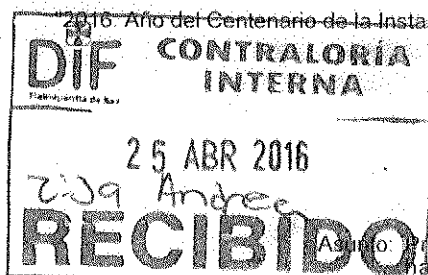




ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO



Folio : 1587

Núm : 3092-022015CI

Toluca, Méx; a 12 de abril de 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 de 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015.

CIUDADANO
CONTRALOR (A) DEL DIF DE TLALNEPANTLA DE BAZ
DURANTE LA ADMINISTRACIÓN 2016-2018
AV. CONVENTO DE SANTA MÓNICA S/N ESQ. CONVENTO DE SAN FERNANDO FRACCIONAMIENTO
JARDINES DE SANTA MÓNICA TLALNEPANTLA DE BAZ EDO. DE MÉX. C.P. 54000
TLALNEPANTLA DE BAZ, MÉXICO
P R E S E N T E

Con objeto de que en el ámbito de sus atribuciones proceda conforme a derecho, promuevo ante usted, los hallazgos y recomendaciones derivados de la revisión que realizó este Órgano Superior de Fiscalización al Organismo Descentralizado DIF de TLALNEPANTLA DE BAZ, MÉXICO, por el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre y de 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015. Por lo cual adjunto al presente encontrará 1 expediente(s) correspondiente(s) a los 7 hallazgos que consta de 14 fojas útiles.

Cabe señalar, que estos hallazgos constituyen medidas preventivas para el mejoramiento del manejo de los recursos públicos de una manera responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo que obedece al objeto de satisfacer la exigencia social; por lo que la autoridad competente para pronunciarse respecto si se solventan o no los hallazgos es ese órgano de control interno a su cargo.

Es importante destacar que las acciones que emprenda esa contraloría, relacionados con los hallazgos de referencia, deben hacerlas sólo del conocimiento del presidente municipal, como superior jerárquico y no será necesario que informe a este Órgano Superior, su seguimiento o conclusión.

Lo anterior, con fundamento en los artículos 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, II, III, V, VII, VIII, IX, X, XII, XVI, XXII y XXVII, inciso a), XXXIII y 13, fracciones VII y IX y 14 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 52 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

Hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
LA AUDITORA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

C.P.C. y M.I. MARÍA DE LAS MERCEDES CID DEL PRADO SANCHEZ





ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

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

Folio : 1587

Núm : 3092-022015CI

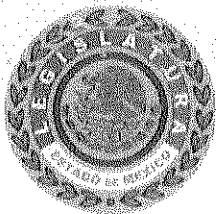
Toluca, Méx; a 12 de abril de 2016

HALLAZGOS

Organismo Descentralizado DIF 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.	Periodo	Clave	Hallazgo	Recomendación
3	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.
4	Diciembre	CABYS-1	Adquisición de Bienes y Servicios	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.
5	Diciembre	CFC-1	Falta de Comprobantes	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.
6	Diciembre	CAAECPSA-1	Análisis para Afectaciones Erróneas Contables y Presupuestales o Sin Afectaciones	Registrar todas las operaciones en la contabilidad para tener la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de todos los eventos que afectan a la entidad. Registrar el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e intangibles de acuerdo a la normatividad aplicable.
7	Diciembre	CSDA-1	Sin documentación Anexa	Presentar el escrito dirigido al titular de la Entidad, en el cual se especifiquen los recursos materiales o económicos que se requieren y su destino y la carta de agradecimiento que haga constar la recepción del apoyo. Ambas deberán estar en papel membretado firmadas por las personas jurídicas colectivas o dependencias públicas junto con el sello que las identifique o en el caso de las personas físicas deberán anexar una copia de su identificación oficial. Asimismo, lista de beneficiarios con su respectiva identificación oficial.
8	Diciembre	CADD-1	Análisis a la Cuenta de Deudores Diversos	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores.
9	Diciembre	CAI-1	Análisis de los Ingresos	Depositar íntegra y diariamente los ingresos recaudados por la Entidad Municipal e identificarlos en la cuenta bancaria de Recursos Propios.

TOTAL: 7



ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO

SUBDIRECCION DE FISCALIZACION E INTEGRACION DE CUENTAS PUBLICAS
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



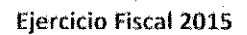
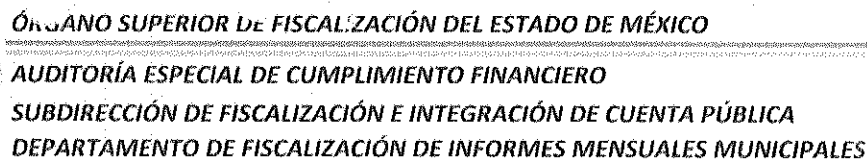
ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		ODAS	
		IMCUFIDE	

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
CEDULA

3092 1



Nombre de la Entidad: DIF DE TLALNEPANTLA

Indice: CFF-1

Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015

Elaboró: JAMV

Descripción: Análisis al Fondo Fijo

Supervisó: JAEE

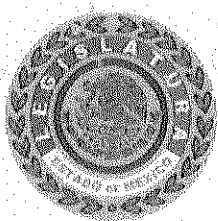
Fecha:

14/01/2015

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.

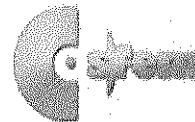
Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para la Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de Control Financiero y Administrativo Numeral 20, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm. 9 de fecha 11 de julio de 2013

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

SUBDIRECCION DE FISCALIZACION E INTEGRACION DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		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: 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
CEDULA

3

Indice: CABys-1

Elaboró: JAMV

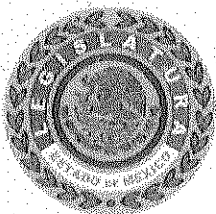
Supervisó: JAE

Fecha: 16/12/2015

Recomendación: Tratándose del consumo de combustibles para vehículos terrestres, el pago deberá efectuarse mediante cheque nominativo, tarjeta de crédito, débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, aún cuando la contraprestación de dicha adquisición no exceda los \$2,000.00.

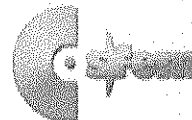
Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 27 Fracc. III.

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

SUBDIRECCION DE FISCALIZACION E INTEGRACION DE CUENTA PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		ODAS	
		IMCUFIDE	

CLAVE DE HALLAZGO:

513

HALLAZGO:

Falta de Comprobantes

ORIGEN DEL HALLAZGO:

FECHA: 31/12/2015

PÓLIZA:

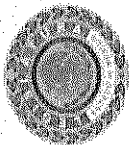
PARTIDA:

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

CEDULA



Ejercicio Fiscal 2015

CÉDULA DE HALLAZGOS

Nombre de la Entidad: DIF DE TLALNEPANTLA
Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015
Descripción: Falta de Comprobantes

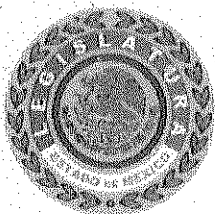
Índice: CFC-1
Elaboró: JAMV
Supervisó: JAE
Fecha: 16/12/2015

MES	PÓLIZA	CUENTA DE ORIGEN	CUENTA DE AFECTACIÓN	CONCEPTO	IMPORTE	HALLAZGO
JULIO	E-6	1112-1-13	2112-1-2-1009	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	167,265.04	Cuando se encuentre un soporte ilegible.
AGOSTO	E-101	1112-1-13	2112-1-2-1009	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	72,361.96	
OCTUBRE	E-9	1112-1-13	2112-1-2-208	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	43,903.68	
NOVIEMBRE	E-175	1112-1-13	2112-1-2-208	ALIMENTO PARA PERSONAS PARA LOS DISTINTOS CENTOS DEL DIF FACTS: 13947, 13707, 13795, 14351 Y 14348	21,203.90	

Recomendación: 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.

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

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

SUBDIRECCION DE FISCALIZACION E INTEGRACION DE CUENTAS PUBLICAS
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		ODAS	
		IMCUFIDE	

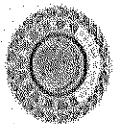
CLAVE DE HALLAZGO: 515	HALLAZGO: Análisis para Afectaciones Erróneas Contables y Presupuestales o Sin Afectaciones
-------------------------------	--

ORIGEN DEL HALLAZGO:
FECHA: 31/12/2015
PÓLIZA:
PARTIDA:
IMPORTE: \$ 0.00
DESCRIPCIÓN: Registrar todas las operaciones en la contabilidad para tener la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de todos los eventos que afectan a la entidad.

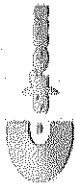
Registrar el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e intangibles de acuerdo a la normatividad aplicable

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO
CEDULA

7



ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO
AUDITORÍA 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: DIF DE TLALNEPANTLA
Período: SEGUNDO SEMESTRE 2015
Índice: CAAECPSA-1
Elaboró: JAMV
Supervisó: JAEF
Descripción: Análisis para Afectaciones Erróneas Contables, Presupuestales o Sin Afectaciones
Fecha: 17/11/2015

MES	PÓLIZA	CUENTA / PARTIDA	CONCEPTO	IMPORTE	HALLAZGO
SEPTIEMBRE		8210, 8220, 8240, 8250 Y 8270	Momentos Contables del Egreso: en lo relativo al gasto aprobado, comprometido, devengado y pagado.		Momentos Contables del Egreso: No Registran correctamente las etapas del presupuesto establecidas por el Consejo, en lo relativo al gasto aprobado, comprometido, devengado y pagado.
DICIEMBRE		1261, 1262, 1263, 1264 Y 1265	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES		No registran la depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulado de bienes e intangibles

Recomendación: Registrar todas las operaciones en la contabilidad para tener la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de todos los eventos que afectan a la entidad.

Registrar el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e intangibles de acuerdo a la normatividad aplicable

Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 1, 3, 4 fracciones III y VII, 37 y 85 Fracción III

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

Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Numeral 5 emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

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, Apartado IX Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas 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.

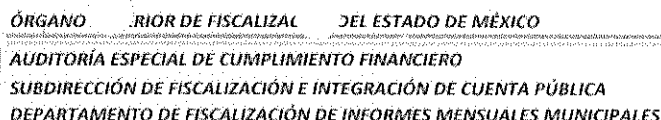


ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE MEXICO

SUBDIRECCION DE FISCALIZACION E INTEGRACION DE CUELLA PUBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		ODAS	
		IMCUFIDE	
CLAVE DE HALLAZGO: 517		HALLAZGO: Sin documentación Anexa	
ORIGEN DEL HALLAZGO: FECHA: 31/12/2015 PÓLIZA: PARTIDA: IMPORTE: \$ 0.00 DESCRIPCIÓN: Presentar el escrito dirigido al titular de la Entidad, en el cual se especifiquen los recursos materiales o económicos que se requieren y su destino y la carta de agradecimiento que haga constar la recepción del apoyo. Ambas deberán estar en papel membretado firmadas por las personas jurídico colectivas o dependencias públicas junto con el sello que las identifique o en el caso de las personas físicas deberán anexar una copia de su identificación oficial. Asimismo, lista de beneficiarios con su respectiva identificación oficial.			
DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO CEDULA			



Nombre de la Entidad: DIF DE TLAINEPANTLA DE BAZ

Indice: CSDA-1

Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015

Elaboró: JAMV

Descripción: Sin Documentación Anexa

Supervisó: JAEF

Fecha:

19/01/2015

Recomendación: Presentar el documento de solicitud de apoyo y de agradecimiento, nombre de la quinceañera y archivo fotografico del evento.

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 Trigésimo Primero, Título Segundo Lineamientos de Control Financiero y Administrativo, Numeral 97, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm. 9 de fecha 11 de julio de 2013

14

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 CUE. A PÚBLICA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA TRIMESTRAL Y MENSUAL
CARÁTULA DE HALLAZGOS



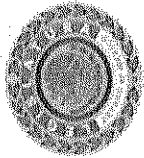
ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		ODAS	
		IMCUFIDE	

CLAVE DE HALLAZGO: 505	HALLAZGO: Análisis a la Cuenta de Deudores Diversos
-------------------------------	--

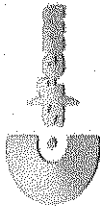
ORIGEN DEL HALLAZGO:
FECHA: 31/12/2015
PÓLIZA:
PARTIDA:
IMPORTE: \$ 0.00
DESCRIPCIÓN: Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores.

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO
CEDULA

11



ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO
AUDITORÍA 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: DIF DE TLALNEPANTLA Índice: CADD-1
Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015 Elaboró: JAMV
Descripción: Análisis a la Cuenta de Deudores Diversos Supervisó: JAE
Fecha: 10/02/2016

MES	PÓLIZA	CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	HALLAZGO
JULIO- DICIEMBRE		1123	DEUDORES DIVERSOS CON SALDO NO COMPROBADO O REEMBOLSADO DEL SEMESTRE ANTERIOR	1,219,239.94	Los saldos observados en el primer semestre no han sido comprobados y/o reintegrados.

Recomendación: 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

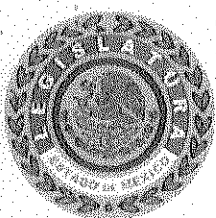
Código Fiscal de la Federación, Artículos 29 y 29 -A

Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, Artículo 55 fracción I

Código Financiero del Estado de México y Municipios, Artículo 312 Fracción III

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, 40 42, publicados en la Gaceta del Gobierno Núm. 19 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.

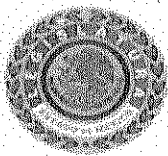


ENTIDAD MUNICIPAL	3092 DIF TLALNEPANTLA	MES/AÑO	12/2015
		AYTTO	
		DIF	X
		ODAS	
		IMCUFIDE	

CLAVE DE HALLAZGO: 518	HALLAZGO: Análisis de los Ingresos
-------------------------------	---------------------------------------

ORIGEN DEL HALLAZGO:
FECHA: 31/12/2015
PÓLIZA:
PARTIDA:
IMPORTE: \$ 0.00
DESCRIPCIÓN: Depositar íntegra y diariamente los ingresos recaudados por la Entidad Municipal e identificarlos en la cuenta bancaria de Recursos Propios.

DOCUMENTO SOPORTE A INTEGRAR EN EL HALLAZGO
CEDULA



ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO
AUDITORÍA 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: DIF DE TLALNEPANTLA	Índice: CAI-1
Periodo: SEGUNDO SEMESTRE 2015	Elaboró: JAMV
Descripción: Análisis de Ingresos	Supervisó: JAEE
	Fecha: 21/10/2015

MES	DOCUMENTO FUENTE	IMPORTE	HALLAZGO
AGOSTO	ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, PI-8 Y CUENTA DE CAJA	26,870.50	Se detectó que la recaudación correspondiente al día 13 de agosto, no fue depositada en los plazos establecidos en la cuenta bancaria del DIF.
SEPTIEMBRE	ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, PI-7 Y CUENTA DE CAJA	39,765.00	Se detectó que la recaudación correspondiente al día 9 de septiembre, no fue depositada en los plazos establecidos en la cuenta bancaria del DIF.
OCTUBRE	ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, PI-12 Y CUENTA DE CAJA	107,456.00	Se detectó que la recaudación correspondiente al día 19 de octubre, no fue depositada en los plazos establecidos en la cuenta bancaria del DIF.
NOVIEMBRE	ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, PI-14 Y CUENTA DE CAJA	92,482.00	Se detectó que la recaudación correspondiente al día 23 de noviembre, no fue depositada en los plazos establecidos en la cuenta bancaria del DIF.
DICIEMBRE	ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, PI-10 Y CUENTA DE CAJA	9,160.00	Se detectó que la recaudación correspondiente al día 14 de diciembre, no fue depositada en los plazos establecidos en la cuenta bancaria del DIF.

Recomendación: Depositar íntegra y diariamente los ingresos recaudados por la Entidad Municipal, y que estén bien identificados en la cuenta bancaria de Recursos Propios.

Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, Título Primero Disposiciones Generales, Capítulo V De las Obligaciones Décimo Sexto. Título Segundo Lineamientos de Control Financiero y Administrativo, Numerales 2 y 5, 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.