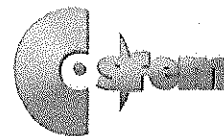




PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal



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

Toluca, Méx., 21 de abril de 2016

Oficio Núm : OSFEM/AECF/UPC/DAPPM/1110/2016

Asunto : Promoción de acciones

**C. CONTRALOR DEL ORGANISMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DIF DE TLALNEPANTLA, MÉXICO**

P R E S E N T E

Con fundamento en los artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 61, fracciones XXXII, XXXIII, XXXIV y XXXV de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México, 8, fracciones I, V, VI, VII, VIII, IX, XVI, XXII, y XXVII, inciso a) y 13 fracciones VII y IX y 14 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual para la Planeación, Programación y Presupuestación Municipal para el ejercicio 2016; promuevo ante usted:

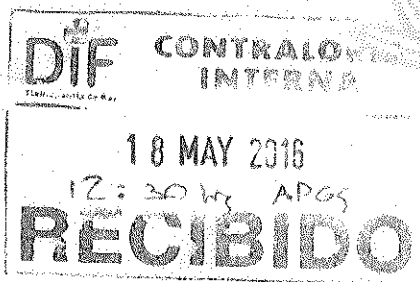
Para que en el ámbito de sus atribuciones proceda conforme a derecho, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, respecto de los hallazgos y recomendaciones identificados en la revisión que realizó este órgano técnico al Presupuesto Anual del ejercicio fiscal 2016, del Organismo Descentralizado Municipal DIF de TLALNEPANTLA, México. Para tal efecto, adjunto al presente se servirá encontrar la Cédula de Hallazgos al Presupuesto 2016, que consta de 2 fojas útiles.

Hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
AUDITOR ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

C.P.C. Y M.I. MARÍA DE LAS MERCEDES CID DEL PRADO SÁNCHEZ

Por Acuerdo Delegatorio de atribuciones emitido por el Auditor Superior de Fiscalización del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno, el 07 de septiembre de 2011



C.c.p. C. Presidenta (e) del Organismo Descentralizado Municipal DIF de TLALNEPANTLA, México, administración 2016-2018, Para seguimiento de lo solicitado.
C.c.p. C. Tesorero (a) del Organismo Descentralizado Municipal DIF de TLALNEPANTLA, México, administración 2016-2018, Para seguimiento de lo solicitado.



Calle Héroes Mexicanos No. 144 Col. Centro Toluca, México C.P. 50000

El presente documento y anexos, en su caso, serán tratados conforme a lo previsto en la Ley de Protección de Datos Personales del Estado de México. Para mayor información, visite el aviso de privacidad en www.osfem.gob.mx.



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., 12 de mayo de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Elaboró	MTM
Revisó	VBS

Numero de la entidad :	3092
Entidad :	DIF TLALNEPANTLA
Revisión Núm. :	2

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
4.1	25,864,472.00	4.1	172,864,472.00	147,000,000.00
6.6	147,000,000.00			147,000,000.00

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; 1.14 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 (Cifras).

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

CUENTAS DEL EGRESO CALENDARIZADO CON RESPECTO AL TABULADOR DE SUELDOS *

Cuenta	Concepto	Egreso calendarizado PE	Tabulador sueldos TS	Diferencia PE-TS
1341	COMPENSACIÓN.	0.00	24,000.00	24,000.00

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.
Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; Art. 125; penúltimo y antepenúltimo párrafo.
Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; Art. 98; fracción XV; XVI.
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.txt
TS00002016.txt

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DE METAS FÍSICAS

Calendarizado de Metas de Actividad por Proyectos CM	No. de actividad	Descripción de actividad	Unidad de medida	Cantidad programada anual
C00 306 01 05 02 05 02 03	20	VISITAR LOS CENTROS PERIFÉRICOS PARA LA ENTREGA DE RECIBOS DE NÓMINA	RECIBOS DE NÓMINA	27.00
E00 308 02 06 08 04 01 06	10	REALIZAR PLATICAS, TALLERES Y CONFERENCIAS PARA DIVERSIDAD SEXUAL	ACCIONES	220.00
E00 309 02 06 08 03 02 01	9	GESTIONAR CONFERENCIAS, SERVICIOS Y/O TALLERES.	ACCIÓN	19.00
E00 314 02 06 08 02 02 01	6	REALIZAR ACCIONES DE INTEGRACIÓN RECREATIVA Y CULTURAL	ACCIONES	85.00
F00 308 02 06 08 01 01 03	27	COORDINAR ACCIONES INTERINSTITUCIONALES EN BENEFICIO DE LA POBLACION METRUM	ACCIONES	5.00



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., 12 de mayo de 2016

CÉDULA DE HALLAZGOS AL PRESUPUESTO 2016

Hallazgo:	<p>ORIGEN: Se detecta que la descripción de la actividad y/o la unidad de medida no presentan congruencia respecto a los proyectos programados.</p> <p>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.</p> <p>La unidad de medida deberá ser la expresión susceptible de medir el producto o resultado de cada categoría programática, a fin de que pueda ejercer un mejor análisis y evaluación de los resultados establecidos como meta.</p> <p>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).</p> <p>DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto. CM00002016.txt</p>
------------------	---

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	Monto asignado en el presupuesto de egresos
E00 ÁREA DE OPERACIÓN	310 ÁREA DE SALUD Y DEPORTE	02 03 02 01 01 01		433,107.00	433,107.00

Hallazgo:	<p>ORIGEN: Los proyectos presupuestados no corresponden a la naturaleza de la dependencia ejecutora del gasto.</p> <p>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.</p> <p>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; 1. Planeación (inciso c, d, e); 2. Programación presupuestaria (inciso b, c); 3. Presupuesto Lineamientos para la asignación presupuestal (inciso a, b).</p> <p>DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendarizado. Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto. PE00002016.txt CM00002016.txt</p>
------------------	--

CUENTA PRESUPUESTADA DEL EGRESO CALENDARIZADO 1522

Cuenta	Concepto	Monto
1522	LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES, POR SUELDOS Y SALARIOS CAÍDOS. •	0.00

Hallazgo:	<p>ORIGEN: Se identifica que no presupuestaron la partida 1522 correspondiente a Liquidaciones por Indemnizaciones, por Sueldos y Salarios Caídos.</p> <p>Recomendación: La entidad municipal deberá considerar los laudos o convenios, esta debe dar cumplimiento a los derechos del servidor público; El Presupuesto de Egresos deberá contemplar anualmente el total del pago de los pasivos derivados de erogaciones devengadas y/o pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior. El OSFEM supervisará que exista la partida específica 1522, en el Presupuesto de Egresos.</p> <p>FUNDAMENTO JURÍDICO: Ley del Trabajo del Estado de México Art. 251. Código Financiero del Estado de México Arts. 292 Bis y 293.</p> <p>DOCUMENTACIÓN SOPORTE: Presupuesto de Egresos Calendarizado. PE00002016.txt TS00002016.txt</p>
------------------	--