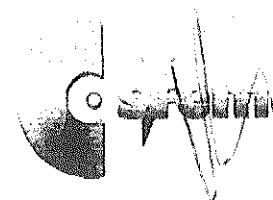




PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MÉXICO
Órgano Superior de Fiscalización
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal



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

Toluca, México a 10 de marzo de 2016
Oficio Núm. OSFEM/AECF/UPC/DAPPM/0452/2016

CONTROLORIA
INTERNA

Asunto: Promoción de acciones.

7 MAR 2016

CIBIDO

C. CONTRALOR DEL ORGANISMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DIF DE TLALNEPANTLA DE BAZ, ESTADO DE MÉXICO.
P R E S E N T E

Con fundamento en los artículos 16, 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 XII, 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 párrafo tercero 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 los Lineamientos para el Registro y Control de Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México; 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 **segundo semestre de 2015 del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles**, del Organismo Descentralizado Municipal DIF de Tlalnepantla de Baz, México. Para tal efecto adjunto al presente se servirá encontrar la Cédula de Resultados al mes de diciembre de 2015, que consta de 4 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, publicado en la "Gaceta del Gobierno", el 07 de septiembre de 2011.

C.c.p. C. Presidenta (a) del Organismo Descentralizado Municipal DIF de Tlalnepantla de Baz, Para seguimiento de la promoción.
C.c.p. C. Director (a) del Organismo Descentralizado Municipal DIF de Tlalnepantla de Baz, Para seguimiento de la promoción.
MMCPS/MCC/VBS/SMH*



Calle Mariano Matamoros No. 324 Col. Centro, C.P. 50000 Toluca, México

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 los sitios: IntraNet o www.osfem.gob.mx

AGAN SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO
 Autoría Especial de Cumplimiento Financiero
 Unidad de Planeación y Control
 Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal
 ANÁLISIS COMPARATIVO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL MES DE DICIEMBRE DE 2015

Mé.	DIF
1992	TLALNEPANTLA

ELABORÓ: O. S. F.
 REVISÓ: V. B. S.

INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

INFORMACIÓN FINANCIERA-PATRIMONIAL

	EXCEL	PDF		EXCEL	PDF	TK7
BALANZA DE COMPROBACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	REMITIÓ EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES INMUEBLES	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONCILIACIÓN (ANEXO 4)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	REMITIÓ EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CONCILIACIÓN FÍSICO CONTABLE (ANEXO 5)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PRESENTADO	<input checked="" type="checkbox"/>	NO PRESENTADO	<input checked="" type="checkbox"/>

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Cifras en pesos

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN (DICIEMBRE) (A)	INVENTARIO DE BIENES (JUNIO) (B)	INVENTARIO DE BIENES (DICIEMBRE) (C)	DIFERENCIA (A-C)	TOTAL DE BIENES EN INVENTARIO REPORTADOS A DICIEMBRE 2015
1230 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 9,648,290.00	\$ -	\$ 9,648,290.00	\$ -	34
1231 TERRENO	-	-	-	-	-
1232 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	9,648,290.00	-	9,648,290.00	-	35
CUENTAS NO APLICABLES					
1233 CUENTAS NO AUTORIZADAS	-	9,648,290.00	-	-	-

Nota: En el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, únicamente se consideran las cuentas 1231 y 1232.

La cuenta 1233 Viviendas, no se va a utilizar en el Estado de México, de acuerdo al "Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias, Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, ejercicio fiscal de 2015".

1240 BIENES MUEBLES	\$ 21,163,334.98	\$ 18,840,234.53	\$ 21,163,334.76	\$ 0.22	36
1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	4,720,977.30	4,268,911.46	4,739,866.04	15,968.74	37
1242 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	100,148.02	-	81,509.14	18,638.88	38
1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	5,427,328.37	4,009,459.69	5,427,328.55	0.02	39
1244 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8,787,570.00	8,787,570.00	8,787,570.00	-	40
1245 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	-	-	-	-	-
1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,091,041.29	1,763,023.58	2,093,791.73	2,749.94	41
1247 COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	36,270.00	11,270.00	36,270.00	-	42
1248 ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-	-	-	-

Mó.	DIF
3092	TLALNEPANTLA

ELABORÓ: O. S. R.

REVISÓ: V. B. S.

INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CUENTAS NO APLICABLES

1249	CUENTAS NO AUTORIZADAS	1,526,014.39	1,247,831.56	1,526,014.22	0.17
N/A	BIENES INTANGIBLES	261,353.32	-	-	261,353.32

Nota: En el rubro de Bienes Muebles, únicamente se consideran de la cuenta 1241 a la 1248.

La cuenta 1249 Otros Bienes Muebles, no se va a utilizar en el Estado de México, de acuerdo al "Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, ejercicio fiscal de 2015".

Como se observa en el cuadro anterior, el ente fiscalizable no lleva un control de los bienes inmuebles y muebles propiedad del mismo, encontrándose lo siguiente:

Bienes Inmuebles:

- En el Inventario General, se presentan omisiones de información por bien.
- El Inventario General no muestra el valor histórico y/o muestra un valor no actualizado de los bienes, lo cual hace que en las cuentas 1231 y 1233 no se reflejen montos confiables.
- No presenta los totales por cuenta.

HALLAZGO:

- No se menciona la regularización de los inmuebles, de los cuales no se cuenta con documento que acredite la propiedad de los mismos.

Bienes Muebles:

- El ente fiscalizable presenta el Inventario General en formatos no vigentes y/o no autorizados.
- No se ha realizado la conciliación físico-contable.
- En el Inventario General se presentan omisiones de información por bien.
- La cuenta 1249 Otros Bienes Muebles muestra un saldo de 1,526,014.39 en balanza y de 1,526,014.22 inventario.
- Se observa que existe un equilibrio en el rubro de bienes muebles, no así de sus cuentas específicas.

De conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: *Revelación Suficiente, Importancia Relativa y Valuación*, no se tiene la evidencia de que la información contable y patrimonial refleje el total de los bienes propiedad del ente fiscalizable o estén debidamente identificados y valuados.

RECOMENDACIÓN:

Con base en la normatividad y considerando los *Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México*, publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013, el Comité de Bienes Muebles e Inmuebles de esa entidad municipal deberá:

- ✓ A.- Realizar los levantamientos físicos que tienen como objetivo verificar la existencia y resguardo de los bienes que se encuentran en la entidad fiscalizable, por lo menos dos veces al año (junio y diciembre).

No.	DIF
3092	TLALNEPANTLA

ELABORÓ: _____ O. S. R.
 REVISÓ: _____ V. B. S.

INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

B.- Todos los formatos de inventarios deben estar requisitados en todas sus columnas, presentando todos los bienes en el inventario correspondiente en una sola pestaña y de manera progresiva, sin dejar espacios en blanco, anotando al final del inventario el total del saldo por cuenta utilizada, los cuales deben estar conciliados con los que refleja la balanza de comprobación en el saldo final al mes presentado, así como utilizar cuentas vigentes en el inventario.

C.- En los informes de junio y diciembre del ejercicio fiscal 2016, deben presentar la siguiente información con todos los bienes que integran el inventario de la entidad y firmadas (únicamente la primera y última hoja de los inventarios):

- Cédula de Bienes Muebles únicamente los movimientos del mes (Excel).
- Cédula de Bienes Inmuebles únicamente los movimientos del mes (Excel).
- Cédula de Bienes de Bajo Costo únicamente los movimientos del mes (Excel).
- Inventario General de Bienes Muebles Patrimoniales (Excel, PDF y Txt).
- Inventario General de Bienes Inmuebles (Excel, PDF y Txt).
- Inventario General de Bienes de Bajo Costo (Excel, PDF y Txt).
- Hoja de trabajo para la Conciliación de la cuenta de Bienes Muebles, por cuenta (Excel y PDF).
- Conciliación físico-contable de la cuenta de Bienes Muebles por cuenta (Excel y PDF).

Nota: El archivo que no sea presentado en el formato Excel (Sin restricciones para su revisión) y con las características indicadas, no será susceptible de análisis, por lo que se considera como información no presentada.

D.- Realizar la conciliación del inventario de bienes muebles con los registros contables de acuerdo a los siguientes pasos:

RECOMENDACIÓN:

- 1.- Consultar el saldo de las cuentas de bienes muebles de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2015, así como los auxiliares que reflejen la integración de dichos saldos.
- 2.- Recabar toda la documentación soporte que acredite la propiedad de los bienes tales como pólizas, facturas, convenios de donación, contratos, entre otros; iniciando del 31 de diciembre de 2015, hacia ejercicios anteriores con los que se cuenta con información, a efecto de integrar los expedientes individuales, como lo estipula el artículo octogésimo séptimo de la Gaceta del Gobierno No. 09 de fecha 11 de julio de 2013.
- 3.- Revisar que las cuentas contables utilizadas para el registro de los bienes muebles estén acordes a las autorizadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y en su caso realizar la reclasificación correspondiente, ya que en el Estado de México utiliza las cuentas 1232 y 1249 en el Estado de México.
- 4.- Cotejar el resultado del inventario físico de bienes muebles con las cifras contables, a efecto de precisar las diferencias.
- 5.- Realizar el llenado de los formatos: **Hoja de Trabajo para la Conciliación Físico Contable y Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles.**
- E.- Recabar el soporte y resguardar la documental que justifique la diferencia entre los inventarios junio-diciembre, ya sea por alta, baja de los bienes u otros.

Las propuestas de registro y/o depuración referente a la conciliación de la cuenta de bienes muebles deberán ser aprobadas por el Órgano Máximo de Gobierno.

GOBIERNO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
Unidad de Planeación y Control
Departamento de Análisis Presupuestal y Patrimonial Municipal
ANÁLISIS COMPARATIVO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL MES DE DICIEMBRE DE 2015

No.	DIF
3092	TLALNEPANTLA

ELABORÓ: _____ O. S. R.
REVISÓ: _____ V. B. S.

INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

NORMATIVIDAD

INCUMPLIDA:

- "Ley General de Contabilidad Gubernamental" publicada en el Diario Oficial de la Federación, el 31 de diciembre de 2008, así como sus modificaciones y adecuaciones de la presente Ley, a la fecha.
- "Ley Orgánica Municipal del Estado de México".
- "Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, ejercicio fiscal de 2015".
- "Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno, No. 9, de fecha 11 de julio de 2013.
- "Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno, el 11 de julio de 2013.
- "Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal 2015" (Disco No. 2)