



H. AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
DE TLALNEPANTLA DE BAZ
2016 - 2018

CONTRALORÍA MUNICIPAL

TDB
TLALNEPANTLA DE BAZ

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

001895

Oficio No. CMI/4535/2016:
Asunto: Promoción de Acciones en relación
con los Hallazgos identificados en la revisión
de informes mensuales correspondientes al periodo
del 1 de julio al 30 de septiembre y 1 de octubre al
31 de diciembre de 2015.

Tlalnepantla de Baz, Estado de México, 29 de Julio de 2016.

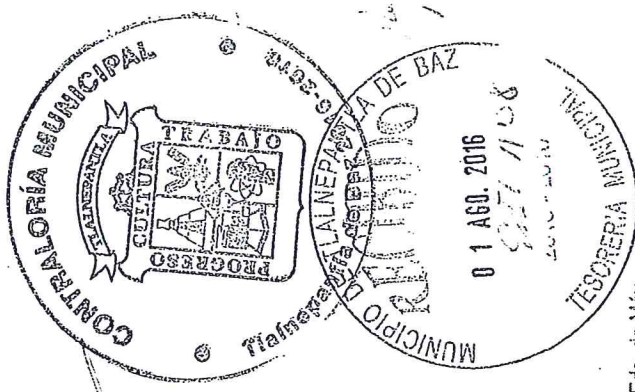
LIC. PABLO VILLA MENDOZA
TESORERO MUNICIPAL

En cumplimiento a la Promoción de Acciones efectuada mediante escrito de fecha 15 de Junio de 2016, identificado con el Folio 1882 y Num.:0092-022015CI, 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 remito 13 fojas que contienen 6 Caratulas de Hallazgos y 7 Cedula de Hallazgos a través de las cuales se describen los hallazgos y recomendaciones derivadas de la revisión efectuada por ese Órgano Fiscalizador, relacionadas con 6 Hallazgos detectados en los Informes Mensuales correspondientes al Periodo del 1 de julio al 30 de septiembre de 2015 y de 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015, por lo que, en el ámbito de su competencia, deberá realizar las acciones necesarias para subsanar dichas inconsistencias e implementar las recomendaciones formuladas en cada una de ellas, dentro de un plazo de diez días hábiles, contados a partir del siguiente de haber recibido el presente, remitiendo para tal efecto a esta Contraloría Municipal 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 Ugalde Alegría- Presidenta Municipal.- Para su superior conocimiento.
PNNJ/RRZ/HGL/ame.

Plaza Dr. Gustavo Baz s/n, Col. Centro, C.P. 54000, Tlalnepantla de Baz, Edo. de Méx.
53 66 39 07
tlalnepantla.gob.mx



ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

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

Folio : 1882
Núm : 0092-022015CI
Toluca, Méx; a 15 de junio de 2016

HALLAZGOS

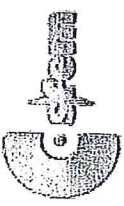
Municipio de TLALNEPANTLA DE BAZ, MÉXICO
Correspondientes al período del 1 de julio al 30 de septiembre y de 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015

Núm.	Período	Clave	Hallazgo	Recomendación
7	Diciembre	CFF-1	Análisis del Fondo Fijo	La documentación que ampara la comprobación del fondo fijo no deberá tener una antigüedad mayor a 20 días hábiles contados a partir de la fecha de expedición del cheque.
8	Diciembre	CAB-1	Análisis de Bancos	Se deberán de evitar transferencias bancarias de los diferentes recursos Etiquetados (FISMDF, FEFOM, HABITAT, GIS, PAGIM, FORTAMUNDF, SUBSEMUN, ETC. ...)
9	Diciembre	CADD-1	Análisis a la Cuenta de Deudores Diversos.	Alinear el Catálogo de Cuentas de la entidad municipal a lo dispuesto por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, y en lo sucesivo no contabilizar las personas jurídico colectivas en esta cuenta.
11	Diciembre	CABYS-1	Adquisición de Bienes y Servicios	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores. Suscribir el contrato respectivo dentro de los diez días hábiles siguientes a la notificación del fallo y proporcionar dicho contrato debidamente firmado, con el cual los acreedores y obligados que tienen las partes involucradas se podrán hacer válidos. Los contratos podrán suscribirse mediante el uso de la firma electrónica, en apego a las disposiciones de la Ley de Medios Electrónicos y de su Reglamento. Expedir todos los cheques de manera nominativa y cruzados con la leyenda "PARA: ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", en operaciones superiores a \$2,000.00. Se recomendará anexar soporte documental que permita corroborar los requisitos fiscales que conmuevan y justifiquen el gasto, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y por comprobantes; los documentos que demuestren la entrega de los bienes y servicios y el pago en dinero correspondiente.
12	Diciembre	CFC-1	Falta de Comprobantes	Verificar que la información financiera sea real, relevante, amplia y oportuna, en su caso realizar los ajustes contables correspondientes.
13	Diciembre	CAAECPSA-1	Análisis para: Afectaciones, Errores, Contables y Presupuestales o Sin Afectaciones	

TOTAL: 6



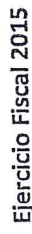
ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	092 AYITTO TLALNEPANTLA		MES/AÑO	12/2015
			AYTTO	X
			DIF	
			ODAS	
			IMCUFIDE	
CLAVE DE HALLAZGO:		501	HALLAZGO: Análisis del Fondo Fijo	
ORIGEN DEL HALLAZGO:				
FECHA: 31/12/2015				
PÓLIZA:				
PARTIDA:				
IMPORTE: \$ 0.00				
DESCRIPCIÓN: La documentación que ampara la comprobación del fondo fijo no deberá tener una antigüedad mayor a 20 días hábiles contados a partir de la fecha de expedición del cheque.				
DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO				
EDULA				



AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE INFORMES MENSUALES MUNICIPALES



Nombre de la Entidad: AYTO DE TLALNEPANTLA

Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015

Elaboró: JAMV.

Descripción: Análisis al Fondo Fijo

Supervisó: J.A.E.E.

Fecha:

16/10/2015

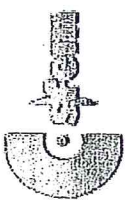
Recomendación: La documentación que ampara la comprobación del fondo fijo no deberá tener una antigüedad mayor a 20 días hábiles contados a partir de la fecha de expedición del cheque.

Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para la Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de Control Financiero y Administrativo Numeral 20, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm. 9 de fecha 11 de julio de 2013

NOTA: La Cédula de Hallazgos hace referencia a la información contable y/o presupuestal en la cual se detectó el incumplimiento a las disposiciones legales y normativas, cuya documentación original se encuentra a disposición del órgano de control interno municipal, en las unidades administrativas de su entidad fiscalizable, encargada de generarla; por lo tanto, de proceder en el ámbito de su competencia podrá solicitarla a éstas para los efectos legales correspondientes.



ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



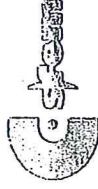
ENTIDAD MUNICIPAL	092 AYOTTO TLALNEPANTLA		MES/AÑO	12/2015
			AYTTO	X
			DIF	
			ODAS	
		IMCUFIDE		
CLAVE DE HALLAZGO:		502	HALLAZGO: Análisis de Bancos	
ORIGEN DEL HALLAZGO:				
FECHA: 31/12/2015				
PÓLIZA:				
PARTIDA:				
IMPORTE: \$ 0.00				
DESCRIPCIÓN: Se deberán de evitar transferencias bancarias de los diferentes recursos Etiquetados (FISMDF, FEFOM, HABITAT, GIS, PAGIM, FORTAMUNDIF, SUBSEWUN, ETC...)				

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO

DEDULA



GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
AUDITORIA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE INFORMES MENSUALES MUNICIPALES



Ejercicio Fiscal 2015

CÉDULA DE HALLAZGOS

Nombre de la Entidad: AYTO DE TLALNEPANTLA DE BAZ

Índice: CAB-1

Periodo: ENERO A DICIEMBRE 2015

Elaboró: JAMV

Descripción: Análisis de Bancos

Supervisó: JAAE

Fecha: 19/02/2016

Fecha	Asiente Número	Referencia	Concepto	Marca Cargo	Abono
31/07/2015	D-472	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		4,804.60
31/07/2015	D-472	BANORTE, S.A. CTA 0240098795 (HABITAT 2014)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		4,804.60
31/07/2015	D-483	BANORTE, S.A. 0852817139 (REC. FOPADEPIE 2012)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		149.35
31/07/2015	D-483	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		149.35
31/08/2015	D-470	BBVA BANCOMER, S.A.-CTA 0191434659 (R.P.)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		2,042,525.39
31/08/2015	D-470	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		2,042,525.39
31/08/2015	D-471	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		2,500,000.00
31/08/2015	D-471	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		2,500,000.00
31/08/2015	D-495	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		51,186.25
31/08/2015	D-495	BANORTE, S.A. 0861533888 (REC. G.I.S. 2011)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		51,186.25
31/08/2015	D-497	BANORTE, S.A. 0852817184 (REC. G.I.S. 2008)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		700,588.08
31/08/2015	D-497	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		700,588.08
31/08/2015	D-498	BANORTE, S.A. 0852817175 (REC. G.I.S. 2009)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,775,335.62
31/08/2015	D-498	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,775,335.62
31/08/2015	D-499	BANORTE, S.A. 631581475 (R.P. PREDIAL)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		5,495,311.71
31/08/2015	D-499	BANORTE, S.A. 0861533907 (REC. PAGIM 2011)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		5,495,311.71
31/08/2015	D-500	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		102,500.04
31/08/2015	D-500	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		102,500.04
31/08/2015	D-501	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		768,685.67
31/08/2015	D-501	BANORTE, S.A. 0861540532 (REC. PAGIM 2010)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		768,685.67
31/08/2015	D-503	BANORTE, S.A. 0861557224 (REC. PAGIM 2005-2006)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		25,649.59
31/08/2015	D-503	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		25,649.59
31/08/2015	D-505	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		202,002.92
31/08/2015	D-505	BBVA BANCOMER, S.A. PISO FIRME CTA 0196904947	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		202,002.92
31/08/2015	D-506	BANORTE, S.A. FEFOM 2014, CTA 0240098816	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		409.61
31/08/2015	D-506	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		409.61
31/08/2015	D-507	BANORTE, S.A. CTA 027672356 (EQUIDAD DE GENERO 2014)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		72,231.04
31/08/2015	D-507	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		72,231.04
31/08/2015	D-508	BBVA BANCOMER, CTA 0198438706 FAIS 2015 (FISM)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		10,207,137.40
31/08/2015	D-508	BANORTE, S.A. CTA: 0214183807 (FISM 2014)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		10,207,137.40
31/08/2015	D-517	BBVA BANCOMER, CTA 0198438706 FAIS 2015 (FISM)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		20,260.27
31/08/2015	D-517	BANORTE, S.A. CTA: 0214183807 (FISM 2014)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		20,260.27
31/08/2015	D-526	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		20,565.00
31/08/2015	D-526	BANCA AFIRME, S.A. CTA: 3421151407 (EQUIDAD DE GENERO)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		20,565.00
29/09/2015	D-381	BANORTE, S.A. 08615338472 (REC. PAGIM 2007)	CORRECCION A LA POLIZA DE DIAR		361,233.60
29/09/2015	D-381	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	CORRECCION A LA POLIZA DE DIAR		361,233.60
29/09/2015	D-462	INTERACCIONES, S.A. 300223930 (FORTAMUND 2011)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		3,653,213.98
29/09/2015	D-462	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		3,653,213.98
30/09/2015	D-564	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/09/2015	D-564	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0191434659 (R.P.)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/09/2015	D-564	BANORTE, S.A. 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFAS)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		5,460,639.28
30/09/2015	D-564	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		5,460,639.28
30/09/2015	D-634	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/09/2015	D-634	BANORTE, S.A. CTA: 0214183816 (FORTAMUND 2014)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/10/2015	D-691	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0191434659 (R.P.)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/10/2015	D-691	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/10/2015	D-710	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		4,460,621.93
30/10/2015	D-710	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		4,460,621.93
30/11/2015	D-817	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		470,000.00
30/11/2015	D-817	BBVA BANCOMER, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		470,000.00
30/11/2015	D-817	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/11/2015	D-818	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		14,000,000.00
30/11/2015	D-818	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0198974713 PINCELADAS EN GRANDE	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		14,000,000.00
30/11/2015	D-849	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/11/2015	D-849	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0191434659 (R.P.)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,000,000.00
30/11/2015	D-860	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		4,460,636.90
30/11/2015	D-860	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0191434659 (R.P.)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		4,460,636.90
30/11/2015	D-873	BBVA BANCOMER, S.A. FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		500,000.00
30/11/2015	D-873	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0191434659 (R.P.)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		500,000.00
26/12/2015	D-810	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		15,000,000.00
26/12/2015	D-810	BBVA BANCOMER, S.A. CTA 0198974713 PINCELADAS EN GRANDE	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		15,000,000.00
28/12/2015	D-986	INTERACCIONES, S.A. CTA: 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		15,000,000.00

Fecha	Asiento	Número	Referencia	Concepto	Marca	Cargo	Abono
28/12/2015	D-998	11120000	BANORTE, S.A.: 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFA)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		1,500,000.00	
28/12/2015	D-998	11120000	BBVA BANCOMER, S.A.: FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO			1,500,000.00
29/12/2015	D-1126	11120000	BBVA BANCOMER, S.A.: CTA 0198974713 PINCELADAS EN GRANDE	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO			23,500,000.00
29/12/2015	D-1126	11120000	INTERACCIONES, S.A.: CTA 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		23,500,000.00	
29/12/2015	D-1208	11120000	INTERACCIONES, S.A.: CTA 302014580	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO		8,021,239.44	
29/12/2015	D-1208	11120000	BBVA BANCOMER, S.A.: FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO			8,021,239.44
30/12/2015	D-1283	11120000	BBVA BANCOMER, S.A.: FORTAMUND 2015 CTA 00198439249	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO			3,000,000.00
30/12/2015	D-1283	11120000	BANORTE, S.A.: 00852817102 (REC. PROPIO, ADEFA)	REGISTRO DEL TRASPASO BANCARIO			

Traspasos de recursos etiquetados ejercicio 2015

Traspaso entre cuentas del mismo recurso pero ejercicios diferentes

Recomendación: Se deberán de evitar transferencias bancarias de los diferentes recursos Etiquetados de FISMI, FEFON, FORTAMUND, SUBSEMUN, Etc. a Recursos Propios, entre recursos etiquetados y mismo recurso diferente ejercicio fiscal.

Normatividad: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134

Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 69

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129

Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55 Fracción I

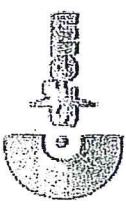
Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de Control Financiero y Administrativo Numeral 24, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm. 9 de fecha 11 de julio de 2013.

Acuerdo por el que se dan a conocer la fórmula, Metodología, distribución y calendario de las Asignaciones por municipio que corresponden al Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), FEFOM Y FORTAMUND, para el ejercicio fiscal 2015, publicado en Gaceta de Gobierno Núm. 18 de fecha 29 de enero de 2015.

Reglas de operación de fondos y programas federales y estatales aplicables en el Ayuntamiento de Tlalnepantla de Baza 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 su modificatorio el 13 de mayo de 2014, DOF 12/03/2015



ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	092	AYTTO TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
			AYTTO	X
			DIF	
			ODAS	
			IMCUFIDE	
CLAVE DE HALLAZGO:		505	HALLAZGO: Análisis a la Cuenta de Deudores Diversos	
ORIGEN DEL HALLAZGO:				
FECHA: 31/12/2015				
PÓLIZA:				
PARTIDA:				
IMPORTE: \$ 0.00				
DESCRIPCIÓN: Alinear el Catálogo de Cuentas de la entidad municipal a lo dispuesto por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, y en lo sucesivo no contabilizar las personas jurídico colectivas en esta cuenta. Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores.				
DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO				
EDULA				



Ejercicio Fiscal 2015

Nombre de la Entidad: AVTO DE TLALNEPANTLA DE BAZ
 Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015
 Descripción: Análisis a la Cuenta de Deudores Diversos
 Índice: CADD-1
 Elaboró: JAMV
 Supervisó: JAE
 Fecha: 02/02/2016

MES	PÓLIZA	CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	HALLAZGO
JULIO- DICIEMBRE	1123	1123	Deudores personas jurídicas colectivas (Proveedores, INFONAVIT, Tesorería de la Federación)	16,176,129.19	Deudor Contabilizado Indebidamente (Personas jurídico colectivas).
JULIO- DICIEMBRE	1123	1123	Salidos observados en el semestre anterior que no han sido comprobados ni reintegrados	5,593,280.14	Los salidos observados en el primer semestre no han sido comprobados y/o reintegrados.

Recomendación: Alinear el Catálogo de Cuentas de la entidad municipal a lo dispuesto por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, y en lo sucesivo no contabilizar las personas jurídico colectivas en esta cuenta.

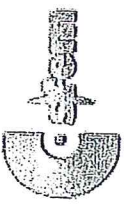
Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores.
 Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 134
 Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, Artículo 129 Sexto Párrafo
 Código Fiscal de la Federación, Artículos 29 y 29 -A
 Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, Artículo 55 fracción I
 Código Financiero del Estado de México y Municipios, Artículo 312 Fracción III
 Código Civil del Estado de México, Artículo 2.10 Fracción I

Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado VIII Instructivo de Cuentas
 Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, Título Primero Disposiciones Generales, Capítulo V de las Obligaciones Fracciones IV y VI. Título Segundo Lineamientos de Control Financiero y Administrativo, Numerales 34,38, 40 y 42, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm.

NOTA: La Cédula de Hallazgos hace referencia a la información contable y/o presupuestal en la cual se detectó el incumplimiento a las disposiciones legales y normativas, cuya documentación original se encuentra a disposición del órgano de control interno municipal, en las unidades administrativas de su entidad fiscalizable, encargada de generarla; por lo tanto, de proceder en el ámbito de su competencia podrá solicitarla a éstas para los efectos legales correspondientes.



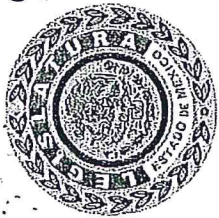
ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



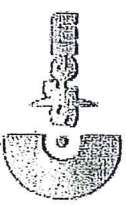
ENTIDAD MUNICIPAL	092	AYTTO TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
			AYTTO	X
			DIF	
			ODAS	
			IMCUFIDE	
CLAVE DE HALLAZGO:		508	HALLAZGO: Adquisición de Bienes y Servicios	
ORIGEN DEL HALLAZGO:				
FECHA: 31/12/2015				
PÓLIZA:				
PARTIDA:				
IMPORTE: \$ 0.00				
DESCRIPCIÓN: Suscribir el contrato respectivo dentro de los diez días hábiles siguientes a la notificación del fallo y proporcionar dicho contrato, debidamente firmado, con el cual los derechos y obligaciones que tienen las partes involucradas se podrán hacer válidos.				
Los contratos podrán suscribirse mediante el uso de la firma electrónica, en apego a las disposiciones de la Ley de Medios Electrónicos y de su Reglamento.				
Expedir todos los cheques de manera nominativa y cruzados con la leyenda "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", en operaciones superiores a \$2,000.00.				

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO
EDULA

control interno municipal, en las unidades administrativas de su entidad fiscalizable, encargada de generarla; por lo tanto, de proceder en el ámbito de su competencia podrá solicitarla a éstas para los efectos legales correspondientes.



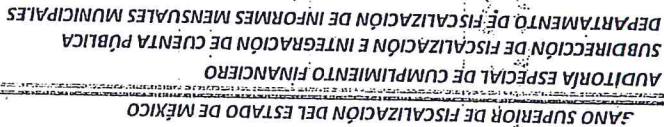
ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	092 AYTTO TLALNEPANTLA		MES/AÑO	12/2015
			AYTTO	X
			DIF	
			ODAS	
			IMCUFIDE	
CLAVE DE HALLAZGO:		HALLAZGO:		
513		Falta de Comprobantes		
ORIGEN DEL HALLAZGO:				
FECHA: 31/12/2015				
PÓLIZA:				
PARTIDA:				
IMPORTE: \$ 0.00				
DESCRIPCIÓN: Se recomienda anexar soporte documental que permita corroborar los requisitos fiscales que comprueban y justifican el gasto, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de los bienes y servicios y el pago en dinero correspondiente.				

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO

EDULA



Ejercicio Fiscal 2015

[illegible]

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134

Código Fiscal de la Federación Artículos 29 y 29a

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129

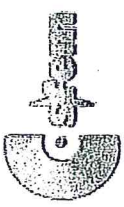
Código Financiero del estado de México y Municipios Artículo 312 Fracción III

Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, Título Primero Disposiciones Generales, Capítulo V De las Obligaciones Fracciones IV y VI, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm. 9 de fecha 11 de julio de 2013

competencia podrá solicitarla a éstas para los efectos legales correspondientes.



ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO
SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	092 AYTTO TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTO	X
		DIF	
		ODAS	
		IMCURIDE	

CLAVE DE HALLAZGO:

515

HALLAZGO:

Análisis para Afectaciones Erróneas Contables y
Presupuestales o Sin Afectaciones

ORIGEN DEL HALLAZGO:

FECHA: 31/12/2015

PÓLIZA:

PARTIDA:

IMPORTE: \$ 0.00

DESCRIPCIÓN: Verificar que la información financiera sea real, relevante, amplia y oportuna, en su caso realizar los ajustes contables correspondientes.

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO

FEDULA



RIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO



SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE INFORMES MENSUALES MUNICIPALES

Ejercicio Fiscal 2015

CÉDULA DE HALLAZGOS

Nombre de la Entidad: AYTTO DE TLALNEPANTLA DE BAZ

Índice: CAAECPSA-1

Período: SEGUNDO SEMESTRE 2015

Elaboró: JAMV

Descripción: Análisis para Afectaciones Erróneas Contables, Presupuestales o Sin Afectaciones

Supervisó: JAE

02/02/2016

[illegible]

Recomendación: Verificar que la información financiera sea real, relevante, amplia y oportuna, en su caso realizar los ajustes contables correspondientes.

Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37

Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344

Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, de Sustancia Económica, Revelación Suficiente e Importancia Relativa, y Apartado XI Apéndice A) Clasificador por Objeto del Gasto Homologado

NOTA: La Cédula de Hallazgos hace referencia a la información contable y/o presupuestal en la cual se detectó el incumplimiento a las disposiciones legales y normativas, cuya documentación original se encuentra a disposición del órgano de control interno municipal, en las unidades administrativas de su entidad fiscalizable, encargada de generarla; por lo tanto, de proceder en el ámbito de su competencia podrá solicitarla a éstas para los efectos legales correspondientes.