td>de radicar amparos indirectos</td> <td>872</td> <td>183</td> <td>-689</td> </tr> <tr> <td>Secretaría General de Amparos</td> <td>de Radicar informes previos a los juzgados de distrito en el estado</td> <td>92</td> <td>46</td> <td>-46</td> </tr> </tbody> </table>				Subprograma	Acción	Programado Ene - Dic 2017	Alcanzado Ene - Dic 2017	No alcanzado	Presidencia	Presidir las audiencias	3703	3415	-288	Presidencia	Asignar los expedientes a lo proyectados	772	371	-401	Presidencia	Rendir el informe previo a los esfuerzos de las autoridades laborales federales	193	31	-162	Presidencia	Dictar la resolución definitiva en sesión de pleno sobre los proyectos de laudo y ejecuciones de amparo directo en los juzgados de distrito en Tlaxcala	200	166	-34	Presidencia	Dictar la resolución definitiva en sesión de pleno sobre los proyectos de sentencias interlocutorias en los juzgos y términos que fijan las Leyes	180	146	-35	Secretaría General de Acuerdos	dar cuenta de los conflictos competenciales	6	3	-3	Proyección	Redactar los proyectos de laudo y ejecuciones de amparo directo	72	31	-41	Actuaria	Notificar los registros de reglamentos interiores de las Entidades Públicas del Estado	6	0	-6	Actuaria	Llevar a cabo la creación de testigos y absolventes	54	52	-2	Secretaría General de Amparos	de radicar amparos directos	230	177	-53	Secretaría General de Amparos	de radicar amparos indirectos	872	183	-689	Secretaría General de Amparos	de Radicar informes previos a los juzgados de distrito en el estado	92	46	-46	<p>De la revisión a las metas del Programa Operativo Anual del periodo Enero a Diciembre 2017 se verifico que el Tribunal de Conciliación y Arbitraje no cumplió 12 metas de las 111 propuestas, no obstante devengo la totalidad del presupuesto autorizado. Se detallan las metas que no alcanzaron:</p>	<p>Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 172 del Presupuesto de Egresos del estado de Tlaxcala, para el ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Los servidores públicos responsables deberán supervisar en cada área del Tribunal el avance de las metas y objetivos con la finalidad de dar cumplimiento en tiempo y forma a su respectivo Programa Operativo Anual.</p>
	Subprograma	Acción		Programado Ene - Dic 2017			Alcanzado Ene - Dic 2017	No alcanzado																																																																						
Presidencia	Presidir las audiencias	3703	3415	-288																																																																										
Presidencia	Asignar los expedientes a lo proyectados	772	371	-401																																																																										
Presidencia	Rendir el informe previo a los esfuerzos de las autoridades laborales federales	193	31	-162																																																																										
Presidencia	Dictar la resolución definitiva en sesión de pleno sobre los proyectos de laudo y ejecuciones de amparo directo en los juzgados de distrito en Tlaxcala	200	166	-34																																																																										
Presidencia	Dictar la resolución definitiva en sesión de pleno sobre los proyectos de sentencias interlocutorias en los juzgos y términos que fijan las Leyes	180	146	-35																																																																										
Secretaría General de Acuerdos	dar cuenta de los conflictos competenciales	6	3	-3																																																																										
Proyección	Redactar los proyectos de laudo y ejecuciones de amparo directo	72	31	-41																																																																										
Actuaria	Notificar los registros de reglamentos interiores de las Entidades Públicas del Estado	6	0	-6																																																																										
Actuaria	Llevar a cabo la creación de testigos y absolventes	54	52	-2																																																																										
Secretaría General de Amparos	de radicar amparos directos	230	177	-53																																																																										
Secretaría General de Amparos	de radicar amparos indirectos	872	183	-689																																																																										
Secretaría General de Amparos	de Radicar informes previos a los juzgados de distrito en el estado	92	46	-46																																																																										
E10GSJ0008	19/10/2017	373.80																																																																												
							<b>Total</b>	<b>8,535.77</b>	<b>8,535.77</b>	<b>8,535.77</b>																																																																				
<b>TRANSPARENCIA</b>																																																																														
7			Transparencia de la información								<p>De la verificación al cumplimiento de Transparencia en el uso de los recursos, se realizó consulta a la página de internet del Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Tlaxcala, tca-tlax.gob.mx/web/inicio.php, mostrando que la información publicada se encuentra incompleta, información pública que de oficio deben publicar en su página de internet de acuerdo a lo que establece el artículo 63 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información que</p>	<p>Artículos 58 de la Ley del Tribunal General de Contabilidad Gubernamental y 53, del Estado de Tlaxcala, de 57 y 63 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información que</p>																																																																		



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**



**ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA**  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
**PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
	tlax.gob.mx/web/inicio.php	31/12/20017	Portal transparencia			a la Información Pública del Estado de Tlaxcala y Título Quinto de la Transparencia y a la Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que deberán remitir evidencia de lo que señala la normativa en la materia.  Fracción IV. Metas y Objetivos por área de acuerdo a sus programas operativos. Fracción V. Indicadores de interés público. Fracción VI. Indicadores de objetivos y resultados	a la Información Pública del Estado de Tlaxcala.	presentan en su página de transparencia.  un mecanismo de control que permita que aseguren que la información que se presenta en su página de internet se encuentre actualizada.  Se recomienda que la página este en funcionamiento y difundir en la misma la información descrita y realizar las acciones necesarias que fortalezca sus mecanismos de control.
<b>7</b>	<b>Total de Obs.</b>							

Elaboró:

**L.A. ANALLELY PÉREZ VAZQUEZ**  
C.P. ADRIANA FLORES PÉREZ

Revisó:

**TEC. ANGEL FLORES LICONA**

Vo.Bo.:

**C.P. HÉCTOR ESCOBAR PLUMA**





**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017**

**PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA**

**ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES**



**ANEXO B  
PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																						
<b>PAGO A TERCEROS INSTITUCIONALES</b>																																								
1	E08GSJ0033 E08GSJ0032 D10GSJ0008	09/08/2017 16/08/2017 06/10/2017	Omisión de entero de impuestos  Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	68,164.00 15,118.00 92,650.00	762.00 297.00 1,035.00	Realizan pagos del Impuesto Sobre la Renta por \$160,814.00 correspondiente a los meses de junio y agosto, asimismo efectúan el pago del Impuesto Sobre Nóminas por \$115,118.00 del mes de junio, sin embargo estos fueron realizados de manera extemporánea, lo que genero el pago de recargos por \$2,094.00 derivado del incumplimiento del entero en tiempo de los mismos, siendo responsable el Director Administrativo el cual deberá cubrir el importe de los recargos pagados.	Artículos 94 fracción I y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 136 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	Reintegrar el importe observado, presentar la ficha de depósito y el registro contable por el registro realizado.  En lo subsecuente el servidor público responsable de los pagos de impuestos deberá de realizarlos en tiempo y forma para evitar que se generen recargos y actualizaciones por los pagos de manera extemporánea.																																
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Mes declarado</th> <th>Fecha de pago</th> <th>Impuesto a cargo</th> <th>Recargos</th> <th>Total pagado</th> <th>Impuesto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Junio</td> <td>01/08/2017</td> <td>67,402.00</td> <td>762.00</td> <td>68,164.00</td> <td>I.S.R</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>16/08/2017</td> <td>14,821.00</td> <td>297.00</td> <td>15,118.00</td> <td>Nómina</td> </tr> <tr> <td>Agosto</td> <td>06/10/2017</td> <td>91,615.00</td> <td>1,035.00</td> <td>92,650.00</td> <td>I.S.R</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2,094.00</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Mes declarado	Fecha de pago	Impuesto a cargo	Recargos	Total pagado	Impuesto	Junio	01/08/2017	67,402.00	762.00	68,164.00	I.S.R	Junio	16/08/2017	14,821.00	297.00	15,118.00	Nómina	Agosto	06/10/2017	91,615.00	1,035.00	92,650.00	I.S.R			<b>Total</b>	<b>2,094.00</b>							
Mes declarado	Fecha de pago	Impuesto a cargo	Recargos	Total pagado	Impuesto																																			
Junio	01/08/2017	67,402.00	762.00	68,164.00	I.S.R																																			
Junio	16/08/2017	14,821.00	297.00	15,118.00	Nómina																																			
Agosto	06/10/2017	91,615.00	1,035.00	92,650.00	I.S.R																																			
		<b>Total</b>	<b>2,094.00</b>																																					

<b>DEUDORES DIVERSOS</b>																																																																													
No.	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																					
									Falta de recuperación de cuentas por cobrar.																																																																				
2	Auxiliar de mayor y reporte de fichas por cobrar del SCGIII.	Enero - diciembre 2017	Faltas de recuperación de cuentas por cobrar.  Fichas por cobrar.	25,908.13	25,908.13	De la revisión de la cuenta 1.1.2.3 Gastos a comprobar y del reporte de fichas por cobrar del Sistema de Contabilidad Gubernamental SCGIII al 31 de Diciembre de 2017, se observa que el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Tlaxcala, tiene un total de 11 fichas por cobrar del recurso estatal con un importe de \$25,908.13 sin que se hayan realizado las acciones necesarias para la recuperación del recurso.  Se detallan las fichas por cobrar:	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	Reintegrar el importe observado, presentar la ficha de depósito y el registro contable por el registro realizado.  Implementar medidas de control en los registros contables, así como en el otorgamiento y seguimiento de los gastos a comprobar.																																																																					
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Ficha por cobrar</th> <th>Deudor</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D01GSJ0047</td> <td>23/01/2017</td> <td>TRANS 8014</td> <td>José Maicral Flores Gámez</td> <td>73.12</td> </tr> <tr> <td>E02GSJ0016</td> <td>03/02/2017</td> <td>CH-2225</td> <td>José Erick Nieves Pineda</td> <td>59.79</td> </tr> <tr> <td>E06GSJ0026</td> <td>14/06/2017</td> <td>1 JUNIO</td> <td>José Erick Nieves Pineda</td> <td>10.00</td> </tr> <tr> <td>E06NPJ0007</td> <td>16/06/2017</td> <td>TRANS 5011</td> <td>Miguel Ángel Tapale Hernández</td> <td>2,000.00</td> </tr> <tr> <td>E106GSJ0003</td> <td>05/10/2017</td> <td>DESPENSA</td> <td>José Erick Nieves Pineda</td> <td>600.00</td> </tr> <tr> <td>D106GSJ0008</td> <td>06/10/2017</td> <td>ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS</td> <td>Javier Gallardo Serrano</td> <td>1,035.00</td> </tr> <tr> <td>E106GSJ0036 - E110000027</td> <td>27/10/2017 - 27/11/2017</td> <td>DEUDOR 2017</td> <td>Miguel Ángel Tapale Hernández</td> <td>2,008.00</td> </tr> <tr> <td>D116GSJ0001</td> <td>06/11/2017</td> <td>REINTEGRO</td> <td>Javier Gallardo Serrano</td> <td>1,942.78</td> </tr> <tr> <td>D116GSJ0002</td> <td>06/11/2017</td> <td>GASTOS MÉDICOS</td> <td>Javier Gallardo Serrano</td> <td>510.00</td> </tr> <tr> <td>E110000003</td> <td>08/11/2017</td> <td>DESPENSA</td> <td>José Erick Nieves Pineda</td> <td>1,200.00</td> </tr> <tr> <td>E12GSJ00051</td> <td>20/12/2017</td> <td>LIMPIEZA</td> <td>José Erick Nieves Pineda</td> <td>21,375.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td align="right"><b>Suma</b></td> <td><b>25,908.13</b></td> </tr> </tbody> </table>						Póliza	Fecha	Ficha por cobrar	Deudor	Saldo	D01GSJ0047	23/01/2017	TRANS 8014	José Maicral Flores Gámez	73.12	E02GSJ0016	03/02/2017	CH-2225	José Erick Nieves Pineda	59.79	E06GSJ0026	14/06/2017	1 JUNIO	José Erick Nieves Pineda	10.00	E06NPJ0007	16/06/2017	TRANS 5011	Miguel Ángel Tapale Hernández	2,000.00	E106GSJ0003	05/10/2017	DESPENSA	José Erick Nieves Pineda	600.00	D106GSJ0008	06/10/2017	ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS	Javier Gallardo Serrano	1,035.00	E106GSJ0036 - E110000027	27/10/2017 - 27/11/2017	DEUDOR 2017	Miguel Ángel Tapale Hernández	2,008.00	D116GSJ0001	06/11/2017	REINTEGRO	Javier Gallardo Serrano	1,942.78	D116GSJ0002	06/11/2017	GASTOS MÉDICOS	Javier Gallardo Serrano	510.00	E110000003	08/11/2017	DESPENSA	José Erick Nieves Pineda	1,200.00	E12GSJ00051	20/12/2017	LIMPIEZA	José Erick Nieves Pineda	21,375.00					<b>Suma</b>	<b>25,908.13</b>			
Póliza	Fecha	Ficha por cobrar	Deudor	Saldo																																																																									
D01GSJ0047	23/01/2017	TRANS 8014	José Maicral Flores Gámez	73.12																																																																									
E02GSJ0016	03/02/2017	CH-2225	José Erick Nieves Pineda	59.79																																																																									
E06GSJ0026	14/06/2017	1 JUNIO	José Erick Nieves Pineda	10.00																																																																									
E06NPJ0007	16/06/2017	TRANS 5011	Miguel Ángel Tapale Hernández	2,000.00																																																																									
E106GSJ0003	05/10/2017	DESPENSA	José Erick Nieves Pineda	600.00																																																																									
D106GSJ0008	06/10/2017	ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS	Javier Gallardo Serrano	1,035.00																																																																									
E106GSJ0036 - E110000027	27/10/2017 - 27/11/2017	DEUDOR 2017	Miguel Ángel Tapale Hernández	2,008.00																																																																									
D116GSJ0001	06/11/2017	REINTEGRO	Javier Gallardo Serrano	1,942.78																																																																									
D116GSJ0002	06/11/2017	GASTOS MÉDICOS	Javier Gallardo Serrano	510.00																																																																									
E110000003	08/11/2017	DESPENSA	José Erick Nieves Pineda	1,200.00																																																																									
E12GSJ00051	20/12/2017	LIMPIEZA	José Erick Nieves Pineda	21,375.00																																																																									
				<b>Suma</b>	<b>25,908.13</b>																																																																								



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA**



ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017  
ANEXO B

No.	REFERENCIA /DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN										NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR							
						Nombre	1ra quincena agosto	2da quincena de noviembre	3da quincena de diciembre y extraordinario	Total compensación	Compensación anual autorizada	Diferencia												
3	SERVICIOS PERSONALES		Pago de compensaciones no autorizadas		337,473.23	287,694.24	Emilene de León Santiz	3,100.00	7,717.57	7,166.67	17,984.24	13,777.47	4,206.77											
							Javier Galindo Serrano	13,500.00	13,719.26	48,978.00	76,197.26	23,605.12	52,592.14											
							José Badillo Morán	5,500.00	8,810.93	14,000.00	28,310.93	14,064.53	14,246.40											
							José Erick Nieves Pineda	16,400.00	15,522.23	54,611.34	86,533.57	27,683.39	58,850.18											
							Jovita Pérez Galindo	14,500.00	31,487.27	41,250.00	87,237.27	52,431.57	34,805.70											
							Miguel Ángel Tiapale Hernández	27,000.00	37,786.30	91,000.00	155,786.30	68,435.60	87,350.70											
							Monserrath Cuellar Ramos	12,000.00	22,813.15	22,083.33	57,896.46	42,941.17	15,055.31											
							Javier Rivera Lima	-	31,487.27	29,583.33	61,070.60	52,431.57	8,639.03											
							José Eduardo Pineda Aguilar	-	15,522.21	14,416.67	29,938.88	27,683.15	2,255.73											
							José Israel Vieyra Avila	-	15,522.21	14,416.67	29,938.88	27,683.15	2,255.73											
							José Roberto López	-	12,388.46	11,500.00	23,888.46	22,161.52	1,726.94											
							Juan Antonio Molina García	-	12,388.46	11,500.00	23,888.46	22,161.52	1,726.94											
							Juan Carlos López Macosautla	-	15,522.21	14,416.67	29,938.88	27,683.15	2,255.73											
							Viridiana Nava Escobedo	-	12,388.46	11,500.00	23,888.46	22,161.52	1,726.94											
								92,000.00	254,075.99	386,422.68	732,498.67	444,804.43	287,694.24											
							4	E12GS10001	14/12/2017	Pago imprevisto de prima vacacional personal	362,883.28	2,700.00	Realizan el pago de prima vacacional correspondiente al segundo periodo de 2017 con la póliza E12GS10001 de fecha 14 de diciembre del año en curso, efectuado en la primera quincena del mes de diciembre, sin embargo dos empleados del Tribunal no les corresponde esta prestación por \$2,700.00, debido a que no cuentan por lo menos con los seis meses ininterrumpidos de labores por lo tanto la erogación es imprevista. Se enlistan:										Artículos 29, 30 y 32 de la Ley Laboral de los Estados de Tlaxcala y el Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	Reintegrar el importe observado, presentar la ficha de depósito y póliza contable por el registro realizado.
													Nombre del trabajador	Área de adscripción	Acceso a la información	Secretaría General de Acuerdos	RFC	Fecha de alta	Sueldo quincenal	Prima Vacacional				
													Silvia Berruecos Martínez		BEM593074422	13/08/2017	2,250.00	1,350.00						
													Ariadna Ciro Xochitl		CD54840330R19	27/09/2017	2,250.00	1,350.00						
						<b>Total:</b>					<b>2,700.00</b>													



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA**



ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017  
ANEXO B

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																															
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																					
5	E12GSJ0003	25/12/2017	<b>Pago improcedente de aguinaldo</b> Gratificación fin de año	509,017.00	6,568.32	<p>Mediante la póliza E12GSJ0003 realizan el pago de la gratificación anual correspondiente al ejercicio 2017 por \$509,017.00, sin embargo se detectan pagos improcedentes en el pago de esta prestación por \$6,568.32, ya que a trabajadores les pagaron de más debiendo pagar solamente la parte proporcional correspondiente, ya que en este caso los servidores públicos prestaron sus servicios en un tiempo menor a un año. Se enlistan los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre del Trabajador</th> <th>Fecha de alta</th> <th>Salario Diario</th> <th>Parte proporcional (días)</th> <th>Importe pagado</th> <th>Parte proporcional (\$)</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Javier Galindo Serrano</td> <td>01/02/2017</td> <td>490.00</td> <td>36.60</td> <td>19,660.00</td> <td>17,935.34</td> <td>1,664.66</td> </tr> <tr> <td>Ramiro Pérez Mora</td> <td>20/02/2017</td> <td>150.00</td> <td>34.41</td> <td>6,000.00</td> <td>5,161.64</td> <td>838.36</td> </tr> <tr> <td>María Iracé Cabrera Rodríguez</td> <td>16/02/2017</td> <td>150.00</td> <td>34.96</td> <td>6,000.00</td> <td>5,243.84</td> <td>756.16</td> </tr> <tr> <td>María Eugenia Arnaldo Valdez</td> <td>03/04/2017</td> <td>466.67</td> <td>29.81</td> <td>14,000.00</td> <td>14,804.85</td> <td>95.15</td> </tr> <tr> <td>Margarita López Benítez</td> <td>09/05/2017</td> <td>576.67</td> <td>25.97</td> <td>15,377.78</td> <td>14,977.62</td> <td>400.16</td> </tr> <tr> <td>Laura Cortes Torres</td> <td>30/05/2017</td> <td>123.33</td> <td>23.67</td> <td>4,933.26</td> <td>2,919.37</td> <td>2,013.83</td> </tr> <tr> <td>Lourdes Zelicualtecal Pérez</td> <td>14/06/2017</td> <td>150.00</td> <td>22.03</td> <td>3,500.00</td> <td>3,304.11</td> <td>195.89</td> </tr> <tr> <td>Silva Bernués Perrotez</td> <td>13/08/2017</td> <td>150.00</td> <td>15.45</td> <td>2,500.00</td> <td>2,317.81</td> <td>182.19</td> </tr> <tr> <td>Aurinda Cirio Xochitlali</td> <td>27/09/2017</td> <td>150.00</td> <td>10.52</td> <td>2,000.00</td> <td>1,578.08</td> <td>421.92</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="6"><b>Total:</b></td> <td><b>6,568.32</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Artículos 28 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y el Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>Reintegrar el importe observado, presentar la ficha de depósito y póliza contable por el registro realizado.</p> <p>El área administrativa deberá determinar para el cálculo correcto de cada una de las prestaciones que correspondan a los trabajadores.</p>	Nombre del Trabajador	Fecha de alta	Salario Diario	Parte proporcional (días)	Importe pagado	Parte proporcional (\$)	Diferencia	Javier Galindo Serrano	01/02/2017	490.00	36.60	19,660.00	17,935.34	1,664.66	Ramiro Pérez Mora	20/02/2017	150.00	34.41	6,000.00	5,161.64	838.36	María Iracé Cabrera Rodríguez	16/02/2017	150.00	34.96	6,000.00	5,243.84	756.16	María Eugenia Arnaldo Valdez	03/04/2017	466.67	29.81	14,000.00	14,804.85	95.15	Margarita López Benítez	09/05/2017	576.67	25.97	15,377.78	14,977.62	400.16	Laura Cortes Torres	30/05/2017	123.33	23.67	4,933.26	2,919.37	2,013.83	Lourdes Zelicualtecal Pérez	14/06/2017	150.00	22.03	3,500.00	3,304.11	195.89	Silva Bernués Perrotez	13/08/2017	150.00	15.45	2,500.00	2,317.81	182.19	Aurinda Cirio Xochitlali	27/09/2017	150.00	10.52	2,000.00	1,578.08	421.92	<b>Total:</b>						<b>6,568.32</b>				
Nombre del Trabajador	Fecha de alta	Salario Diario	Parte proporcional (días)	Importe pagado	Parte proporcional (\$)	Diferencia																																																																																	
Javier Galindo Serrano	01/02/2017	490.00	36.60	19,660.00	17,935.34	1,664.66																																																																																	
Ramiro Pérez Mora	20/02/2017	150.00	34.41	6,000.00	5,161.64	838.36																																																																																	
María Iracé Cabrera Rodríguez	16/02/2017	150.00	34.96	6,000.00	5,243.84	756.16																																																																																	
María Eugenia Arnaldo Valdez	03/04/2017	466.67	29.81	14,000.00	14,804.85	95.15																																																																																	
Margarita López Benítez	09/05/2017	576.67	25.97	15,377.78	14,977.62	400.16																																																																																	
Laura Cortes Torres	30/05/2017	123.33	23.67	4,933.26	2,919.37	2,013.83																																																																																	
Lourdes Zelicualtecal Pérez	14/06/2017	150.00	22.03	3,500.00	3,304.11	195.89																																																																																	
Silva Bernués Perrotez	13/08/2017	150.00	15.45	2,500.00	2,317.81	182.19																																																																																	
Aurinda Cirio Xochitlali	27/09/2017	150.00	10.52	2,000.00	1,578.08	421.92																																																																																	
<b>Total:</b>						<b>6,568.32</b>																																																																																	

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS (2000-3000-5000)						DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
No.	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)			
6	E10GSJ0038	31/10/2017	<b>Falta de documentación comprobatoria</b> Impuestos y derechos	3,847.80	800.00	<p>De la revisión a la póliza E10GSJ0038 se constató que como documentación comprobatoria de las erogaciones presentadas "Recibos de dinero" con fecha 30 de octubre de 2017 identificados con los números 12638 y 12639 por \$400.00 cada uno, por la verificación de las unidades vehiculares Nissan TIIDA placas XWS3694 y Chevrolet Gubernamental, 302 y póliza contable por el registro realizado.</p> <p>CAPTIVA 2 con placas XWS3693, ambas unidades pertenecientes al Tribunal de Conciliación y Arbitraje, sin embargo omiten presentar las facturas correspondientes a los servicios realizados.</p> <p>En lo subsecuente la Dirección Administrativa deberá integrar como documentación comprobatoria de las erogaciones, facturas que cumplan con los requisitos fiscales establecidos en la</p>		



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

ANEXO B  
PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
6	Total de Obs.		SUMA	325,764.69				normatividad.

Elaboró:

L.A. ANALLELY PÉREZ VAZQUEZ

C.P. ADRYANA FLORES PÉREZ

Revisó:

TFC. ANGEL FLORES TICONA

Vo.Bo.:

C.P. VECIO ESCOBAR PLUMA



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

ANEXO C  
PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																																							
	POLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																													
1	Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos	31/12/2017	Partidas del gasto sobreadidas	<b>1,481,796.81</b>		<p>El Estado de Ejercicio Presupuestario de Egresos del Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Tlaxcala, al 31 de diciembre de 2017, reporta sobregiro en 21 partidas del gasto por \$1,481,796.81, respecto de su presupuesto de egresos autorizado, los servidores públicos en el ejercicio de su presupuesto son responsables de la Planeación, Programación, Registro, Comprobación y del control de los programas a su cargo, así mismo de la exacta aplicación de los recursos para el cumplimiento de sus programas, por lo anterior los responsables del manejo y control de los recursos incumplieron en la aplicación del presupuesto autorizado al efectuar gastos sin que existiera partida específica en el presupuesto autorizado o insuficiencia presupuestal para cubrirlo, como se detalla:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Autorizado</th> <th>Ejercido</th> <th>Sobregiro</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1132</td><td>Salarios al personal</td><td>3,200,400.00</td><td>3,222,023.99</td><td>(21,623.99)</td></tr> <tr><td>1341</td><td>Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios</td><td>216,138.00</td><td>496,682.28</td><td>(280,544.28)</td></tr> <tr><td>1342</td><td>Compensaciones al personal</td><td>651,941.00</td><td>946,181.52</td><td>(294,240.52)</td></tr> <tr><td>1532</td><td>Indemnizaciones y liquidaciones al personal</td><td>100,000.00</td><td>212,083.84</td><td>(112,083.84)</td></tr> <tr><td>1591</td><td>Cuentas de despensa a funcionarios</td><td>57,600.00</td><td>60,800.00</td><td>(3,200.00)</td></tr> <tr><td>1592</td><td>Cuentas de despensa al personal</td><td>386,800.00</td><td>399,500.00</td><td>(12,700.00)</td></tr> <tr><td>2141</td><td>Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación</td><td>31,000.00</td><td>41,786.01</td><td>(10,786.01)</td></tr> <tr><td>2211</td><td>Productos alimenticios para personas</td><td>24,000.00</td><td>30,987.55</td><td>(6,987.55)</td></tr> <tr><td>2611</td><td>Combustibles, lubricantes y aditivos</td><td>137,000.00</td><td>151,000.00</td><td>(14,000.00)</td></tr> <tr><td>2921</td><td>Refacciones y accesorios menores de edificios</td><td>-</td><td>400.01</td><td>(400.01)</td></tr> <tr><td>3451</td><td>Seguro de bienes patrimoniales</td><td>35,000.00</td><td>60,969.81</td><td>(25,969.81)</td></tr> <tr><td>3491</td><td>Servicios financieros, bancarios y comerciales intangibles</td><td>-</td><td>9,703.43</td><td>(9,703.43)</td></tr> <tr><td>3521</td><td>Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información</td><td>2,000.00</td><td>2,546.40</td><td>(546.40)</td></tr> <tr><td>3531</td><td>Servicios financieros, bancarios y comerciales intangibles</td><td>16,000.00</td><td>30,528.00</td><td>(14,528.00)</td></tr> <tr><td>3551</td><td>Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educativa y recreativa</td><td>23,000.00</td><td>68,586.22</td><td>(45,586.22)</td></tr> <tr><td>3591</td><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>1,000.00</td><td>3,500.00</td><td>(2,500.00)</td></tr> <tr><td>3791</td><td>Servicio de jardinería y fumigación</td><td>2,000.00</td><td>12,848.00</td><td>(10,848.00)</td></tr> <tr><td>3821</td><td>Otros servicios de traslado y hospedaje</td><td>45,000.00</td><td>135,625.40</td><td>(90,625.40)</td></tr> <tr><td>3981</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>217,801.00</td><td>232,910.03</td><td>(15,109.03)</td></tr> <tr><td>3991</td><td>Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral</td><td>3,000.00</td><td>6,023.72</td><td>(3,023.72)</td></tr> <tr><td>5411</td><td>Otros gastos menores</td><td>-</td><td>598,800.00</td><td>(598,800.00)</td></tr> <tr><td></td><td>Vehículos y equipo terrestre</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td><b>Total</b></td><td><b>5,151,480.00</b></td><td><b>6,633,476.81</b></td><td><b>(1,481,996.81)</b></td></tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Autorizado	Ejercido	Sobregiro	1132	Salarios al personal	3,200,400.00	3,222,023.99	(21,623.99)	1341	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios	216,138.00	496,682.28	(280,544.28)	1342	Compensaciones al personal	651,941.00	946,181.52	(294,240.52)	1532	Indemnizaciones y liquidaciones al personal	100,000.00	212,083.84	(112,083.84)	1591	Cuentas de despensa a funcionarios	57,600.00	60,800.00	(3,200.00)	1592	Cuentas de despensa al personal	386,800.00	399,500.00	(12,700.00)	2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	31,000.00	41,786.01	(10,786.01)	2211	Productos alimenticios para personas	24,000.00	30,987.55	(6,987.55)	2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	137,000.00	151,000.00	(14,000.00)	2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	-	400.01	(400.01)	3451	Seguro de bienes patrimoniales	35,000.00	60,969.81	(25,969.81)	3491	Servicios financieros, bancarios y comerciales intangibles	-	9,703.43	(9,703.43)	3521	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2,000.00	2,546.40	(546.40)	3531	Servicios financieros, bancarios y comerciales intangibles	16,000.00	30,528.00	(14,528.00)	3551	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educativa y recreativa	23,000.00	68,586.22	(45,586.22)	3591	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,000.00	3,500.00	(2,500.00)	3791	Servicio de jardinería y fumigación	2,000.00	12,848.00	(10,848.00)	3821	Otros servicios de traslado y hospedaje	45,000.00	135,625.40	(90,625.40)	3981	Gastos de orden social y cultural	217,801.00	232,910.03	(15,109.03)	3991	Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	3,000.00	6,023.72	(3,023.72)	5411	Otros gastos menores	-	598,800.00	(598,800.00)		Vehículos y equipo terrestre	-	-	-		<b>Total</b>	<b>5,151,480.00</b>	<b>6,633,476.81</b>	<b>(1,481,996.81)</b>	<p>Artículos 13, fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios, así como el párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>Realizar las acciones necesarias para subsanar el sobregiro, Entidades Federativas remitir evidencia de las acciones implementadas o en su caso reintegrar el importe observado y presentar pólizas con documentación comprobatoria por el movimiento realizado.</p> <p>Implementar las acciones necesarias que permitan tomar en cuenta los criterios de eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad y control, en el ejercicio de su presupuesto autorizado.</p>
Partida	Concepto	Autorizado	Ejercido	Sobregiro																																																																																																																											
1132	Salarios al personal	3,200,400.00	3,222,023.99	(21,623.99)																																																																																																																											
1341	Compensaciones y otras prestaciones a funcionarios	216,138.00	496,682.28	(280,544.28)																																																																																																																											
1342	Compensaciones al personal	651,941.00	946,181.52	(294,240.52)																																																																																																																											
1532	Indemnizaciones y liquidaciones al personal	100,000.00	212,083.84	(112,083.84)																																																																																																																											
1591	Cuentas de despensa a funcionarios	57,600.00	60,800.00	(3,200.00)																																																																																																																											
1592	Cuentas de despensa al personal	386,800.00	399,500.00	(12,700.00)																																																																																																																											
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	31,000.00	41,786.01	(10,786.01)																																																																																																																											
2211	Productos alimenticios para personas	24,000.00	30,987.55	(6,987.55)																																																																																																																											
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	137,000.00	151,000.00	(14,000.00)																																																																																																																											
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	-	400.01	(400.01)																																																																																																																											
3451	Seguro de bienes patrimoniales	35,000.00	60,969.81	(25,969.81)																																																																																																																											
3491	Servicios financieros, bancarios y comerciales intangibles	-	9,703.43	(9,703.43)																																																																																																																											
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2,000.00	2,546.40	(546.40)																																																																																																																											
3531	Servicios financieros, bancarios y comerciales intangibles	16,000.00	30,528.00	(14,528.00)																																																																																																																											
3551	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educativa y recreativa	23,000.00	68,586.22	(45,586.22)																																																																																																																											
3591	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,000.00	3,500.00	(2,500.00)																																																																																																																											
3791	Servicio de jardinería y fumigación	2,000.00	12,848.00	(10,848.00)																																																																																																																											
3821	Otros servicios de traslado y hospedaje	45,000.00	135,625.40	(90,625.40)																																																																																																																											
3981	Gastos de orden social y cultural	217,801.00	232,910.03	(15,109.03)																																																																																																																											
3991	Impuesto sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	3,000.00	6,023.72	(3,023.72)																																																																																																																											
5411	Otros gastos menores	-	598,800.00	(598,800.00)																																																																																																																											
	Vehículos y equipo terrestre	-	-	-																																																																																																																											
	<b>Total</b>	<b>5,151,480.00</b>	<b>6,633,476.81</b>	<b>(1,481,996.81)</b>																																																																																																																											
2	Estado de Ingresos y Egresos Presupuestario.	31 de diciembre de 2017	Déficit del ejercicio			<p>El Estado de Ingresos y Egresos presupuestario del 01 de enero al 31 de diciembre muestra que el Tribunal de Conciliación y Arbitraje recibió recursos de Participaciones Estatales por \$9,376,345.00 y efectuó devengo por \$9,506,510.91 los cuales fueron superiores a los ingresos recaudados por lo que al finalizar el ejercicio obtuvo un déficit por \$130,165.91; por lo tanto los servidores públicos responsables del manejo, custodia y administración de los recursos no tomaron en cuenta los criterios de eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad y control, se muestra:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2017</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Ingresos</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Participaciones Estatales</td><td style="text-align: right;">9,376,345.00</td><td style="text-align: right;">9,376,345.00</td></tr> <tr><td>Egresos</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Servicios Personales</td><td style="text-align: right;">7,819,906.14</td><td></td></tr> <tr><td>Materiales y Suministros</td><td style="text-align: right;">384,213.12</td><td></td></tr> <tr><td>Servicios Generales</td><td style="text-align: right;">777,991.64</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Concepto	Ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2017	Total	Ingresos			Participaciones Estatales	9,376,345.00	9,376,345.00	Egresos			Servicios Personales	7,819,906.14		Materiales y Suministros	384,213.12		Servicios Generales	777,991.64		<p>Artículos 13, fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios, así como el párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>Los servidores públicos responsables de las acciones de administración de los recursos deberán evitar realizar gastos sin tener disponibilidad financiera para evitar sobregiros al finalizar el ejercicio.</p> <p>Implementar las acciones necesarias que permitan subsanar el déficit o en su caso</p>																																																																																																			
Concepto	Ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2017	Total																																																																																																																													
Ingresos																																																																																																																															
Participaciones Estatales	9,376,345.00	9,376,345.00																																																																																																																													
Egresos																																																																																																																															
Servicios Personales	7,819,906.14																																																																																																																														
Materiales y Suministros	384,213.12																																																																																																																														
Servicios Generales	777,991.64																																																																																																																														



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
CUENTA PÚBLICA 2017  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORÍA FINANCIERA**



**ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO C  
PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN		NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																																																																																																						
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																													
3	Auxiliares Contables.	Del 1 de Enero a 31 de Diciembre.	<b>Omisión de entero de impuestos.</b> Cuenta Contable 2.1.1.7.6.1.1 Impuesto sobre nómina.	22,709.06	22,709.06	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Monto del Impuesto sobre nóminas</th> <th>Pagos</th> <th>Diferencia</th> <th>Pólizas de Egresos</th> <th>Fecha de la Póliza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dic-16</td> <td>21,698.74</td> <td>21,698.00</td> <td>0.74</td> <td>E016S20036</td> <td>05/01/2017</td> </tr> <tr> <td>Enero</td> <td>15,234.47</td> <td>14,130.00</td> <td>1,104.47</td> <td>E026S20004</td> <td>13/02/2017</td> </tr> <tr> <td>Febrero</td> <td>15,157.31</td> <td>14,095.00</td> <td>1,062.31</td> <td>E036S20004</td> <td>02/03/2017</td> </tr> <tr> <td>Marzo</td> <td>14,640.82</td> <td>13,561.00</td> <td>1,079.82</td> <td>E046S20022</td> <td>19/04/2017</td> </tr> <tr> <td>Abril</td> <td>15,141.05</td> <td>-</td> <td>15,141.05</td> <td>E066P20004</td> <td>02/06/2017</td> </tr> <tr> <td>Mayo</td> <td>15,807.13</td> <td>26,535.00</td> <td>-</td> <td>E066P20004</td> <td>02/06/2017</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>15,990.53</td> <td>19,939.00</td> <td>-</td> <td>E066P20001</td> <td>13/06/2017</td> </tr> <tr> <td>Julio</td> <td>17,937.95</td> <td>14,621.00</td> <td>3,316.95</td> <td>E076S20021</td> <td>16/07/2017</td> </tr> <tr> <td>Agosto</td> <td>15,885.59</td> <td>17,938.00</td> <td>-</td> <td>E086S20032</td> <td>16/08/2017</td> </tr> <tr> <td>Septiembre</td> <td>16,883.46</td> <td>15,990.00</td> <td>893.46</td> <td>E096S20014</td> <td>06/09/2017</td> </tr> <tr> <td>Octubre</td> <td>24,776.57</td> <td>19,693.00</td> <td>5,083.57</td> <td>E110000039</td> <td>13/11/2017</td> </tr> <tr> <td>Noviembre</td> <td>46,743.67</td> <td>8,176.00</td> <td>38,567.67</td> <td>E16500050</td> <td>14/12/2017</td> </tr> <tr> <td>Diciembre</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>207,665.16</b></td> <td><b>176,980.00</b></td> <td><b>69,452.73</b></td> <td><b>Impuesto de Diciembre</b></td> <td><b>Impuesto no enterado</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>69,452.73</b></td> <td><b>Saldo de cuenta</b></td> <td><b>46,743.67</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>22,709.06</b></td> </tr> </tbody> </table>	Mes	Monto del Impuesto sobre nóminas	Pagos	Diferencia	Pólizas de Egresos	Fecha de la Póliza	Dic-16	21,698.74	21,698.00	0.74	E016S20036	05/01/2017	Enero	15,234.47	14,130.00	1,104.47	E026S20004	13/02/2017	Febrero	15,157.31	14,095.00	1,062.31	E036S20004	02/03/2017	Marzo	14,640.82	13,561.00	1,079.82	E046S20022	19/04/2017	Abril	15,141.05	-	15,141.05	E066P20004	02/06/2017	Mayo	15,807.13	26,535.00	-	E066P20004	02/06/2017	Junio	15,990.53	19,939.00	-	E066P20001	13/06/2017	Julio	17,937.95	14,621.00	3,316.95	E076S20021	16/07/2017	Agosto	15,885.59	17,938.00	-	E086S20032	16/08/2017	Septiembre	16,883.46	15,990.00	893.46	E096S20014	06/09/2017	Octubre	24,776.57	19,693.00	5,083.57	E110000039	13/11/2017	Noviembre	46,743.67	8,176.00	38,567.67	E16500050	14/12/2017	Diciembre	-	-	-	-	-	<b>Total</b>	<b>207,665.16</b>	<b>176,980.00</b>	<b>69,452.73</b>	<b>Impuesto de Diciembre</b>	<b>Impuesto no enterado</b>				<b>69,452.73</b>	<b>Saldo de cuenta</b>	<b>46,743.67</b>						<b>22,709.06</b>	La subcuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, Impuesto sobre nómina refleja un saldo de \$69,452.73 de los cuales \$46,743.67 sobre nóminas corresponde al mes de diciembre 2017, por lo que existe una diferencia de \$22,709.06 los cuales corresponden a impuestos que no han sido enterados, siendo responsabilidad del director administrativo del pago de estos en tiempo y forma, lo que podría ocasionar el pago de multas, actualizaciones y recargos, se detalla:	Artículos 134, 136 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala.	Realizar el entero de las retenciones Sobre Nómina y presentar pólizas de registro con documentación comprobatoria.  Realizar acciones de prevención y supervisión en la Dirección Administrativa, con el fin de garantizar el cumplimiento de obligaciones fiscales oportunamente, y presentar evidencia de su implementación.
Mes	Monto del Impuesto sobre nóminas	Pagos	Diferencia	Pólizas de Egresos	Fecha de la Póliza																																																																																																										
Dic-16	21,698.74	21,698.00	0.74	E016S20036	05/01/2017																																																																																																										
Enero	15,234.47	14,130.00	1,104.47	E026S20004	13/02/2017																																																																																																										
Febrero	15,157.31	14,095.00	1,062.31	E036S20004	02/03/2017																																																																																																										
Marzo	14,640.82	13,561.00	1,079.82	E046S20022	19/04/2017																																																																																																										
Abril	15,141.05	-	15,141.05	E066P20004	02/06/2017																																																																																																										
Mayo	15,807.13	26,535.00	-	E066P20004	02/06/2017																																																																																																										
Junio	15,990.53	19,939.00	-	E066P20001	13/06/2017																																																																																																										
Julio	17,937.95	14,621.00	3,316.95	E076S20021	16/07/2017																																																																																																										
Agosto	15,885.59	17,938.00	-	E086S20032	16/08/2017																																																																																																										
Septiembre	16,883.46	15,990.00	893.46	E096S20014	06/09/2017																																																																																																										
Octubre	24,776.57	19,693.00	5,083.57	E110000039	13/11/2017																																																																																																										
Noviembre	46,743.67	8,176.00	38,567.67	E16500050	14/12/2017																																																																																																										
Diciembre	-	-	-	-	-																																																																																																										
<b>Total</b>	<b>207,665.16</b>	<b>176,980.00</b>	<b>69,452.73</b>	<b>Impuesto de Diciembre</b>	<b>Impuesto no enterado</b>																																																																																																										
			<b>69,452.73</b>	<b>Saldo de cuenta</b>	<b>46,743.67</b>																																																																																																										
					<b>22,709.06</b>																																																																																																										
4	Estado de situación financiera.	Enero - diciembre 2017	<b>Pasivos de ejercicios anteriores</b>  Pasivos a corto plazo.	1,160.61		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Cuenta contable</th> <th>Nombre de la Cuenta</th> <th>Saldo 01 de enero</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> <th>Saldo al 31 de Diciembre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.1.1.2</td> <td>Proveedores por pagar a corto plazo</td> <td style="text-align: right;">1,160.61</td> <td style="text-align: right;">1,162,816.08</td> <td style="text-align: right;">1,162,816.08</td> <td style="text-align: right;">1,160.61</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Suma</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1,160.61</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1,162,816.08</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1,162,816.08</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1,160.61</b></td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo 01 de enero	Debe	Haber	Saldo al 31 de Diciembre	2.1.1.2	Proveedores por pagar a corto plazo	1,160.61	1,162,816.08	1,162,816.08	1,160.61		<b>Suma</b>	<b>1,160.61</b>	<b>1,162,816.08</b>	<b>1,162,816.08</b>	<b>1,160.61</b>	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	Presentar las acciones implementadas a fin de subsanar el saldo del pasivos.  Presentar evidencia de las acciones realizadas.  Implementar las acciones necesarias para dar seguimiento a los pasivos.																																																																																					
Cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo 01 de enero	Debe	Haber	Saldo al 31 de Diciembre																																																																																																										
2.1.1.2	Proveedores por pagar a corto plazo	1,160.61	1,162,816.08	1,162,816.08	1,160.61																																																																																																										
	<b>Suma</b>	<b>1,160.61</b>	<b>1,162,816.08</b>	<b>1,162,816.08</b>	<b>1,160.61</b>																																																																																																										



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS**  
**CUENTA PÚBLICA 2017**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**



ENTE FISCALIZABLE: TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE TLAXCALA  
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

ANEXO C  
 PERIODO REVISADO: JULIO - DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR																							
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																													
5	Auxiliar de mayor y reporte de fichas por cobrar del SCGIII.	Diciembre 2017	Falta de recuperación de cuentas por cobrar.  Fichas por cobrar.	2,082.52		<p>De la revisión al saldo de la cuenta contable del rubro 1.1.2.3 Gastos a comprobar, y del reporte de fichas por cobrar del Sistema de Contabilidad Gubernamental SCGIII al 31 de Diciembre de 2017, se observa que el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Tlaxcala, tiene un total de 4 fichas por cobrar de ejercicios anteriores de recurso estatal con un importe de \$2,082.52 sin que se hayan realizado las acciones necesarias para la recuperación del recurso.</p> <p>Se detallan las fichas por cobrar:</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>Ficha por cobrar</th> <th>Deudor</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>00002015</td> <td>Secretaría de Hacienda y Crédito Público 2015</td> <td>0.43</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>00012015</td> <td>Secretaría de Planeación y Finanzas 2015</td> <td>6.09</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>001-2014</td> <td>Luis Guillermo Chava Cortes 15/02/2014</td> <td>2,000.00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4-2015</td> <td>Luis Guillermo Chava Cortes</td> <td>76.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Suma</td> <td>2,082.52</td> </tr> </tbody> </table>	No.	Ficha por cobrar	Deudor	Saldo	1	00002015	Secretaría de Hacienda y Crédito Público 2015	0.43	2	00012015	Secretaría de Planeación y Finanzas 2015	6.09	3	001-2014	Luis Guillermo Chava Cortes 15/02/2014	2,000.00	4	4-2015	Luis Guillermo Chava Cortes	76.00	Suma			2,082.52	<p>Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>Presentar evidencia de la recuperación del recurso.</p> <p>Implementar medidas de control en los registros contables, así como en el otorgamiento y seguimiento de los gastos a comprobar.</p>
No.	Ficha por cobrar	Deudor	Saldo																												
1	00002015	Secretaría de Hacienda y Crédito Público 2015	0.43																												
2	00012015	Secretaría de Planeación y Finanzas 2015	6.09																												
3	001-2014	Luis Guillermo Chava Cortes 15/02/2014	2,000.00																												
4	4-2015	Luis Guillermo Chava Cortes	76.00																												
Suma			2,082.52																												
<b>ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS (2000-3000-5000)</b>																															
6	E12GSJ0055	22/12/2017	Erogaciones sin asignación presupuestal  Vehículos terrestres	287,900.00		<p>Realizan la compra de un vehículo tipo CITY EX CVT Honda modelo 2018, con el proveedor Automotores de Tlaxcala S.A. de C.V., quien expide la factura numero A4953 de fecha 22 de diciembre de 2017, por un importe de \$287,900.00; sin embargo la partida no cuenta con asignación de recursos para la adquisición de vehículos y equipo terrestre, por lo cual se solicita acta de autorización compra de vehículo mediante oficio OFS/DAPEOA/051/2018 de fecha 16 de enero 2018.</p>	<p>Artículos 288 segundo párrafo y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>Promover en el ámbito de sus atribuciones las acciones necesarias para que los servidores públicos que manejan los recursos se apeguen al presupuesto autorizado.</p> <p>Aclarar y justificar el la compra del vehículo.</p>																								
6	<b>Total de Obs.</b>																														

Elaboró:

**L.A. ANALLELY PÉREZ VAQUÉZ**

**C.P. ADRIANA FLORES PÉREZ**

**TIC. ANGEL FLORES LICONA**

**C.P. HÉCTOR ESCOBAR PLUMA**