



EL AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
DE TLALNEPANTLA DE BAZ
2016 - 2018

TDB
TLALNEPANTLA DE BAZ

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



05 SEP. 2016 17:45

1 copia

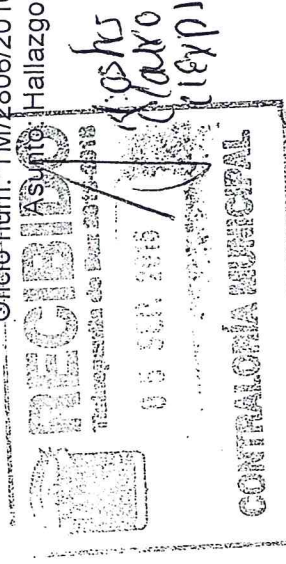
CENTRO DE ATENCIÓN
INTEGRAL AL CIUDADANO
JORNADA PREVENIDA

05 SEP. 2016

C.P.C. PABLO NAZARIO NERI JUAREZ
CONTRALOR MUNICIPAL
PRESENTE.

TESORERÍA MUNICIPAL

Tlalnepantla de Baz, a 02 de septiembre de 2016
Oficio núm.: TM/2806/2016
Hallazgos

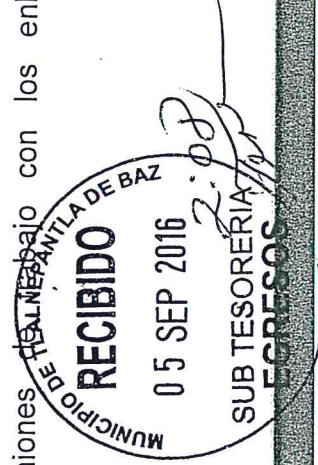


En seguimiento a su oficio número CM/4535/2016, mediante el cual envía a ésta Tesorería Municipal cédula de hallazgos y recomendaciones derivadas de la revisión que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó a los Informes Mensuales, correspondientes al período del 1 de julio al 30 de septiembre y del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015, con la finalidad de que en el ámbito de mi competencia se realicen las acciones necesarias para subsanar dichas inconsistencias e implementar las recomendaciones en cada una de ellas, al respecto le informo lo siguiente:

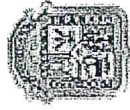
1.- Análisis de Fondo Fijo. La documentación que ampara la comprobación del fondo fijo no deberá tener una antigüedad mayor a 20 días hábiles contados a partir de la fecha de expedición del cheque.

Realizando una revisión a la subcuenta de fondo fijo, específicamente a las pólizas observadas, se identifica la creación del fondo fijo en el mes de junio de 2013, el cual en el año 2015 solo presenta un reembolso por \$ 1,033.32 (un mil treinta y tres pesos 32/100 m.n.) por lo que seguramente la administración anterior decidió aceptar la documentación comprobatoria para saldar el fondo fijo.

Cabe aclarar que dichos movimientos corresponden a la administración 2013-2015 y para la actual administración, mediante reuniones de trabajo con los enlaces



Plaza Dr. Gustavo Baz s/n, Tlalnepantla Centro
C.P. 54000 Estado de México
Tel. (55) 53.66.38.00
www.tlalnepantla.gob.mx



2016, “Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

administrativos se ha notificado que las comprobaciones de gastos deben ser dentro del mes que se solicitan los recursos para evitar el desfase de fechas en comprobaciones.

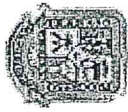
Anexo auxiliares contables de la subcuenta 1111-2-1-91 por los ejercicios 2013 y 2015; de la subcuenta 2119-2-1-2-1574 del ejercicio 2015 y copia de las pólizas de diario 47, 48 y 50 de agosto de 2015.

2.- Análisis de Bancos. Se deberán de evitar transferencias bancarias de los diferentes recursos etiquetados (FISMDF, FEFOM, HABITAT, GIS, PAGIM, FORTAMUNDF, SUBSEMUN, ETC).

Se realizaron traspasos de cuentas bancarias de recursos etiquetados a recursos propios por los siguientes conceptos:

- a) Para cancelar cuentas por haber sido concluidos los programas HABITAT 2014 y FOPAEDAPIE 2012, como se indica en los oficios SE/0347/2015-PFyE/0151/2015 y SE/0333/2015-PFyE/0137/2015, de los cuales anexo fotocopia.
- b) De los recursos FORTAMUNDF, se realizaron traspasos a recursos propios para reintegrar los pagos de ADEFAS que originalmente con recursos propios se habían cubierto, toda vez que en el presupuesto de egresos el FORTAMUNDF se autorizo para el pago de ADEFAS, (anexo auxiliar contable de la subcuenta de bancos 1112-2-143 y de las subcuentas presupuesto ejercido pagado de ADEFAS 8274-9911 y 8274-9912.
- c) De los recursos GIS, PAGIM, se realizaron traspasos bancarios a Recursos Propios en 2015 y en el mes de abril 2016 se reintegraron; y de PINCELADAS EN GRANDE 2015, se realizaron traspasos bancarios a recursos propios en 2015, realizándose los reintegros en los meses de diciembre 2015, febrero 2016 y abril 2016, como se puede observar en las pólizas que se adjuntan con soporte documental, de todos estos reintegros mencionados..

3.- 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. Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores.



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

Respecto a la recomendación de alinear el catálogo de cuentas a lo dispuesto por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental, le informo que actualmente se encuentra alineado dicho catalogo para el registro de Deudores Diversos.

En lo que se refiere al hallazgo por \$ 16,176,129.19 deudor contabilizado indebidamente, le informo que corresponde a registros realizados en administraciones pasadas y que fueron aportaciones para el fideicomiso del Rio de los Remedios, el cual a la fecha se encuentra extinguido por lo que se realizaran los trabajos necesarios para llevar a cabo la depuración de estos saldos.

Por otra parte, del hallazgo por \$ 5,593,280.14, le informo que al 31 de diciembre de 2015 el monto reflejado en estas subcuentas asciende a \$ 3,972,291.70 por lo que se aplicaron comprobaciones por \$ 1,620,988.44 y corresponde a gastos por comprobar otorgados en administraciones pasadas y se tendrán que realizar las depuraciones correspondientes.

Se anexa instructivo de cuentas y plan de cuentas de la cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo y Balanza de comprobación de tallada de la cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2015

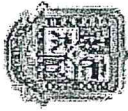
Así mismo, solicito de su intervención para en la medida de sus facultades realice las acciones necesarias para la recuperación de los importes de la cuenta de deudores diversos en mención.

4.- Adquisición de Bienes y Servicios. 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

En referencia a la póliza de diario número 47 del mes de agosto, observada por \$ 10,523.01, sin emisión de cheque nominativo para el pago de bienes y servicios, le informo que se trata del pago de consumos de alimentos, uno por \$ 4,150.00 y otro por \$ 6,373.01, los cuales fueron pagados con recursos asignados a un fondo revolvente, el cual se designa para el pago de gastos derivados de actividades imprevistas y



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

emergentes, por tal razón se tienen que cubrir en efectivo y las facturas se anexan a la comprobación del fondo fijo.

Respecto a la póliza de diario número 225 del mes de agosto, observada por \$ 2,347,034, adjunto le envío copia de la siguiente documentación:

- Contrato de compra venta entre el Municipio de Tlalnepantla de Baz y Abastos y Distribuciones Institucionales, S.A. de C.V. con número MTB-LPN-005-2014.
- Acta correspondiente al acto de dictamen y fallo de la Licitación Pública Nacional número MTB-LPN-005-2014.
- Copia de la fianza de cumplimiento derivada de Licitación Pública Nacional Número MTB-LPN-005-2014.

Con la documentación que se remite se aclara que si se celebre contrato de compra venta dentro del plazo establecido una vez emitido el fallo y el proveedor presento su fianza de cumplimiento.

5.- Falta de Comprobantes. Se recomienda anexar soporte documental que permita comprobar 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.

Al respecto, adjunto le envío copia de la siguiente documentación:

- Póliza de egresos número 1281 del 3 de agosto de 2015, expedida a nombre de Menéndez Martínez Luisa Isabel, por la cantidad de \$ 33,289.35.
- Cuenta por pagar número 5542 del 31 de diciembre de 2014, soportada con CFDI folio 88, por la cantidad de \$ 16,254.57
- Cuenta por pagar número 1058 del 24 de junio de 2015, soportada con CFDI folio 122, por la cantidad de \$ 17,034.78

6.- Análisis para afectaciones erróneas contables y presupuestales o sin afectaciones. Verificar que la información financiera sea real, relevante, amplia y oportuna, en su caso realizar los ajustes contables correspondientes.

Referente a la póliza de diario número 50 de agosto de 2015 aplicada como comprobación de fondo fijo asignado al C. Mario Enrique del Toro, con facturas expedidas en el año 2014, le informo que se aplicaron de acuerdo a lo establecido en el art. 315 del Código Financiero del Estado de México y Municipios., anexo copia de la



EL AYUNTAMIENTO
CONSTITUCIONAL
DE TLALNEPANTLA DE BAZ
2016 - 2018

TDB
TLALNEPANTLA de BAZ

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

póliza de diario mencionada firmada por la Mtra. Julia Galindo Tejeda, entonces Tesorera Municipal.

En lo que respecta a la observación a la subcuenta 1123-5-1-1 O.P.D.M. por \$ 862,307927.89 corresponde a los descuentos que se realizaron de las ministraciones de recursos FORTAMUNDF, derivados del adeudo que el Organismo de Agua tiene con

CONAGUA Y CAEM y se registran a la cuenta de Deudores Diversos debido a que el descuento se aplica mediante retenciones de las ministraciones y solo se deposita a la cuenta bancaria del municipio la diferencia, sin embargo al ser recursos del municipio, el Organismo de Agua se convierte en deudor y tiene la obligación de reintegrarlos.

Desde el inicio de los descuentos de estos recursos autorizados por decreto, en ningún año el municipio a autorizado se apliquen al gasto como subsidio del Organismo de Agua por lo que se registran contablemente como deudor diverso.

Anexo auxiliar contable de la cuenta 1123-5-1-5 Deudores Diversos O.P.D.M. del ejercicio 2015, Gaceta del Gobierno del Estado de México número 104, publicada el 2 de diciembre de 2013, en la que se autoriza la retención a los recursos FORTAMUNDF que para el ejercicio 2015 fue del 85%.

Sin más por el momento le reitero la más grande de mis consideraciones.

ATENTAMENTE



LIC. PABLO VILLA MENDOZA
TESORERO MUNICIPAL

c.c.p. Lic. Aurora Denisse Ugalde Alegría, Presidenta Municipal Constitucional.- Para su conocimiento.
C.P. Elvira Morales Martínez.- Subtesorera de Egresos.- Para su conocimiento.
Archivo.

Plaza Dr. Gustavo Baz s/n, Tlalnepantla Centro
C.P. 54000 Estado de México
Tel. (55) 53.66.38.00
www.tlalnepantla.gob.mx