



GOBIERNO DEL ESTADO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
SECRETARÍA DE FISCALÍA
SECRETARÍA DE TRABAJO
SECRETARÍA DE SALUD
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE CULTURA
SECRETARÍA DE TURISMO
SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO
SECRETARÍA DE VIVIENDA
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
SECRETARÍA DE TRANSPORTES
SECRETARÍA DE ENERGÍA
SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE
SECRETARÍA DE AGRICULTURA
SECRETARÍA DE GANADERÍA
SECRETARÍA DE PESCA
SECRETARÍA DE INDUSTRIA
SECRETARÍA DE COMERCIO
SECRETARÍA DE TURISMO
SECRETARÍA DE CULTURA
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE SALUD
SECRETARÍA DE FISCALÍA
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
SECRETARÍA DE TRABAJO
SECRETARÍA DE VIVIENDA
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
SECRETARÍA DE TRANSPORTES
SECRETARÍA DE ENERGÍA
SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE
SECRETARÍA DE AGRICULTURA
SECRETARÍA DE GANADERÍA
SECRETARÍA DE PESCA
SECRETARÍA DE INDUSTRIA
SECRETARÍA DE COMERCIO

CONTRALORÍA MUNICIPAL

002353

de BAZ

2016, "Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente."

Oficio No. CM/2434/2016:
Asunto: Promoción de acciones
al presupuesto 2016.

Tlalnepantla de Baz, Estado de México, a 29 Abril de 2016.

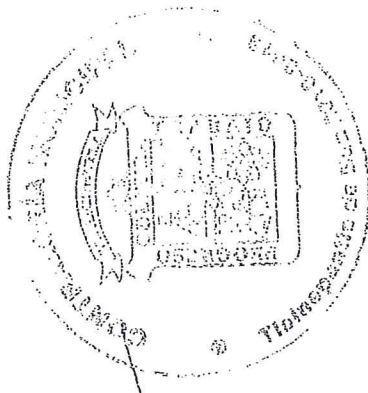
LIC. PABLO VILLA MENDOZA
TESORERO MUNICIPAL
PRESENTE.

En cumplimiento a lo instruido en el oficio OSFEM/AECF/UPC/DAPPM/944/2016, suscrito por la C.P.C. Y M.I. María de las Mercedes Cid del Prado Sánchez, Auditora Especial de Cumplimiento Financiero del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, le envío 19 fojas que contienen Cedula de Hallazgos al Presupuesto 2016, a través de los cuales se describen los hallazgos y recomendaciones identificadas en la revisión efectuada por ese Órgano Fiscalizador al Presupuesto Anual del ejercicio 2016, por lo que, en el ámbito de su competencia, deberá realizar las acciones necesarias para subsanar dichas inconsistencias e implementar las recomendaciones de cada una de ellas, en coordinación con la C. Angelice García Arriaga Secretaria Técnica de la Presidencia Municipal y con el Titular de la Dependencia Municipal responsable de su origen según corresponda, dentro de un plazo de diez días hábiles, contados a partir del siguiente de haber recibido el presente, remitiendo para tal efecto a este Órgano de Control Interno, la Información y documentación soporte de las mismas.

Sin otro particular de momento, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE

C.P.C. Pablo Nazario Neri Juárez
Contralor Municipal

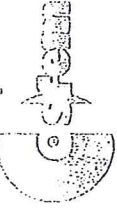


C. e.p. Lic. Aurora Denisse Uguide Alegría- Presidenta Municipal.- Para su superior conocimiento.
Maestro José Alberto González Aguirre - Primer Sindico - Para su conocimiento.
C. Angelica García Arriaga - Secretaria Técnica - Para su conocimiento.
PNNJ/RKZ/HGL/ame.





PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal



"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Elaboró :	MTM
Revisó :	VBS

Número de la entidad :	10092
Entidad :	AYUNTAMIENTO TLALNEPANTLA
Revisión Núm. :	1

1 METAS PROGRAMADAS DEL PROGRAMA ANUAL DE METAS DE ACTIVIDAD POR PROYECTO RESPECTO A LA CALENDARIZACIÓN DE METAS DE ACTIVIDAD POR PROYECTO

PROYECTOS del programa anual de metas de actividad por proyecto MAP	METAS programadas del programa anual de metas de actividad por proyecto MAP	PROYECTOS de la calendarización de metas de actividad por proyecto CM	METAS programadas de la calendarización de metas de actividad por proyecto CM	Diferencia en metas MAP-CM
A011030103010103	0.00	A011030103010103	8,585.00	-8,585.00
A011030103010101	0.00	Q00105010702010101	5.00	-5.00
A001030103010102	0.00	Q00105010702010102	152.00	-152.00
A011030103010103	0.00	Q00105010702010103	10,018.00	-10,018.00
A001030103010201	0.00	Q00105010702010201	3,509.00	-3,509.00
A001030103010202	0.00	Q00105010702010202	111.00	-111.00
A001030103010303	0.00	Q00106010702010303	8,801.00	-8,801.00

Hallazgo: ORIGEN: Se identifica que las metas del Programa Anual difieren con las programadas en la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto. Recomendación: La entidad municipal deberá mostrar congruencia de las metas programadas con los formatos PbRM 01c (Metas de Actividad por Proyecto) y PbRM 02a (Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto), ya que cada meta de actividad deberá de tener algún grado de contribución al logro de uno o más objetivos y en su conjunto asegurar el cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Código Financiero del Estado de México, Art. 286; fracciones I y II.
Código Financiero del Estado de México, Art. 290; fracción II.
Ley de Planeación del Estado de México, Art. 7.
Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2016; 3. Presupuesto Integración Presupuestaria (Competencia).

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: PbRM 01c-Metas de Actividad por Proyecto y PbRM 02a. Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto.
MAP-20002016.txt
CM-20002016.txt

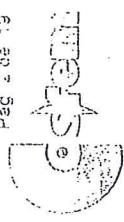
2 ANÁLISIS DE ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA EN LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL EN LOS ARCHIVOS DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO, PROGRAMA ANUAL DE METAS DE ACTIVIDAD POR PROYECTO, CALENDARIZACIÓN DE METAS DE ACTIVIDAD POR PROYECTO Y PRESUPUESTO DE EGRESOS CALENDARIZADO

PROYECTOS en la dimensión administrativa del gasto DAM	Monto asignado en la dimensión administrativa del gasto DAM	PROYECTOS en el programa anual de metas de actividad por proyecto MAP	Metas programadas en el programa anual de metas de actividad por proyecto MAP	PROYECTOS de la calendarización de metas de actividad CM	Metas programadas de la calendarización de metas de actividad CM	PROYECTOS en el presupuesto de egresos calendarizado PE	Monto asignado en el presupuesto de egresos calendarizado PE
A011030103010101	34,916,716.27					F00124020101020204	9,033,043.43
A011030103010203	44,661,989.00					F00124020205010101	34,916,716.27
						L500116010502050203	44,661,989.00
A001000103010101			17,200.00	F01107020205010101	674.00		
A001000103010201			89,160.00	A00100010301010101	17,200.00	A00100010301010101	91,035,346.10
A00100010304010201			0.00	A00100010301010201	89,160.00	A00100010301010201	13,437,331.00
A00101010304010102			0.00				
A00101010502060401			192.00	A00101010502060401	192.00		
A00101010802010201			0.00				
A00101010302010202			0.00				
A00105010301010201			72,413.00	A00105010301010201	72,413.00		
A0110301030301013			8,585.00				
A00108010303030101			0.00				



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Pag 2 de 19



Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

PROYECTOS en la dimensión administrativa del gasto DAM	Monto asignado en la dimensión administrativa del gasto DAM	PROYECTOS en el programa anual de metas de actividad por proyecto MAP	Metas programadas en el programa anual de metas de actividad por proyecto MAP	PROYECTOS de la calendarización de metas de actividad CM	Metas programadas de la calendarización de metas de actividad CM	PROYECTOS en el presupuesto de egresos calendarizado PE	Monto asignado en el presupuesto de egresos calendarizado PE
		D00108010801010101	0.00				
		D00155010305010104	0.00				
		F00124020201010203	0.00				
		F00124030501030403	0.00			F00124030501030403	22,939,094.08
		F01107020205010201	974.00				
		F0110710801010201	0.00				
		F0110720205010101	0.00				
	7,369,338.00	F01123010308010202	6,012.00	F01123010308010202	6,012.00		
		I01139020202010101	0.00				
		I01139020202010102	0.00				
		I01152020608050101	0.00				
	249,800.00	I01153020302010111	0.00			I01153020302010111	249,800.00
		K00138010304010202	0.00				
		L00116010502020401	0.00				
		N00132020206010201	0.00				
		Q00104010701010101	0.00				
		Q00105010701010111	6.00				
		Q00105010701010112	152.00				
		Q00105010701010113	10,018.00				
		Q00105010701010211	3,509.00				
		Q00105010701010221	111.00				
		Q00108010701010331	8,801.00				

Hallazgo: ORIGEN: Se detecta que no coinciden los proyectos presentados en el Programa Operativo Anual (PbRM 01a, 01c), Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto (PbRM 02a) y Presupuesto de Egresos Calendarizado.
Recomendación: La entidad municipal deberá considerar que dentro del proceso de planeación democrática para el desarrollo de los habitantes del Estado de México y municipios, comprenderá la formulación de planes y programas que contendrán objetivos, metas, estrategias, asignación de recursos, responsabilidades, tiempos de ejecución, seguimiento de acciones y evaluación de resultados. Para tal efecto, la información de los proyectos presentados deberán guardar congruencia entre el Programa Operativo Anual, Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto y Presupuesto de Egresos Calendarizado.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Código Financiero del Estado de México, Art. 286; fracciones I, II y III.
Ley de Planeación del Estado de México, Arts. 7, 8 y 20; fracción IV.

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: PbRM 01a Dimensión Administrativa del Gasto.
PbRM 01c Metas de Actividad por Proyecto.
PbRM 02a Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto.
DAM00002016.txt
MAP00002016.txt
E00002016.txt

C-61630

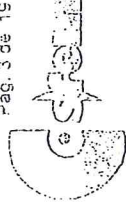
3

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL

Cédula de ingresos (CI)	Carátula de egresos (CE)	Presupuesto de ingresos calendarizado (PI)	Presupuesto de egresos calendarizado (PE)	Diferencia (CI-CE)	Diferencia (PI-PE)
2,982,959,346.72	2,984,351,346.90	2,984,351,346.85	2,984,151,346.87	-1,392,000.18	199,999.93



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal



"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Hallazgo:	ORIGEN: Se detecta desequilibrio presupuestal. Recomendación: La entidad municipal deberá considerar el postulado de registro e integración presupuestaria donde menciona la contabilización de los presupuestos deberá seguir la metodología y registros equilibrados e igualados.
	FUNDAMENTO JURÍDICO: Código Financiero del Estado de México; Arts. 285; 290 y 305; segundo párrafo. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; Postulado Básico de Contabilidad; Registro e Integración Presupuestaria; Inciso c). Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2016; 1.2 Marco Conceptual; 3. Presupuesto (Equilibrio Presupuestario).
	DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Carátula del Presupuesto de Ingresos. Carátula del Presupuesto de Egresos. Presupuesto de Ingresos Calendarizado. Presupuesto de Egresos Calendarizado. CIC00002016.IX. CE00002016.IX. PI00002016.IX. PE00002016.IX.

4 **INGRESOS**

CUENTAS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS CALENDARIZADO CON RESPECTO A LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CALENDARIZADO

Fuente de financiamiento en el presupuesto de ingresos calendarizado PI	Monto en el presupuesto de ingresos calendarizado PI	Fuente de financiamiento en el presupuesto de egresos calendarizado PE	Monto en el presupuesto de egresos calendarizado PE	Diferencia de montos
1	864,619,541.85			864,619,541.85
1.3	19,267,914.65			19,267,914.65
4	32,353,624.60			32,353,624.60
		4.1	2,401,697,622.38	2,401,697,622.38
		5.1	60,130,786.97	60,130,786.97
		5.10	900,000.00	900,000.00
		5.13	29,971,510.00	29,971,510.00
		5.2	375,851,725.50	375,851,725.50
		5.22	4,598,377.36	4,598,377.36
		5.23	7,196,335.49	7,196,335.49
5.24	529,518,097.83	5.24	49,060,000.00	480,458,097.83
		5.3	15,000,000.00	15,000,000.00
		6.2	39,744,989.17	39,744,989.17
5.6	1,538,592,167.92			1,538,592,167.92

Hallazgo: ORIGEN: Se detecta que no coinciden los montos del Presupuesto de Ingresos Calendarizado (Monto total de Fuente de Financiamiento) con la Fuente de financiamiento del Presupuesto de Egresos Calendarizado.
Recomendación: La entidad municipal deberá considerar la conciliación por cada concepto del Presupuesto de Ingresos con respecto a la clave correcta por fuente de financiamiento del Presupuesto de Egresos, ya que los recursos recaudados deberán ser iguales a los recursos del gasto por fuente de financiamiento.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley General de Contabilidad Gubernamental; Arts. 61; fracciones I inciso a) y b).

Código Financiero del Estado de México; Arts. 291; 304; fracción II y 305; párrafo segundo.
Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; XI.C) Municipios y sus organismos descentralizados, apartado 1.2 Lista de Cuentas de Ingresos; 1.4 Catálogo de Fuentes de Financiamiento.
Manual para la Planeación, Programación y Presupuestación para el Ejercicio Fiscal 2016; 1.2 Marco Conceptual; Finalidades del Presupuesto (punto 3); 2. Programación Presupuestaria (proceso) y 3. Presupuesto (Clasificación).

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de ingresos Calendarizado.
Presupuesto de Egresos Calendarizado.
PI00002016.IX.
PE00002016.IX.

5 **EGRESOS**

MONTO DE CARÁTULA DE INGRESOS CON RESPECTO A LOS NIVELES DEL INGRESO CALENDARIZADO

Cuenta	Concepto	Car. Ing. CI	Ing. cal. (2o niv.) PI	Suma Ing. cal. (5o niv.) PI	Dif. car. ing. - ing. cal. (2o niv.) CI-PI
5.1.3.350	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS		1,392,000.00	1,392,000.00	1,392,000.00



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Hallazgo: ORIGEN: Se identifica que no coinciden los montos del Presupuesto de Ingresos Calendarizado con respecto a los montos de la Carátula de Ingresos.
Recomendación: La entidad municipal deberá mostrar congruencia entre los montos de la Carátula de Ingresos y el Presupuesto de Ingresos Calendarizado.
FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Art 93; 94; 103. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Registro e Integración Presupuestaria. Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2016; III.3.1 Lineamientos Generales.
DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Carátula del Presupuesto de Ingresos. Presupuesto de Ingresos Calendarizado. PE00002016.XT
PE00002016.XT

MONTOS DE CARÁTULA DE EGRESOS CON RESPECTO A LOS NIVELES DEL EGRESO CALENDARIZADO					
Capítulo	Concepto	Car. egr. CE	Egr. cal. a niv. capítulo PE	Suma egr. cal. a niv. partida específica PE	Car. egr. - suma egr. cal. a niv. a nivel capítulo CE-PE
3000	SERVICIOS GENERALES	256,736,486.10	256,736,486.15	256,536,486.15	0.05

Hallazgo: ORIGEN: Se identifica la falta de coincidencia de los montos del Presupuesto de Egresos Calendarizado con respecto a los montos de la Carátula de Egresos.
Recomendación: La entidad municipal deberá mostrar congruencia entre los montos de la Carátula de Egresos y el Presupuesto de Egresos Calendarizado.
FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Art 93; 94; 103. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Registro e Integración Presupuestaria. Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2016; III.3.1 Lineamientos Generales.
DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendarizado. PE00002016.XT

CUENTAS DEL EGRESO CALENDARIZADO CON RESPECTO AL TABULADOR DE SUELDOS					
Cuenta	Concepto	Egreso calendarizado PE	Tabulador sueldos TS	Diferencia PE-TS	
101	SUELDO BASE	530,120,547.00	508,146,886.40	21,973,660.60	
102	SUELDOS Y SALARIOS COMPACTADOS AL PERSONAL EVENTUAL	0.00	20,590,912.80	20,590,912.80	
103	PRIMA VACACIONAL	38,547,614.00	38,384,368.78	183,245.22	
104	AGUINALDO	125,041,404.00	122,465,203.26	2,576,200.74	
105	AGUINALDO DE EVENTUALES	0.00	1,988,287.59	1,988,287.59	
106	GRATIFICACIÓN	120,445,452.00	120,825,233.80	379,781.80	

Hallazgo: ORIGEN: Se identifican diferencias entre los montos de los conceptos y número de partida del tabulador de sueldos y las partidas del gasto del Presupuesto de Egresos Calendarizado.
Recomendación: La entidad municipal deberá incluir el tabulador de sueldo desglosando las remuneraciones que perciban los servidores públicos municipales, para tal efecto, el tabulador de sueldos debe ser congruente con la información del Presupuesto de Egresos global calendarizado.
FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley General de Contabilidad Gubernamental; Art. 61; fracción II. Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; Art. 125; párrafo último y antepenúltimo párrafo. Código Financiero del Estado de México; Art. 289; en sus párrafos cuarto, quinto y sexto. Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Art. 31; fracción XIX. Párrafos tercero, cuarto y quinto. Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Art. 100.

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendarizado. Tabulador de Sueldos. PE00002016.XT
PE00002016.XT

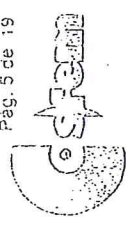
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DE METAS FÍSICAS			
Calendarizado de Metas de actividad por Proyectos CM	No. de actividad	Descripción de actividad	Unidad de medida programada anual
101 01 03 01 02 02	14	EMITIR NÚMERO OFICIAL	DOCUMENTO
101 01 03 02 02 01	01	RECAUDAR LOS INGRESOS PROVENIENTES DE CONTRIBUCIONES MUNICIPALES CONFORME A LO PRESUPUESTADO.	PESOS

878,887,457.00



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal



"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Calendario de Metas de Actividad por Proyectos CM	No. de actividad	Descripción de actividad	Unidad de medida	Cantidad programada anual
00 137 01 05 02 02 04 01	12	SOLVENTAR LOS PLIEGOS DE OBSERVACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN	PERCENT AJE	100.00
00 137 01 05 02 05 01 09	09	DAR TRAMITE A LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTALES SOLICITADAS POR LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA ADMINISTRACIÓN	PERCENT AJE	100.00
00 137 01 05 02 06 04 01	1	ELABORAR EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS ASÍ COMO LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS PARA AVANZAR EN LA SIMPLIFICACIÓN Y EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA ORGANIZACIONAL Y OPERATIVA DEL TRABAJO DE SU COMPETENCIA.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DISPONIBLES	3.00
00 137 01 05 02 06 04 01	2	REGISTRAR LEGALMENTE E INSTAURAR LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO PARA TODO EL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA EN COORDINACIÓN CON LAS AUTORIDADES MUNICIPALES QUE CORRESPONDAN.	CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO INSTAURADAS	1.00
00 137 01 05 02 06 04 01	3	INSTAURAR PROYECTO INSTITUCIONAL PARA MANTENER LA ESTRUCTURA ORGANICA Y TABULADOR SALARIAL ADECUADOS A LAS NECESIDADES DEL MUNICIPIO EN COORDINACIÓN CON LAS AUTORIDADES MUNICIPALES QUE CORRESPONDAN.	PROYECTO DE ESTRUCTURA Y TABULADOR OR INSTAURADO	1.00
00 137 01 05 02 06 04 01	4	ASEGURAR MEDIANTE EVALUACIÓN PRELIMINAR EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y SUS ÁREAS SUSTANTIVAS CONFORME AL PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA ELLO Y AL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL VIGENTE PARA QUE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA OPERE ADECUADAMENTE.	EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LA POA DE LA DGS	12.00
00 137 01 05 02 06 04 01	5	MANTENER ACTUALIZADA LA INFORMACIÓN PÚBLICA DE OFICIO, GENERADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y SUS ÁREAS SUSTANTIVAS EN EL PORTAL DE INTERNET DEL MUNICIPIO PARA DAR TRANSPARENCIA AL TRABAJO QUE POR ATRIBUCIÓN LE CORRESPONDE.	INFORMACIÓN PÚBLICA DE LA DGS EN INTERNET	12.00
00 137 01 05 02 06 01 01	6	APLICAR EL REGLAMENTO DE ESCALAFÓN AL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA.	ESCALAFÓN APLICANDO	1.00
00 120 01 05 02 06 01 01	7	ACTUALIZAR EL TABULADOR DE SUELDOS DE ACUERDO AL ESCALAFÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA.	TABULADOR O SUSTENTADO 2016	1.00
00 120 01 05 02 06 01 01	8	MANTENER ACTUALIZADO Y OPERANDO EL SISTEMA DEL PAGO DE NÓMINA PARA EL PAGO QUINCENAL DE LA JORNADA LABORAL RESPECTIVA	EMISIÓN Y FIRMA DE NÓMINA	24 00
00 120 01 05 02 06 01 01	9	SUPERVISAR Y ADMINISTRAR EL CONTROL DE LA ASISTENCIA DIARIA DEL PERSONAL PARA SUSTENTAR LOS DESCUENTOS APLICABLES POR INCIDENCIAS ASÍ COMO PARA EL PAGO DE LAS PRESTACIONES RELACIONADAS CON LA ASISTENCIA PUNTUAL.	INCIDENCIAS Y PRESTACIONES APLICADAS	24.00



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Categorizado de Metas de Actividad por Proyectos CIM	No. de actividad	Descripción de actividad	Unidad de medida	Cantidad programada anual
500 120 01 05 02 06 01 01	10	APLICAR EL RECONOCIMIENTO Y PROMOCIÓN LABORAL DEL PERSONAL CON DESEMPEÑO EXCELENTE POR ACUERDO DE LA COMISIÓN DE EVALUACIÓN Y RECONOCIMIENTO PÚBLICO MUNICIPAL.	RECONOCIMIENTO Y PROMOCIÓN DE PERSONAL EXCELENTE	1.00
500 120 01 05 02 06 01 02	11	ACTUALIZAR EL CATÁLOGO DE PUESTOS INSTITUCIONAL CON LOS PERFILES DE PUESTOS TIPO POR DEPENDENCIA REQUISITOS PARA DESEMPEÑARLOS Y NIVEL SALARIAL CORRESPONDIENTE COMO BASE DE LA SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL ASÍ COMO DEL SISTEMA DE PROFESIONALIZACIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS DEL MUNICIPIO.	CATÁLOGO DE PUESTOS Y ACTUALIZACIÓN Y DISPOSIBILIDAD	1.00
500 120 01 05 02 06 01 02	12	ACTUALIZAR Y VINCULAR EL PADRÓN DE CAPITAL HUMANO DESCRIBIENDO AL PERSONAL CON QUE SE CUENTA SUS COMPETENCIAS Y EL NIVEL QUE LAS DESEMPEÑA ASÍ COMO EL NIVEL AL QUE PUEDE LLEGAR A DESARROLLARSE COMO PARTE DE UN SISTEMA DE ESCALAFÓN MUNICIPAL DEL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA.	PADRÓN DE RECURSOS HUMANOS ACTUALIZADO	1.00
500 120 01 05 02 06 01 02	13	CAPACITAR PARA LA SUPERACIÓN INDIVIDUAL Y LABORAL DEL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA CON BASE EN LA DETECCIÓN DE NECESIDADES DE CAPACITACIÓN DE CADA ÁREA ASÍ COMO EN LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES DE DESEMPEÑO REALIZADAS CON UN ENFOQUE DE MEJORA CONTINUA DEL SERVICIO.	PERSONAL CAPACITADO Y RESULTADOS	2,000.00
500 120 01 05 02 06 01 02	14	EVALUAR AL PERSONAL CON BASE EN EL REGLAMENTO DEL SISTEMA DE MERITO RECONOCIMIENTO Y PROMOCIÓN AL SERVICIO PÚBLICO MUNICIPAL DANDO VALOR A LA CAPACITACIÓN Y PREPARACIÓN ACADÉMICA RECIBIDA Y DE ACUERDO A PERFILES DE PUESTOS PARA INCENTIVAR EL DESEMPEÑO SOBRESALIENTE Y PROPORCIONAR CAPACITACIÓN ESPECIALIZADA PARA MEJORARLO.	PERSONAL EVALUADO O RESULTADOS	600.00
500 120 01 05 02 06 01 02	15	REALIZAR ENCUESTA DE CLIMA LABORAL PARA DETERMINAR EL GRADO DE SATISFACCIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS EN SU AMBIENTE DE TRABAJO PARA MEJORARLO CONTINUAMENTE EN BENEFICIO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL.	PERSONAL ENCUESTADO DE CLIMA LABORAL Y RESULTADOS	300.00
500 120 01 05 02 06 02 01	16	ADQUIRIR BIENES Y SERVICIOS DE MANERA CONSOLIDADA A TRAVÉS DE LICITACIÓN PÚBLICA DE ACUERDO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES Y NORMATIVIDAD APLICABLE.	LICITACIONES PÚBLICAS CON CONTRATO O DISPOSIBILIDAD	15.00
500 120 01 05 02 06 02 01	17	ADQUIRIR BIENES Y SERVICIOS POR INVITACIÓN RESTRINGIDA DE ACUERDO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES Y NORMATIVIDAD APLICABLE.	INVITACIONES RESTRINGIDAS CON CONTRATO O DISPOSIBILIDAD	11.00
500 120 01 05 02 06 02 01	08	ADQUIRIR BIENES Y SERVICIOS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA POR EXCEPCIÓN DE ACUERDO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES Y NORMATIVIDAD APLICABLE.	ADJUDICACIONES DIRECTAS POR EXCEPCIÓN CON CONTRATO O DISPOSIBILIDAD	7.00



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Categorización de Metas de Actividades por Proyectos CM	No. de actividad	Descripción de actividad	Unidad de medida	Cantidad programada anual
500 121 01 05 02 06 02 01	19	MEJORAR EL REGISTRO DE PROVEEDORES EN LÍNEA PARA SISTEMATIZAR LA COTIZACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y FACILITAR LAS ADQUISICIONES REQUERIDAS POR TODAS LAS ÁREAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA.	MEJORA DEL REGISTRO DE PROVEEDORES EN LÍNEA	1.00
500 121 01 05 02 06 02 01	20	REALIZAR CONTROL E INVENTARIOS PERIÓDICOS DEL ALMACÉN GENERAL PARA MANTENER ACTUALIZADA LA INFORMACIÓN DE LOS BIENES EN EXISTENCIA.	INVENTARIO DEL ALMACÉN GENERAL	2.00
500 121 01 05 02 06 02 01	21	DISEÑAR E INSTAURAR SISTEMA INTEGRAL PARA MANTENER ACTUALIZADO EL INVENTARIO DE VEHÍCULOS ASÍ COMO LOS PROCESOS SUBSTANTIVOS RELACIONADOS PARA UN MEJOR CONTROL PRESUPUESTAL Y ADMINISTRATIVO DE VEHÍCULOS PROPIOS.	SISTEMA INTEGRAL DE CONTROL DE VEHÍCULOS	1.00
500 121 01 05 02 06 02 01	22	VERIFICAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES MEDIANTE ESTÁNDARES DE CONSUMO POR TIPO DE SERVICIO QUE SE PROPORCIONA PARA SU RACIONALIDAD.	VERIFICACIÓN DE SUMINISTRO	12.00
500 121 01 05 02 06 02 01	23	PROPORCIONAR MANTENIMIENTOS PREVENTIVOS Y DICTAMINAR LOS MANTENIMIENTOS CORRECTIVOS AL PARQUE VEHICULAR PARA QUE ESTÉN EN OPERACIÓN EL MAYOR NÚMERO DE UNIDADES EL MAYOR TIEMPO POSIBLE DE ACUERDO A PROGRAMA PREVENTIVO VIGENTE.	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	2,970.00
500 121 01 05 02 06 02 01	24	INSTAURAR Y DIFUNDIR LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL Y RACIONALIDAD DEL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES ASÍ COMO PARA EL USO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS.	LINEAMIENTOS DE CONTROL DE VEHÍCULOS APLICANDO	1.00
500 121 01 05 02 06 02 01	25	APOYAR EVENTOS DE LA CIUDADANÍA ASÍ COMO LOS ACTOS CÍVICOS CULTURALES Y DEPORTIVOS OFICIALES Y CEREMONIAS DE LAS DEPENDENCIAS MUNICIPALES CON EL MATERIAL DISPONIBLE PARA ELLO.	APOYO A EVENTOS OFICIALES	1,920.00
500 121 01 05 02 06 02 01	26	DAR MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A OFICINAS Y MOBILIARIO MUNICIPAL PARA OPTIMIZAR SU FUNCIONAMIENTO.	MANTENIMIENTO A OFICINAS Y MOBILIARIO	720.00
500 121 01 05 02 06 02 01	27	LIMPIAR OFICINAS E INMUEBLES PARA PRESERVARLOS EN CONDICIONES DE OPERACIÓN E HIGIENE.	LIMPIEZA DE OFICINAS E INMUEBLES	1,440.00
500 114 01 05 02 06 03 01	12	ARRENDAR INMUEBLES	INMUEBLE	5.00
500 104 01 07 01 01 01 02	11	INTEGRAR AL CENTRO DE MANDO MUNICIPAL EL PROYECTO G-1351 IMPLEMENTADO DE MANERA TEMPORAL (UNA VEZ TERMINADO EL NUEVO COMPLEJO DE SEGURIDAD PÚBLICA SE ENLAZARÁ A LAS NUEVAS INSTALACIONES DEL CMM) SEIS ESTACIONES DE MONITOREO EN EL ÁREA DEL CENTRO DE MANDO CON OBJETO DE MONITOREAR LAS 600 CÁMARAS REPARTIDAS EN 150 PUNTOS DEL TERRITORIO MUNICIPAL.	INTEGRACIÓN DE SISTEMA DE CCTV	1.00
500 154 01 07 01 01 02 03	75	DAR EQUIPAMIENTO Y MANTENIMIENTO A LA SEMAFORIZACIÓN EN EL TERRITORIO MUNICIPAL PARA EFICIENTE EL TRANSITO VEHICULAR.	INTERSECCIÓN	50.00
500 124 02 02 01 01 05 02	8	ELABORAR PROYECTOS	PROYECTO	9.00
500 147 02 02 06 01 01 01	06	REALIZAR LA RECAUDACIÓN DE PAGOS DE DERECHOS DERIVADOS DE LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES EN MERCADOS MUNICIPALES COADYUVANDO CON LA TESORERÍA MUNICIPAL	PESOS	2,550,000.00
500 147 02 02 06 01 01 01	07	REALIZAR LA RECAUDACIÓN DE LOS PAGOS DE DERECHOS DERIVADOS DE LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES EN TIANGUIS PUESTOS EN VÍA PÚBLICA, DIVERSIONES JUEGOS Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	PESOS	8,890,000.00
500 141 02 05 01 01 01 06	32	REALIZAR EVENTO DE ENTREGA DE TARJETAS BANCARIAS A BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BECAS MUNICIPALES	BECA	2.00



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control



Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2015. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Calendario de Metas de Actividad por Proyectos CM	No. de actividad	Descripción de actividad	Unidad de medida	Cantidad programada anual
APC 100 04 02 01 01 01 04	01	OTORGAR SUBSIDIO AL SISTEMA DIF MUNICIPAL DE TLALNEPANTLA DE BAZ	PESOS	147 000 000.00
APC 100 04 02 01 01 01 04	02	PRESUPUESTAR EL MONTO A TRANSFERIR EN EL EJERCICIO FISCAL 2016	SUBSIDIO	1.00
APC 115 04 04 01 01 01 01	05	REALIZAR LOS ANÁLISIS CORRESPONDIENTES PARA DETERMINAR LA FACTIBILIDAD DE LA RENEGOCIACIÓN DE ADEUDOS CON LOS PROVEEDORES Y PRESTADORES DE SERVICIOS	INFORME DE FACTIBILIDAD	4.00

Hallazgo: ORIGEN: Se detecta que la descripción de la actividad y/o la unidad de medida no presentan congruencia respecto a los proyectos programados. Recomendación: La entidad municipal deberá comprobar el gasto, elaborando una programación de actividades y precisión de los logros, productos, impactos o alcances en el medio territorial, social ambiental o administrativo. La unidad de medida deberá ser la expresión susceptible de medir el producto o resultado de cada categoría programática, a fin de que pueda obtener un mejor análisis y evaluación de los resultados establecidos como meta.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley de Planeación del Estado de México Arts. 30; 20; fracción IV; Manual para la Planeación, Programación y Presupuestación para el Ejercicio Fiscal 2016; 1.2 Marco Conceptual, Objetivos del Presupuesto (punto 2, 3, 4); Finalidades del Presupuesto (punto 2, 3); 2. Programación Presupuestaria (proceso inciso c); 3. Presupuesto Integración Presupuestaria (Competencia)

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Calendario de Metas de Actividad por Proyecto.
CM00002016.txt

PROYECTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA NATURALEZA DE LA DEPENDENCIA GENERAL O AUXILIAR				
Dependencia general	Dependencia auxiliar	Proyectos a ejecutar	Nombre del proyecto	Cantidad programada anual
FIC DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS	124 OBRAS PÚBLICAS	02 01 01 02 02 04		

Hallazgo: ORIGEN: Los proyectos presupuestados no corresponden a la naturaleza de la dependencia ejecutora del gasto. Recomendación: La entidad municipal deberá verificar que de acuerdo a las atribuciones establecidas en la ley, las unidades administrativas deberán llevar la ejecución de sus acciones derivadas del objetivo del proyecto.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Código Financiero del Estado de México, Art. 287. Ley Orgánica Municipal del Estado de México Art. 88. Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2016, 1.2 Marco Conceptual; Finalidades del Presupuesto (2, 3); Clasificación del presupuesto por procesos; 4. Planeación (inciso c, d, e); 2. Programación presupuestaria (inciso b, c); 3. Presupuesto Integración Presupuestaria (inciso a, b).

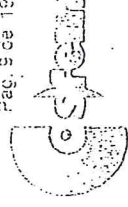
DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendario de Metas de Actividad por Proyecto.
CM00002016.txt

PROYECTOS PRIMORDIALES DE DESARROLLO SOCIAL				
Normatividad	Proyecto		Montos reflejados en el presupuesto de egresos calendarizado PE	Programación anual en la calendarización de metas de actividad por proyecto CM
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608040102	ATENCIÓN A VÍCTIMAS POR MALTRATO Y ABUSO		
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608040106	ORIENTACIÓN Y ATENCIÓN PSICOLÓGICA Y PSIQUIÁTRICA		
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608040103	SERVICIOS JURÍDICO ASISTENCIALES A LA FAMILIA		
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608010105	PROMOCIÓN DE LA PARTICIPACIÓN INFANTIL		
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608010104	MEJORES EN SITUACIÓN DE MIGRACIÓN NO ACOMPAÑADA		
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608010103	DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE NIÑOS EN SITUACIÓN DE CALLE		
Art. 28 de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México	020608040101	FOMENTO A LA INTEGRACIÓN DE LA FAMILIA		



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Pág. 3 de 12



Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2015. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Hallazgo: ORIGEN: La entidad municipal no presupuesta proyectos de Desarrollo Social. Recomendación: La entidad municipal en sus respectivos ámbitos, formularán y aplicarán políticas compensatorias y asistenciales, así como oportunidades de desarrollo productivo e ingreso en beneficio de las personas, familias y grupos sociales en situación de vulnerabilidad, destinando los recursos presupuestales necesarios y estableciendo metas cuantificables.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley General de Desarrollo Social Art. 9; 13; 16; 17.
Ley General para la Igualdad de Mujeres y Hombres Art. 1.
Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres Art. 1.
Ley General de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes Art. 2.
Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México Art. 4.
Ley de la Juventud del Estado de México Arts. 21; 22; 23 y 24.
Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México Arts. 1; 22; 58; 62; 63; 75.
Código para la Biodiversidad del Estado de México Arts. 1; 5; 16 fracciones II, III; 3.7.1; 3.7.2; 4.7; 4.35.
Ley de Desarrollo Social del Estado de México Arts. 11; 12; 14; 21.

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendarizado.
Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto.
PE00002016.txt
CM00002016.txt

11 EGRESOS SUBSIDIOS PRESUPUESTADOS DEL MUNICIPIO ENTREGADOS A SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Subsidios y otras ayudas (Cuenta 4383) Ayuntamiento	Subsidios de gastos para operación presupuestados DIF	Subsidios de gastos para operación presupuestados IMCUFIDE	Subsidios de gastos para operación presupuestados ODAS	Diferencia
147,000,000.00	147,000,300.00		199,243,572.00	-199,243,572.00

Hallazgo: ORIGEN: Se identifica que en el Presupuesto de Egresos, los subsidios otorgados por el Ayuntamiento a los organismos descentralizados no coinciden con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por éstos. Recomendación: El Ayuntamiento deberá realizar los registros o los ajustes correspondientes a efecto de tener suficiencia presupuestaria cuando realice el registro en el egreso por este concepto.

FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley General de Contabilidad Gubernamental Art. 22.
Código Financiero del Estado de México Art. 344.
Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendarizado del municipio.
PE00002016.txt
Presupuesto de Ingresos Calendarizado de los Organismo Descentralizados.
PI00002016.txt

12 EGRESOS RECURSO FISM UTILIZADO EN LOS PROYECTOS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CALENDARIZADO

Proyectos	Fuente de Financiamiento	Capítulo	Partida específica	Monto asignado en el presupuesto de egresos calendarizado (PE)
PROYECTO DE APOYO A LA SALUD	5.1		2992 OTROS ENSERES.	134,125.74
PROYECTO DE APOYO A LA SALUD	5.1		3612 PUBLICACIONES OFICIALES Y DE INFORMACIÓN EN GENERAL PARA DIFUSIÓN.	35,000.00

Hallazgo: ORIGEN: Se identifica que el recurso FISM asignado a los proyectos para el ejercicio 2016, no coincide con lo establecido en el Catálogo para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. Recomendación: La entidad municipal deberá considerar la distribución del Recurso FISM conforme a lo establecido en el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014, y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015. Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Marzo de 2016.

FUNDAMENTO JURÍDICO: ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015.
Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Marzo de 2016.
Código Financiero del Estado de México Art. 230.
Ley de Coordinación Fiscal Arts. 25; 33; 37.

DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Ingresos Calendarizado.
PI00002016.txt
Presupuesto de Egresos Calendarizado
PE00002016.txt

13 EGRESOS FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRA CON RESPECTO A LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CALENDARIZADO



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2015. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos categorizado PE	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$1000000.00	IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA INFORMATIVO (SENALETICA) EN LA COL. LAZARO CÁRDENAS 1ª SEC.	LÁZARO CÁRDENAS 1ERA SECCIÓN	MEJORAMIENTO DE LA IMAGEN URBANA	
	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$2120097.30	SECTOR 7: BARDIA CALLE MARAVILLAS Y PONIENTE 152 U.H. MARAVILLAS CEYLAN. CONSTRUCCION DE GIMNASIO AL AIRE LIBRE JUEGOS INFANTILES Y CAJONES DE ESTACIONAMIENTO CAMELLON DE CALZ. REYES HERODES MARIO COLIN Y TEQUEXQUINAHUAC COLONIA LA JOYA XTACALA. CONSTRUCCION DE CENTRO CULTURAL Y RECREATIVO. (GIMNASIO SALON DE USOS MULTIPLES ESTACIONAMIENTO) AVENIDA ANDSA SIN NUMERO ESQUINA NAUCALPAN Y 24 DE FEBRERO COLONIA NUEVA XTACALA	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA CULTURAL Y SOCIAL	



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos autorizados PE	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$2230356.20	4.1	SECTOR 4: REHABILITACIÓN ESPACIO DEPORTIVO CANCHA DE USOS MÚLTIPLES TECHADO. AREA DE JUEGOS INFANTILES (0-6 AÑOS) APARATOS DE GIMNASIA A ESPALDAS DEL CENTRO CULTURAL Y SOCIAL EL MITO. ENTRE EDIFICIO FERNANDO DE ALVA IXTLIXOCHITL Y TEZOZOMOC EL ROSARIO LOCAL PARA CENTRO COMUNITARIO ESTANCIA DIURNA PARA ADULTOS DE LA TERCERA EDAD CON AREA DE EJERCICIOS. AVENIDA DE LOS BARRIOS CONVENTO DE TEPOTZOTLÁN COLONIA HOGARES FERROCARRILEROS PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO ASFALTICO CALLE CHOPO Y AVENIDA DEL TRABAJO AVENIDA INDUSTRIA PUEBLO DE LOS REYES PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO ASFALTICO AVENIDA DEL TRABAJO DE AVENIDA PRESIDENTE JUAREZ A LAS VIAS DEL TREN PUEBLO LOS REYES UBICADA EN EL MUNICIPIO DE TLALNEPANTLA DE BAZ ESTADO DE MEXICO	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA CULTURAL Y SOCIAL		



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

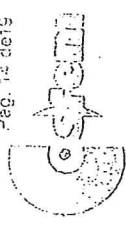
CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos autorizados PE	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
4.1	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$3620668.94	SECTOR 1: MURO DE CONTENCIÓN COL. ROBLES PATERA; CONSTRUCCIÓN DE CANCHAS TECHADAS TAJO DEL MONTE Y NIDO DE AGUILAS; FRACCIONAMIENTO LOMAS DE VALLE DORADO; CONSTRUCCIÓN DE CENTRO RECREATIVO CALLE MIGUEL ANGEL, FRENTE A LA IGLESIA; FRACCIONAMIENTO LOMAS BOULEVARES; REPAVIMENTACION BOULEVARD POPOGATEPETL CERRO DE LA MALINCHE Y TEPONAXTLI; FRACCIONAMIENTO PIRULES; CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN CALLE REPUBLICA; FRACCIONAMIENTO LOMAS BOULEVARES; MURO DE CONTENCIÓN CALLE DIAZ ORDAZ COLONIA BENITO JUAREZ	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA; CULTURAL; VIAL Y SOCIAL	
			SECTOR 13: CONSTRUCCIÓN DE TECHO PARA LA ESCUELA PRIMARIA ANTONIO CASO AVENIDA NECAXA NO. 30; PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO 1.- CALLE PRINCIPAL 2.- LA CALLE RUIZ CORTINEZ PAVIMENTACION CON CONCRETO ASFALTICO AVENIDA RIO DE LOS REMEDIOS			
4.1	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$3791845.37		VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA; CULTURAL Y SOCIAL	



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Pág. 14 de 19



Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos autorizados de	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$389\$42.86	SECTOR 8: CONSTRUCCIÓN DE SALON INTEGRAL DE USOS MÚLTIPLES CON CONSULTORIOS Y JUEGOS PUBLICOS Y CERRADOS PISTA DE PATINAJE Y BAILE TECHADO DEPORTIVO CARLOS HERMOSILLO (SANTA CECILIA) Y PROLONGACION 100 METROS VALLEJO, REHABILITACION/REOPERACION DE ESPACIOS PUBLICOS: PARQUE LOMA BONITA COLONIA LOMA BONITA PARQUE COLONIA IZCALLI DEL RIO COLONIA IZCALLI DEL RIO PARQUE ENRIQUE YANEZ PARQUE DILIGENCIAS COL TABLA HONDA	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA CULTURAL Y SOCIAL	
	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$4120031.46	SECTOR 8: CENTRO DE CONVIVENCIA SOCIAL CONVENTO DE SAN AGUSTIN Y CONVENTO DE LA CONCEPCION FRACCIONAMIENTO JARDINES DE SANTA MONICA VELARIA (FORO ABIERTO) AVENIDA MORELOS CALLE JALISCO Y AVENIDA OAXACA FRACCIONAMIENTO JACARANDAS ALAMEDA RECREATIVA AVENIDA BELEM DE LOS PADRES FRACCIONAMIENTOS VALLE VERDE Y VALLE DE LOS PINOS 2A SECCION PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO CALLE CONVENTO DE SANTA BRIGIDA DE SAN AGUSTIN A CALLE OCOTE FRACCIONAMIENTO JARDINES DE SANTA MONICA	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA CULTURAL Y SOCIAL	
	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$450000.00	CONSTRUCCION DE RAMPA PERSONALES PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y GRUPOS VULNERABLES	LÁZARO CÁRDENAS 1ERA SECCION	MEJORAMIENTO DE LA IMAGEN URBANA	



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

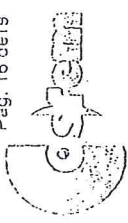
Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos del ejercicio de 2016	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
	4.1	020201010202 PARTICIPACIÓN COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$5000000.00	CALLES PEATONALES EN LA COLONIA LAZARO CARDENAS 1ERA SECCION	ANDADOR ACZUCOTI PICO DE AGUILA CLUB ALPINO CARPIO CLUB ALPINO TEOCALLI CLUB AVALANCHA ALPINO ZIRATE ALPINO MATATENOS CLUB ALPINO XITLE ALPINO OCELOTE CUAUTECUTLI LAZARO CARDENAS 1ERA SECCION	MEJORAMIENTO DE LA IMAGEN URBANA	
	4.1	020201010202 PARTICIPACIÓN COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$5000000.00	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	TLALNEANTLA DE BAZ	MEJORAMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	
	4.1	020201010202 PARTICIPACIÓN COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$526916.00	SENDERO PEATONAL EN AV. LA PRESA TRAMO DE CRUCE DE F.C. A GALLE TONATLILH	LAZARO CARDENAS 1ERA SECCION	MEJORAMIENTO DE LA IMAGEN URBANA	
	4.1	020201010202 PARTICIPACIÓN COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$6997317.42	SECTOR 12: REHABILITACION DEPORTIVO CARACOL EN CALLE URUAPAN SIN NUMERO COLONIA 1917 Y CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN EN CALLE BOLIVIA Y COSTA RICA COLONIA SAN JOSE IXHUATEPEC	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA CULTURAL Y SOCIAL	



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control



Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

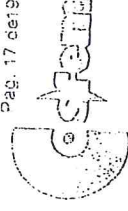
CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos asignado PE	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAC	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$36405730.94	4.1	020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$7681240.01	SECTOR 9: CONSTRUCCIÓN DE CASA DE USOS MÚLTIPLES PROLONGACIÓN VALLEJO - 100 METROS (A UN COSTADO DEL JARDÍN DE NIÑOS DEFENSORES DE LA PATRIA Y ESCUELA SECUNDARIA 121) REMODELACIÓN DE PARQUE CALLE CLAVEL ARROYO SECO Y GERANIO PUEBLO SAN MIGUEL CHALMA PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO CALLE GUADALUPE VICTORIA DE AVENDADO BENTO JUAREZ A FELIPE ANGELES PUEBLO SAN LUCAS PATONI PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO CALLE FRUELES DE CALLE GRANADOS A CALLE CEPEZOS COLONIA LA AREJLEDA CONSTRUCCIÓN DE CASA DE LA TERCERA ELIAD CALLE TLTECAS Y XOLOTL COLONIA EL ARENAL CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN CALLE IXTLIXOCHITL COLONIA EL TENAYO CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN CALLE FRANCISCO VILLA NO. 146 PUEBLO SAN LUCAS PATONI PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO CALLE PUERTO VICTORIA DE AVENIDA DEL PUERTO A PUERTO PRINCIPE COLONIA EL PUERTO	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA CULTURAL VIAL Y SOCIAL	
020201010202 PARTICIPACION COMUNITARIA PARA EL MEJORAMIENTO URBANO \$43405730.94	4.1	020201010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$1000000.00	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS JOAQUIN FERNANDEZ LIZARDI	H O G A R E S FERROCARRILEROS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	5,000,000.00
020201010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$11421449.83	5.1	020201010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$11421449.83	TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA (VARIAS ESCUELAS) (10)	VARIAAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

Pág. 17 de 19



"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Proyectos y monto en el presupuesto de egresos autorizados PE	Fuente de financiamiento	Proyectos y monto en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Justificación PAO	Diferencia
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$1197973.23	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITAR LAS CANCHAS DE BASQUETBOL	IMSS TLALNEPANTLA	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$1248362.26	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN PRIMARIA RAMON LOPEZ VELARDE	FERROCARRILERA SAN RAFAEL	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$1500000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN PRIMARIA RODRIGO MONTES DE OCA	FRACC. LAS ROSAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$550000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN PRIMARIA RUBÉN EMILIO GOMEZ ESQUEDA	JARDINES DE SANTA MONICA	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$550000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	SANTA CECILIA	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$600000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	IZCALLI PIRAMIDE	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$900000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	TLALNEMEX	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$900000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	LOMAS DE SAN JUAN IXHUATEPEC	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$900000.00	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	COL. LOMAS DE SAN JUAN IXHUATEPEC	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
020501010106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACION BASICA \$21317785.32	5.1	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	COL. DR. JORGE JIMENEZ, CANTU	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	
						7,196,335.49

Hallazgo: ORIGEN: Se detecta que los montos por proyectos de fuente de financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos de fuente de financiamiento del Presupuesto del Egreso Detallado.
Recomendación: La entidad municipal deberá reflejar dentro de las Fuentes de Financiamiento del Programa Anual de Obra montos menores o iguales a los reportados en el Presupuesto de Egresos Calendarizado.
FUNDAMENTO JURIDICO: Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas Arts. 17; fracciones ii, iii; 21; fracciones i, ii, VIII, IX, X; 5; 8; fracción IX; 9; fracciones III, IV; 10; fracciones IV, V; 11; 13; fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 14; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 15; 16; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 17; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 18; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 19; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 20; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 21; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 22; fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X; 23; 24.
Código Financiero del Estado de México Arts. 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000.
DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Programa Anual de Obra.
PAC00002016.01
PE00002016.01

LA CÉDULA

OBRAS PROGRAMADAS CON RECURSOS



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

Pág. 18 de 19



"2016 Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

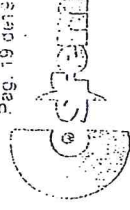
Proyectos	Fuente de financiamiento	Monto asignado en el presupuesto de egresos calendarizado, PE	Monto asignado en el programa anual de obra PAO	Nombre de la obra PAO	Ubicación de la obra	Justificación PAO
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	900,000.00	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR ESCOLAR EN JARDIN DE NIÑOS AQUILES SERDAN	LOMAS DE TEPOLULCO	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	900,000.00	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR ESCOLAR EN LA ESCUELA PRIMARIA JUSTO SIERRA	COL. LOMAS DE SAN JUAN IXHUATEPEC	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	900,000.00	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR ESCOLAR EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA NARCISO MENDOZA	COL. DR. JORGE JIMENEZ CANTU	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	600,000.00	REHABILITACION GENERAL DE LA PRIMARIA HEROES DE CHARULTEPEC	TLALNEMEX	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	1,500,000.00	REHABILITACION GENERAL DE LA PRIMARIA RAMON LOPEZ VELARDE	FRACC. LAS ROSAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	550,000.00	REHABILITACION GENERAL DE LA PRIMARIA RODRIGO MONTES DE OCA	JARDINES DE SANTA MONICA	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	550,000.00	REHABILITACION GENERAL DE LA PRIMARIA RUBEN EMILIO GOMEZ ESQUEDA	SANTA CECILIA	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	550,000.00	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS CARLO LORENZINI	IZCALLI PIRAMIDE	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	1,000,000.00	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS JOAQUIN S FERNANDEZ LIZARDI	HOGARES FERROCARRILERO S	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	1,248,362.26	REHABILITACION GENERAL DEL JARDIN DE NIÑOS PLAN ALEMÁN	FERROCARRILERA SAN RAFAEL	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	1,197,973.28	REHABILITAR LAS CANCHAS DE BASQUETBOL	IMSS TLALNEPANTLA	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A DEPORTIVA
PROYECTO 0106 APOYO MUNICIPAL A LA EDUCACIÓN BÁSICA	5.1	14,121,449.83	11,421,449.83	TECHADOS EN ÁREAS DE PARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA (VARIAS ESCUELAS) (10)	VARIAS COLONIAS	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTUR A EDUCATIVA

155 664 812.50



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control

Pág. 19 de 19



Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal

"2016. Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Toluca, Méx., 19 de abril de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Hallazgo:

ORIGEN: Se identifica que el recurso FISM asignado para la ejecución de obras del ejercicio 2016, no coincide con lo establecido en el Catálogo para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
Recomendación: La entidad municipal deberá considerar la distribución del Recurso FISM en obras, conforme a lo establecido en el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015.
Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Marzo de 2016.

FUNDAMENTO JURÍDICO: ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015.
Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Marzo de 2016.
Código Financiero del Estado de México Art. 230.
Ley de Coordinación Fiscal Arts. 26, 33 y 37.

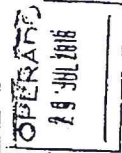
DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Programa Anual de Obra.
BAO0002016.W

15. HALLAZGOS

HALLAZGOS GENERALES

OBSERVACIONES

El resultado del análisis de los montos de carátula de ingresos con respecto a los niveles del ingreso calendarizado la entidad muestra incorrectamente la cuenta 360 otros ingresos y beneficios varios, la cuenta correcta debe ser 81104390 la cual coincide con el presupuesto de ingreso calendarizado; se recomienda corregir las cuentas correspondientes.



H. AYUNTAMIENTO DE TLALNEPANTLA DE BAZ

HOJA: 1 DE 1

1

PROVISION DE LA FACTURA NÚMERO 855, SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO AL SISTEMA DE SEMAFORIZACIÓN, CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL Y MAYO DE 2016.

ARACELI COLIN-GARDUÑO

C. VICENTE CORTÉS LAZARO

REVIEWS

TESORERO MUNICIPAL

LIC. PABLO VILLA MENDOZA