



CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO



OSFEM
Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México
— PODER LEGISLATIVO —
Cuentas Claras, Mejores Gobiernos

Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales

Entidades Municipales

Municipio de Tlamanalco

Segundo trimestre
Ejercicio Fiscal 2025



Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales de las Entidades Municipales

**Segundo trimestre
Ejercicio Fiscal 2025**

**Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México**

Oficinas centrales: Calle Mariano Matamoros No. 106,
Delegación Centro Histórico, col. Centro, Toluca, Estado de
México, C.P. 50000.

Documento electrónico; si desea imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida y active la opción "Imprimir en ambas caras del papel".

Evite imprimir si no es estrictamente necesario. Cuidemos el medio ambiente.

Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se añaden las siguientes precisiones:

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa entregada para la realización de la revisión; asimismo, es responsable de que dicha información sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable y financiera de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en los informes trimestrales de las Entidades.
- Los importes están expresados en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que los importes y los porcentajes están expresados con redondeo, aquellos que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 se pueden ver reflejados en el Informe como 0.0 y 0.0 por ciento, respectivamente.
- En el caso de procedimientos en los que se expresen porcentajes con números enteros, aquellos cuyo valor sea menor a 0.5 se pueden ver reflejados en el Informe como 0%.
- En el trimestre del que se trate, cuando en las gráficas aparecen espacios en blanco, en lugar de barras o columnas, o guiones en los espacios destinados para datos en las infografías o tablas, significa que: 1) la Entidad omitió la entrega de la información aun cuando tenía la obligación de presentarla; 2) el procedimiento o elemento revisado no es aplicable o no es obligatorio para la Entidad; y 3) la información presentada no reúne las cualidades necesarias para la realización del procedimiento. En estos tres casos, el incumplimiento o la no obligatoriedad se señala en el recuadro del resultado del procedimiento correspondiente.

Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de importes de miles de pesos a pesos:

| Miles de pesos | | Pesos | |
|-----------------------------|-------------|------------------|------------------------|
| Un mil pesos | 1.0 | 1,000.00 | Mil pesos |
| Diez miles de pesos | 10.0 | 10,000.00 | Diez mil pesos |
| Cien miles de pesos | 100.0 | 100,000.00 | Cien mil pesos |
| Mil miles de pesos | 1,000.0 | 1,000,000.00 | Un millón de pesos |
| Diez mil miles de pesos | 10,000.0 | 10,000,000.00 | Diez millones de pesos |
| Cien mil miles de pesos | 100,000.0 | 100,000,000.00 | Cien millones de pesos |
| Un millón de miles de pesos | 1,000,000.0 | 1,000,000,000.00 | Mil millones de pesos |

Segundo Informe Trimestral Verificación del soporte documental conforme a los lineamientos de entrega

(La finalidad de la verificación es identificar si la información reportada por la Entidad cumple con los criterios, formatos, documentación y especificaciones establecidos en los lineamientos)

Entidad:

Municipio de
Tlamanalco

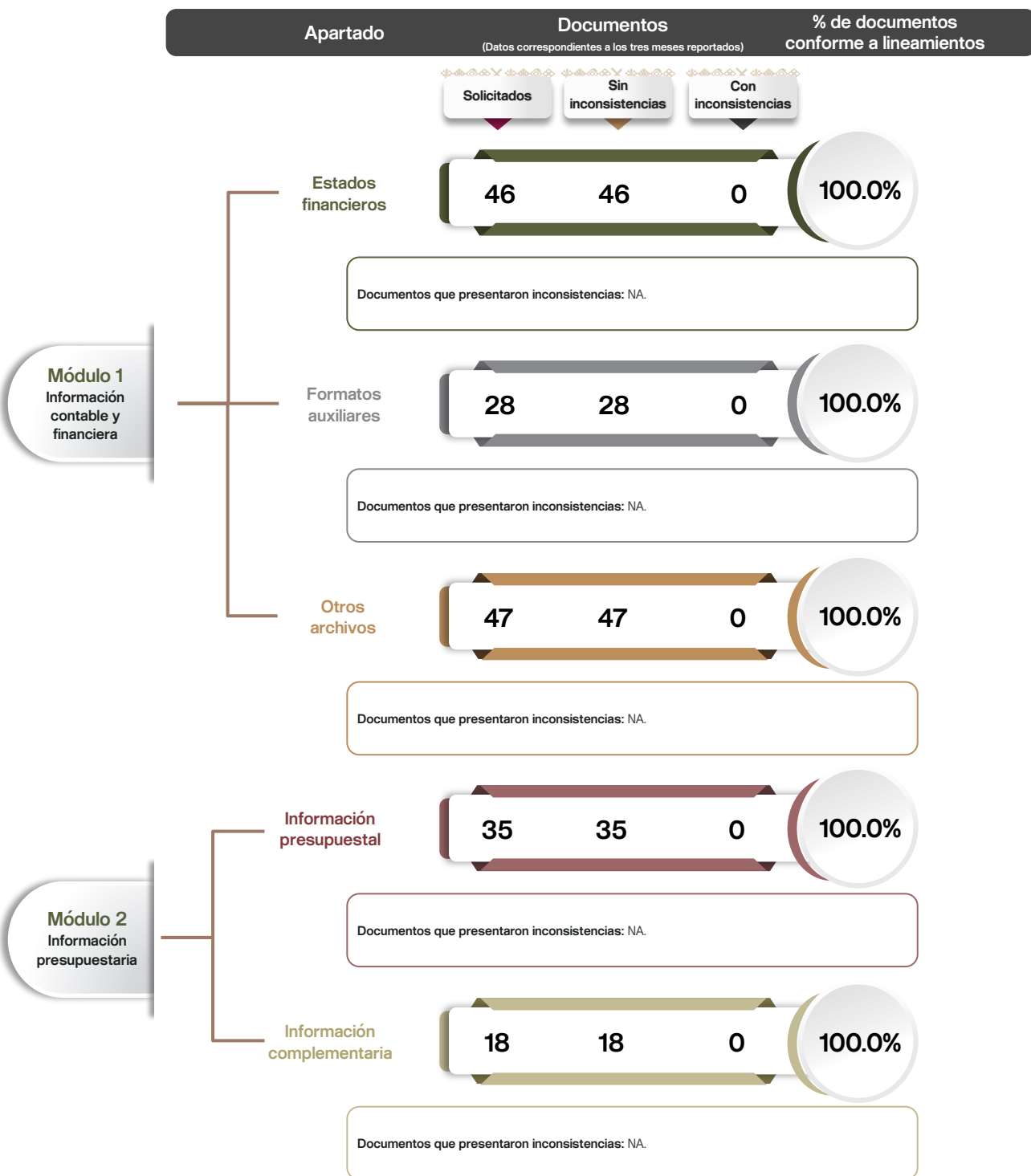
Entregó el informe
trimestral en tiempo:

Sí

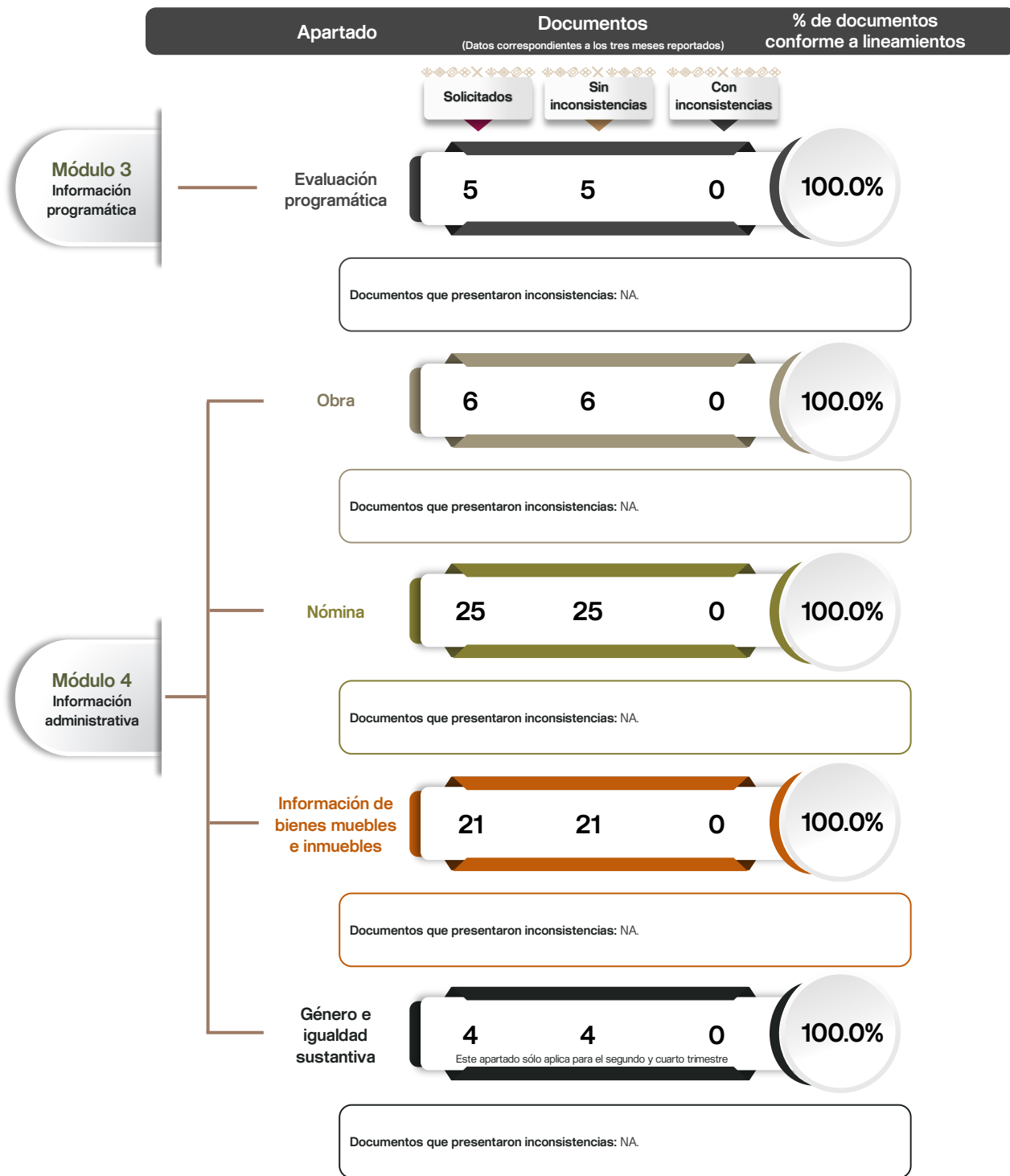
Documentos entregados
conforme a los lineamientos:

100.0%

Resultado de la verificación por módulo



Resultado de la verificación por módulo



Fuente: Ficha de verificación del Componente Informes Trimestrales (CIT).

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|----|-------------------------------------|----|--|----|---|----|
| ¿Se solicitó información aclaratoria? | No | Número de solicitudes aclaratorias: | NA | ¿La Entidad entregó la información aclaratoria solicitada? | NA | ¿La información entregada subsanó la solicitud aclaratoria? | NA |
|---------------------------------------|----|-------------------------------------|----|--|----|---|----|

NA: No aplica

Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales

Entidad: Municipio de Tlalmanalco

Informe del: Segundo trimestre

Los resultados se reportan acumulados al trimestre o del trimestre en particular, conforme se indica en cada procedimiento que se presenta en este informe.

Análisis de los principales estados financieros

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la estructura y contenido de los estados financieros principales del trimestre se hayan apegado a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.

| | Apegado al MUCG en cuanto a: | | | |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1er. trimestre | 2o. trimestre | 3er. trimestre | 4o. trimestre |
| | Estructura, contenido y registros | Estructura, contenido y registros | Estructura, contenido y registros | Estructura, contenido y registros |
| Estado de Situación Financiera (ESF) | ✓ | ✓ | - | - |
| Estado Analítico del Activo (EAA) | ✓ | ✓ | - | - |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (EADyOP) | ✓ | ✓ | - | - |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública (EVHP) | ✓ | ✓ | - | - |
| Estado de Flujos de Efectivo (EFE) | ✗ | ✗ | - | - |
| ¿Cuántos de los estados financieros revisados se apegaron al MUCG? | 4 de 5 | 4 de 5 | - | - |
| ¿Los estados financieros presentaron cuentas contables no autorizadas en el MUCG? | No | No | - | - |

Apegado al MUCG= ✓ No apegado al MUCG= ✗

Fuente: Estado de Situación Financiera; Estado Analítico del Activo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; Estado de Variación en la Hacienda Pública; y Estado de Flujos de Efectivo.

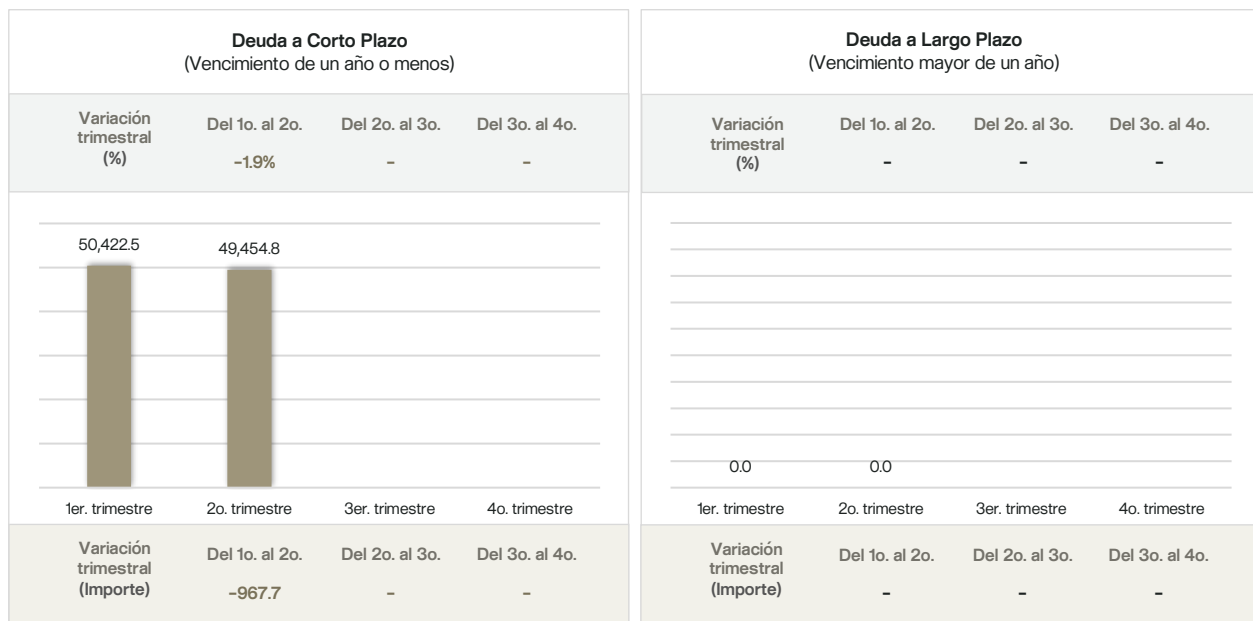
Resultado

De la revisión del Estado de Situación Financiera, se identificó la falta de comparabilidad entre los saldos de las cuentas contables al inicio y al cierre del trimestre respecto al Estado de Flujos de Efectivo.

Información contable y financiera

Deuda Pública

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento de la deuda acumulada a corto y largo plazos al trimestre reportado.



Fuente: Estado de Situación Financiera

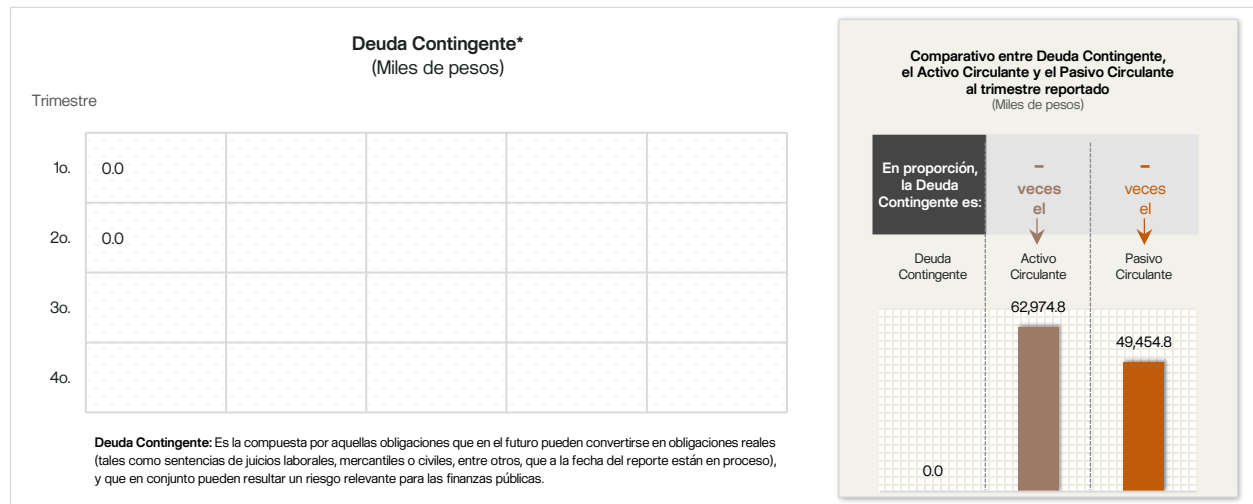
Importes en miles de pesos.

Resultado

Del análisis realizado, se verificó el adecuado registro y presentación de la deuda a corto plazo, conforme a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, lo cual permitió reflejar con precisión la situación financiera de la Entidad. Además, se identificó que la Entidad no presentó registros de deuda a largo plazo; es decir, no se detectaron obligaciones financieras con vencimiento mayor a un año.

Deuda Contingente

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento de la deuda contingente al trimestre reportado.



Fuente: Informe de Deuda Contingente y Estado de Situación Financiera.

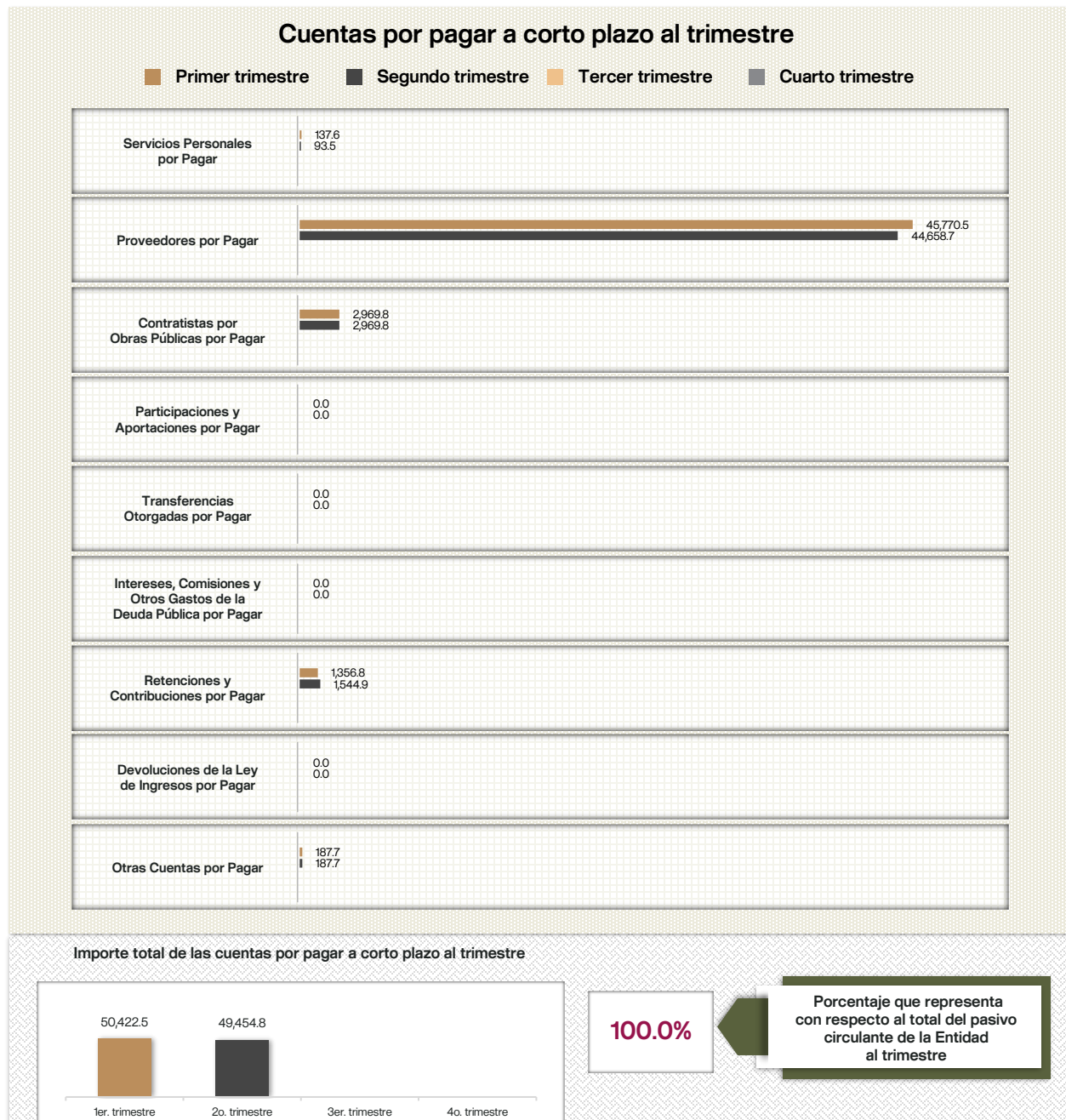
Resultado

En el Informe de Deuda Contingente, la Entidad no reconoció pasivos contingentes, ya que remitió el formato correspondiente con la leyenda "Sin movimientos"; sin embargo, presentó un presupuesto autorizado anual de 138.3 miles de pesos en la partida presupuestal 1522 "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos"; por lo que no existió congruencia ni coincidencia entre la información presentada.



Análisis de las cuentas por pagar a corto plazo

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento de las cuentas por pagar a corto plazo, e identificar el saldo registrado al trimestre y el porcentaje que representan con respecto al total del pasivo circulante.



Importes en miles de pesos.

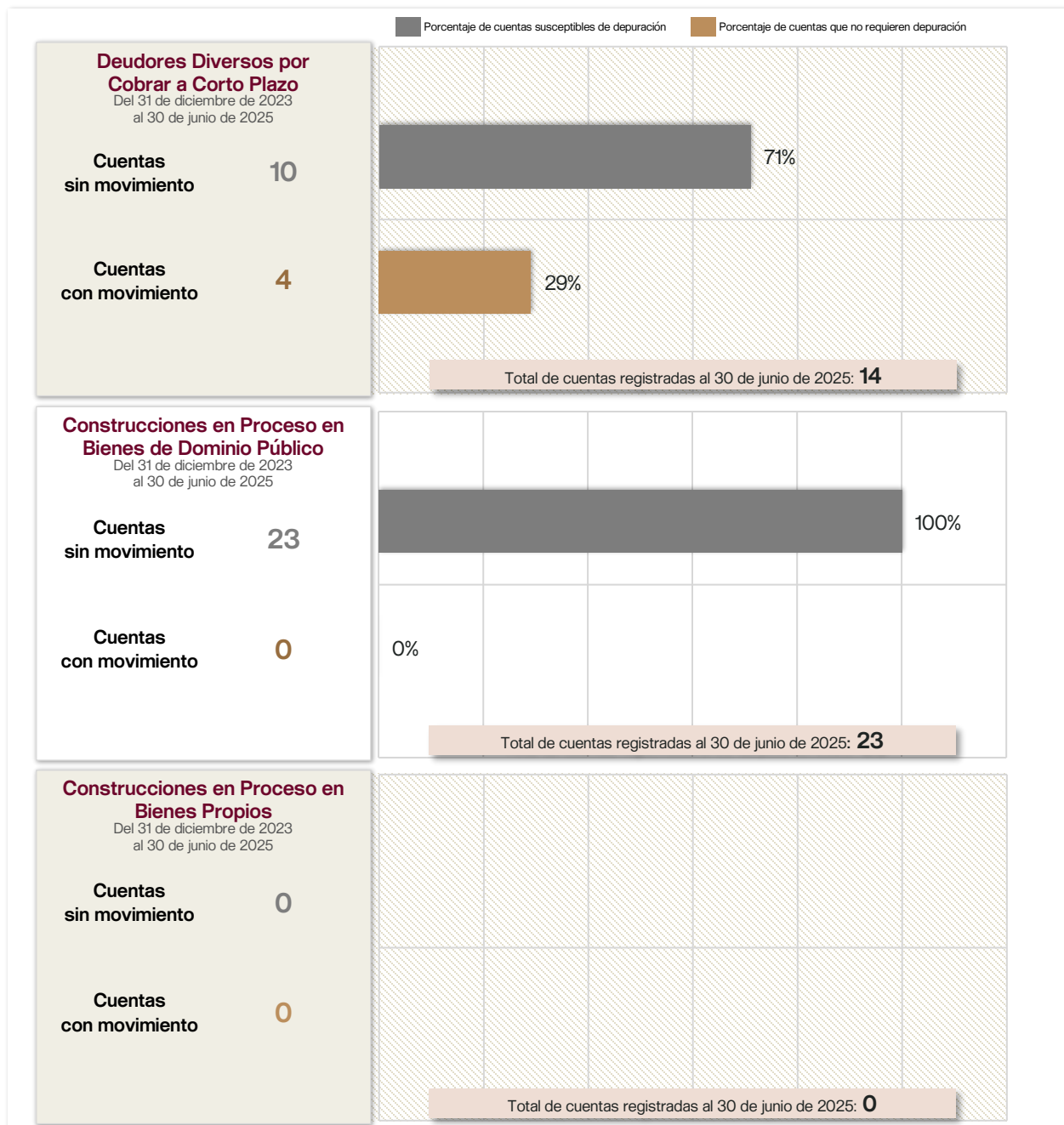
Fuente: Estado de Situación Financiera.

Resultado

Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó que las cuentas contables con mayor representatividad fueron, 2112 "Proveedores por pagar", 2113 "Contratistas por Obras Públicas por pagar" y 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar"; estas cuentas registraron movimientos constantes durante el trimestre, lo cual indica que la Entidad ha realizado pagos parciales de su deuda o ajustes en sus principales pasivos.

Depuración de cuentas contables

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad presentó saldos en las cuentas contables "Deudores diversos por cobrar a corto plazo", "Construcciones en proceso en bienes de dominio público" y "Construcciones en proceso en bienes propios", susceptibles al proceso de depuración de cuentas al trimestre reportado.



Nota: Las cuentas mostradas representan la cantidad de subcuentas registradas a último nivel con saldo de cada cuenta contable.
Fuente: Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral 2023 y 2025.

Resultado

Derivado de la revisión a la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2023 y la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2025 al trimestre, se identificó que la cuenta "Deudores diversos por cobrar a corto plazo" presentó un total de 14 cuentas, las cuales 10 no registraron movimiento; en "Construcciones en proceso en bienes de dominio público", se identificaron 23 cuentas, las cuales no registraron movimiento y en "Construcciones en Proceso en Bienes Propios" no presentaron movimiento; entre el 31 de diciembre de 2023 y el 30 de junio de 2025; cabe señalar que la Entidad deberá realizar las acciones correspondientes con la finalidad de depurar las cuentas que se detectaron sin movimiento.



Procedimientos adquisitivos

Objetivo del procedimiento: Verificar que los procedimientos de arrendamientos, adquisiciones y contratación de servicios se hayan apegado a los tipos de adjudicación e importes normativos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2025; así como identificar los reportes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y de arrendamientos.

| Acumulado al trimestre reportado | Importe adjudicado al trimestre (Miles de pesos) | | Total de procedimientos | Procedimientos con incumplimiento | |
|----------------------------------|---|----------|-------------------------|-----------------------------------|-------|
| | Licitación pública | 0.0 | | | |
| | Invitación restringida | 1,300.0 | | 0 | 0.0% |
| | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | 32,306.4 | | 4 | 80.0% |
| | Por eventualidad o urgencia | 0.0 | | | |

| | Importe normativo (Conforme al trimestre en revisión) | Licitación pública | Invitación restringida | Adjudicación directa (AD) | |
|---|---|--------------------|------------------------|---|-----------------------------|
| | | | | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | Por eventualidad o urgencia |
| 1er. trimestre | Sin importe normativo | (500.1 a 1,500.0) | (0.0 a 500.0) | Sin importe normativo | |
| | Procedimientos adquisitivos | 0 | 0 | 3 | 0 |
| | Procedimientos con cumplimiento | | 0 | 1 | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | 0 | 2 | |
| | Importe adjudicado | 0.0 | 0.0 | 30,597.0 | 0.0 |
| | Importe con incumplimiento | | 0.0 | 30,286.7 | |
| Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) Mxv Fiancial Service S.A.P.I. de C.V.; 2) Metro Solaris México S.A. de C.V.; y 3) Juan Gonzáles Fernández. | | | | | |
| 2o. trimestre | Procedimientos adquisitivos | 0 | 1 | 2 | 0 |
| | Procedimientos con cumplimiento | | 1 | 0 | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | 0 | 2 | |
| | Importe adjudicado | 0.0 | 1,300.0 | 1,709.3 | 0.0 |
| | Importe con incumplimiento | | 0.0 | 1,709.3 | |
| | Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) Corporativo y Construcción Ulgamez S.A. de C.V.; 2) Metro Solaris México S.A. de C.V.; y 3) Beneri Construc y Consult S.A. de C.V. | | | | |
| 3er. trimestre | Procedimientos adquisitivos | - | - | - | - |
| | Procedimientos con cumplimiento | | - | - | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | - | - | |
| | Importe adjudicado | - | - | - | - |
| | Importe con incumplimiento | | - | - | |
| | Proveedores con mayor importe adjudicado: - | | | | |
| 4o. trimestre | Procedimientos adquisitivos | - | - | - | - |
| | Procedimientos con cumplimiento | | - | - | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | - | - | |
| | Importe adjudicado | - | - | - | - |
| | Importe con incumplimiento | | - | - | |
| | Proveedores con mayor importe adjudicado: - | | | | |

Fuente: Reporte de Adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y Servicios; y Reporte de Adjudicaciones del Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones.

Resultado

La Entidad adjudicó 2 procedimientos mediante Adjudicación directa, por un importe de 1,709.3 miles de pesos, los cuales no se apegaron a los montos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2025.



Comportamiento del Ingreso y Egreso

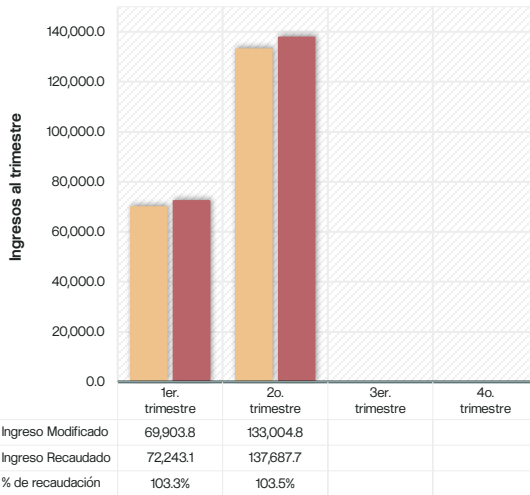
Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento trimestral del ingreso recaudado y el egreso ejercido respecto al ingreso y egreso modificado, así como el porcentaje del egreso ejercido respecto al ingreso recaudado al trimestre.

Comportamiento del Ingreso (Miles de pesos)

| | |
|--------------------------|-----------|
| Ingreso Estimado anual | 239,487.0 |
| Ingreso Modificado anual | 239,487.0 |

% de Ingreso Recaudado
al trimestre respecto al
Ingreso Modificado anual

57.5



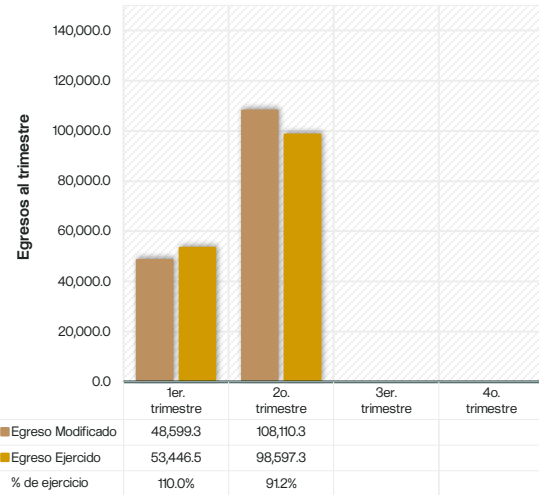
Nota: El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

Comportamiento del Egreso (Miles de pesos)

| | |
|-------------------------|-----------|
| Egreso Aprobado anual | 239,487.0 |
| Egreso Modificado anual | 239,487.0 |

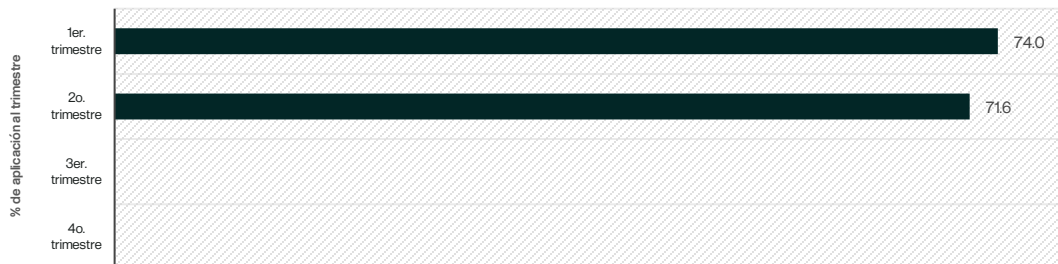
% de Egreso Ejercido
al trimestre respecto al
Egreso Modificado anual

41.2



Nota: El Egreso Modificado corresponde al Egreso Autorizado.

Egreso Ejercido respecto al Ingreso Recaudado (Porcentajes)



Fuente: Ingresos y Egresos (información correspondiente al último mes del trimestre reportado).

Avance de metas ejecutadas y recursos ejercidos por programa

Objetivo del procedimiento: Identificar el avance porcentual del recurso ejercido y las metas ejecutadas por programa presupuestario al trimestre reportado.

| Eje de cambio (EC) / Eje transversal (ET) | Clave | Programa presupuestario | % de recurso ejercido (a) | % de metas ejecutadas (b) | Discrepancia (a) y (b) (% absoluto) |
|---|----------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| EC3 | 03040201 | Modernización Industrial y del Comercio | 44.6% | 306.1% | 261.5% |
| EC3 | 03050101 | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre | 44.6% | 170.2% | 125.7% |
| EC4 | 02020501 | Vivienda para el bienestar | 42.7% | 150.7% | 108.0% |
| EC3 | 01030801 | Política territorial moderna y sostenible | 58.8% | 114.7% | 55.8% |
| ET1 | 03010203 | Inclusión económica para la igualdad de género | 0.0% | 53.3% | 53.3% |
| EC2 | 03020201 | Desarrollo forestal | 51.2% | 0.1% | 51.1% |
| EC1 | 01030402 | Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios | 42.5% | 92.2% | 49.8% |
| ET2 | 01070401 | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública | 63.9% | 15.9% | 48.0% |
| EC2 | 03030502 | Eficiencia energética | 6.1% | 51.0% | 44.9% |
| EC1 | 01080401 | Transparencia | 49.3% | 88.0% | 38.7% |
| EC4 | 01030301 | Conservación del patrimonio público | 0.8% | 36.2% | 35.4% |
| EC2 | 02010502 | Protección, control y bienestar animal | 84.0% | 51.8% | 32.2% |
| EC1 | 01050202 | Fortalecimiento de los ingresos | 41.8% | 63.6% | 21.8% |
| EC3 | 03070101 | Desarrollo integral del turismo mexiquense | 73.3% | 51.7% | 21.5% |
| EC3 | 03090301 | Promoción artesanal | 49.8% | 31.3% | 18.6% |
| EC3 | 02020101 | Infraestructura de espacios públicos | 17.3% | 0.0% | 17.3% |
| EC1 | 01050205 | Planeación y presupuesto basado en resultados | 47.1% | 64.0% | 16.9% |
| ET1 | 02060805 | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre | 65.1% | 48.4% | 16.8% |
| EC4 | 02020201 | Desarrollo comunitario | 35.6% | 52.1% | 16.5% |
| EC1 | 01050206 | Consolidación de la administración pública de resultados | 35.9% | 51.7% | 15.7% |
| EC1 | 01080101 | Protección jurídica de las personas | 63.9% | 50.0% | 13.9% |
| EC1 | 01030902 | Reglamentación municipal | 45.0% | 58.4% | 13.4% |
| EC1 | 01030101 | Conducción de las políticas de gobierno | 42.4% | 54.7% | 12.2% |
| EC1 | 04020101 | Transferencias | 50.4% | 62.5% | 12.1% |
| EC3 | 03010201 | Empleo | 40.6% | 50.0% | 9.4% |
| ET2 | 01070101 | Seguridad pública | 59.1% | 49.9% | 9.3% |
| EC4 | 02060806 | Oportunidades para los adolescentes y jóvenes | 43.1% | 52.3% | 9.1% |
| EC4 | 02030101 | Prevención médica | 58.9% | 50.1% | 8.8% |
| EC3 | 03020102 | Fomento a personas productoras para el rescate del campo | 43.1% | 50.0% | 6.9% |
| EC3 | 03040101 | Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible | 56.9% | 50.0% | 6.9% |
| EC1 | 01030501 | Asistencia jurídica al ejecutivo | 44.7% | 39.0% | 5.8% |
| EC2 | 02010401 | Protección integral del ambiente para el bienestar | 77.7% | 83.3% | 5.6% |
| EC4 | 02050101 | Educación básica | 46.0% | 51.5% | 5.5% |
| EC4 | 02040201 | Cultura y arte | 52.5% | 47.2% | 5.3% |
| EC1 | 01080501 | Gobierno electrónico | 45.0% | 50.0% | 5.0% |
| EC2 | 02010101 | Gestión integral de residuos sólidos | 45.0% | 49.8% | 4.9% |
| ET2 | 01070201 | Protección civil y gestión integral del riesgo | 46.3% | 51.1% | 4.9% |
| EC2 | 02020301 | Manejo eficiente y sustentable del agua | 44.2% | 48.9% | 4.8% |
| EC1 | 01030903 | Justicia Cívica Municipal | 27.1% | 23.7% | 3.5% |
| EC1 | 01030401 | Función pública y combate a la corrupción | 51.0% | 47.8% | 3.2% |
| EC1 | 01080301 | Comunicación pública y fortalecimiento informativo | 54.5% | 51.5% | 3.0% |
| EC3 | 02020601 | Modernización de los servicios comunales | 49.5% | 46.8% | 2.7% |
| EC1 | 01020401 | Derechos humanos | 48.7% | 47.4% | 1.3% |
| EC1 | 01080102 | Modernización del catastro mexiquense | 46.1% | 45.7% | 0.5% |
| EC1 | 02040401 | Nuevas organizaciones de la sociedad | 48.8% | 49.0% | 0.2% |
| EC4 | 02060701 | Pueblos indígenas | | | |
| EC3 | 01030901 | Coordinación metropolitana | | | |
| EC4 | 02060804 | Desarrollo integral de la familia | | | |
| EC4 | 01080103 | Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles | | | |
| EC2 | 02010501 | Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad | | | |
| EC1 | 04040101 | Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores | | | |
| EC1 | 01030201 | Democracia y pluralidad política | | | |
| EC1 | 01050203 | Gasto social e inversión pública | | | |
| EC1 | 01050204 | Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo | | | |
| EC1 | 01080201 | Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica | | | |
| EC1 | 04010101 | Deuda pública | | | |
| EC1 | 01050201 | Desarrollo municipal | | | |
| EC2 | 02010301 | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado | | | |
| EC3 | 03020101 | Desarrollo agrícola | | | |
| EC3 | 03020103 | Fomento pecuario | | | |
| EC3 | 03020104 | Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria | | | |
| EC3 | 03020301 | Fomento acuícola | | | |
| EC3 | 03020601 | Seguros y garantías financieras agropecuarias | | | |
| EC3 | 03050103 | Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre | | | |
| EC3 | 03030501 | Electrificación | | | |
| EC4 | 01040101 | Relaciones exteriores | | | |
| EC4 | 02030201 | Atención médica | | | |
| EC4 | 02040101 | Cultura física y deporte | | | |
| EC4 | 02050201 | Educación media superior | | | |
| EC4 | 02050301 | Educación superior | | | |
| EC4 | 02050501 | Educación para adultos | | | |
| EC4 | 02050603 | Alimentación y nutrición para la población infantil y adolescente | | | |
| EC4 | 02060501 | Alimentación y nutrición para el bienestar | | | |
| EC4 | 02060801 | Protección a la población infantil y adolescente | | | |
| EC4 | 02060802 | Atención a personas con discapacidad | | | |
| EC4 | 02060803 | Apoyo integral a las personas adultas mayores | | | |
| EC4 | 03080101 | Investigación científica | | | |

Con mayor discrepancia

Discrepancia entre el recurso ejercido y las metas ejecutadas
(Los programas a los que no se les asignó recursos ni metas aparecen con las celdas en blanco)

Con menor discrepancia

Análisis programático

EC1 Igualdad de Género; **ET2** Construcción de la Paz y Seguridad; **EC1** Cero corrupción y gobierno del pueblo y para el pueblo "Estado de Derecho y austeridad"; **EC2** Bienestar ambiental y acceso universal al agua "Preservación y promoción ecológica"; **EC3** Empleo digno y desarrollo económico "Inclusión para el bienestar y la prosperidad"; **EC4** Bienestar social "Combate a la pobreza y atención a grupos en situación de vulnerabilidad".

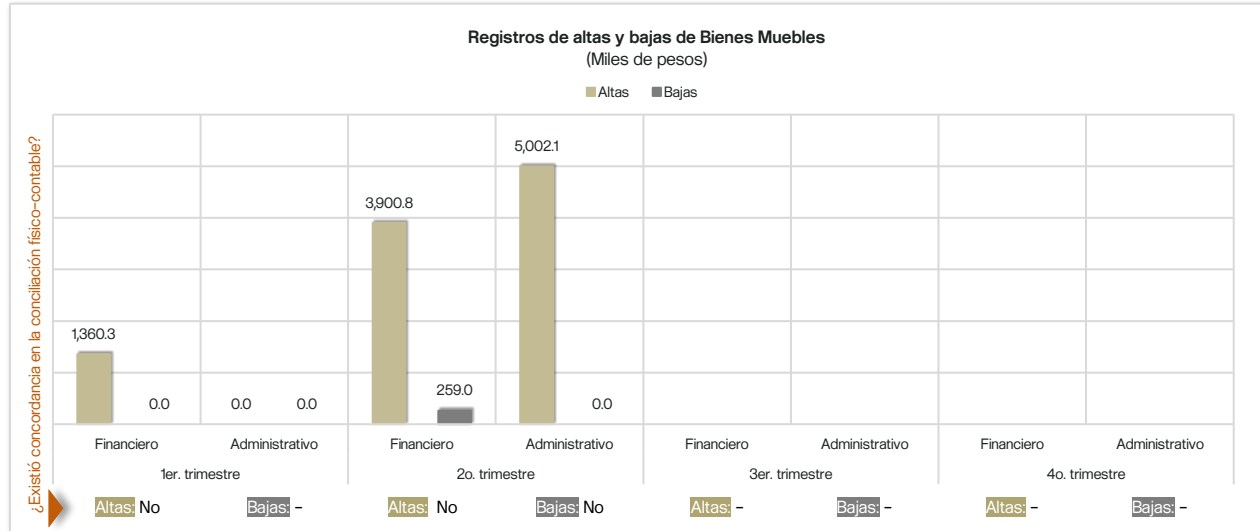
Fuente: Egresos y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Resultado

Del análisis del Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y el recurso ejercido por programas reportados en los Egresos, respecto a los ejes de cambio (EC) y ejes transversales (ET), se identificó que la Entidad planeó 45 programas, de los cuales 1 no contó con metas ejecutadas, pero presentaron recurso ejercido; asimismo 1 programa no contó con recurso ejercido, pero presentaron metas ejecutadas que evidencia una inadecuada planeación y una posible falta de alineación entre la programación y la ejecución operativa.

Bienes Muebles

Objetivo del procedimiento: Verificar por trimestre que las altas y bajas de bienes muebles se hayan registrado financiera y administrativamente.



Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Resultado

Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles, se identificó una diferencia a nivel acumulado de los registros financiero y administrativo de las altas y bajas de bienes muebles, que deriva específicamente de los saldos de las cuentas contables 1241 "Mobiliario y equipo de administración" y 1244 "Vehículos y equipo de transporte"; estas diferencias representan un importe total de 1,360.3 miles de pesos. Lo anterior puede deberse a la falta de mecanismos de control y conciliación contable entre los registros financieros y el inventario físico de bienes muebles.

Bienes Inmuebles

Objetivo del procedimiento: Verificar por trimestre que las altas y bajas de bienes inmuebles se hayan registrado financiera y administrativamente.



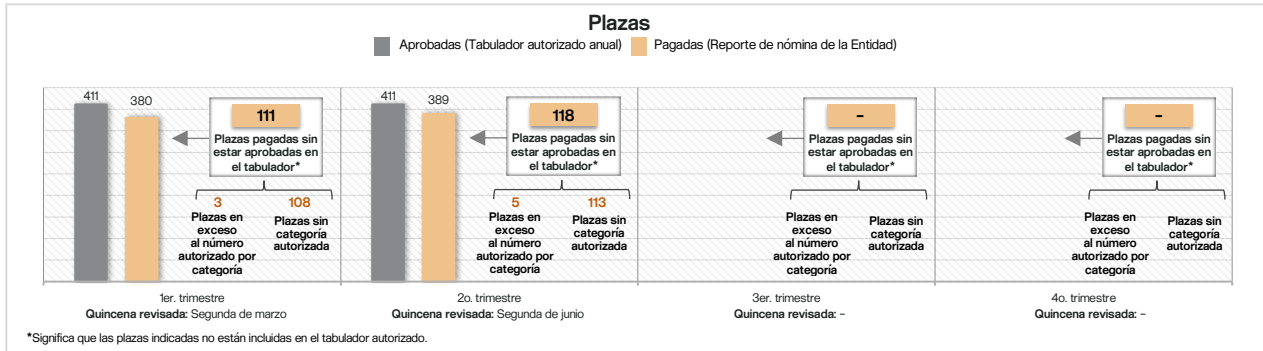
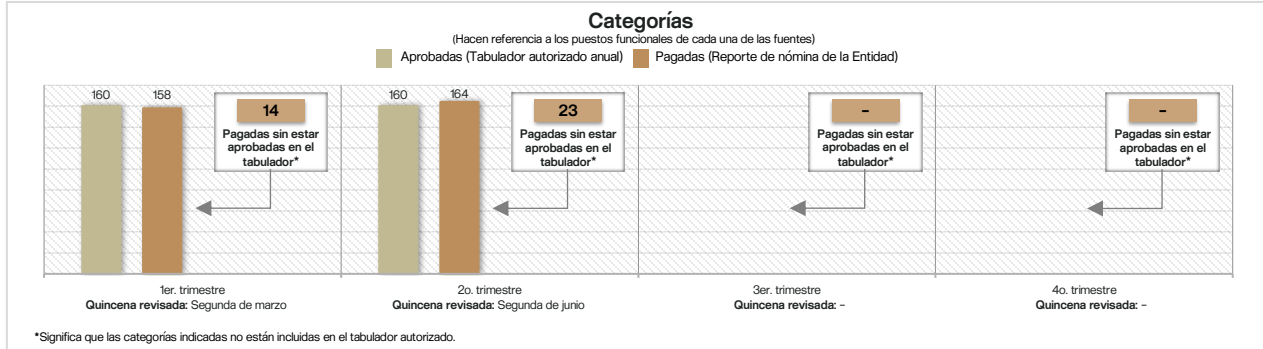
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Resultado

Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles correspondiente al segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025, se identificó que la Entidad no realizó movimientos de altas y bajas de bienes inmuebles.

Nómina

Objetivo del procedimiento: Verificar por trimestre que, de acuerdo con el reporte de nómina, el número de categorías y plazas pagadas por categoría haya correspondido a lo aprobado en el tabulador de sueldos.



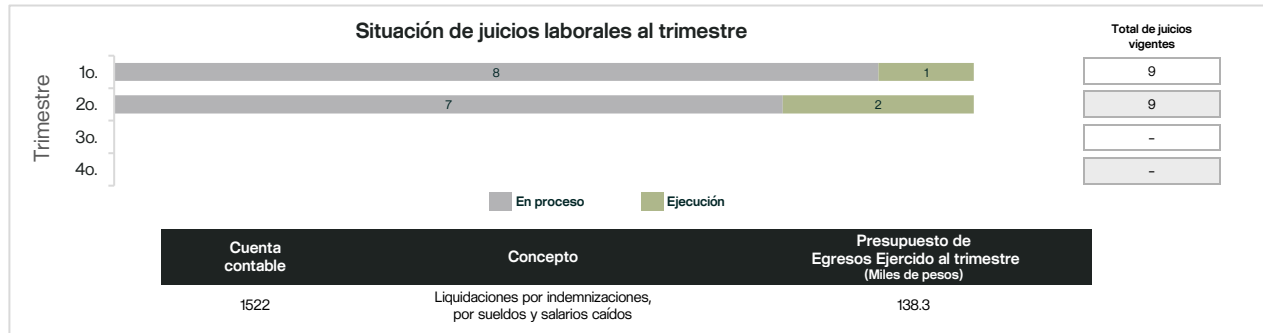
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

Resultado

Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 389 plazas, de las cuales 5 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 113 corresponden a 23 categorías no autorizadas en el tabulador.

Juicios laborales vigentes

Objetivo del procedimiento: Identificar al trimestre reportado el estatus de los juicios laborales, así como el egreso ejercido por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos".



Fuente: Egresos y Relación de juicios laborales vigentes.

Resultado

De la revisión de la información presentada en los Egresos y en la Relación de Juicios Laborales Vigentes, se identificó que la Entidad contó con juicios laborales, de los cuales 7 están en proceso y 2 en ejecución; además, el egreso pagado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos" fue registrado correctamente en la cuenta contable 1522 en el trimestre; lo anterior indica que se realizaron pagos por este concepto durante el periodo analizado.

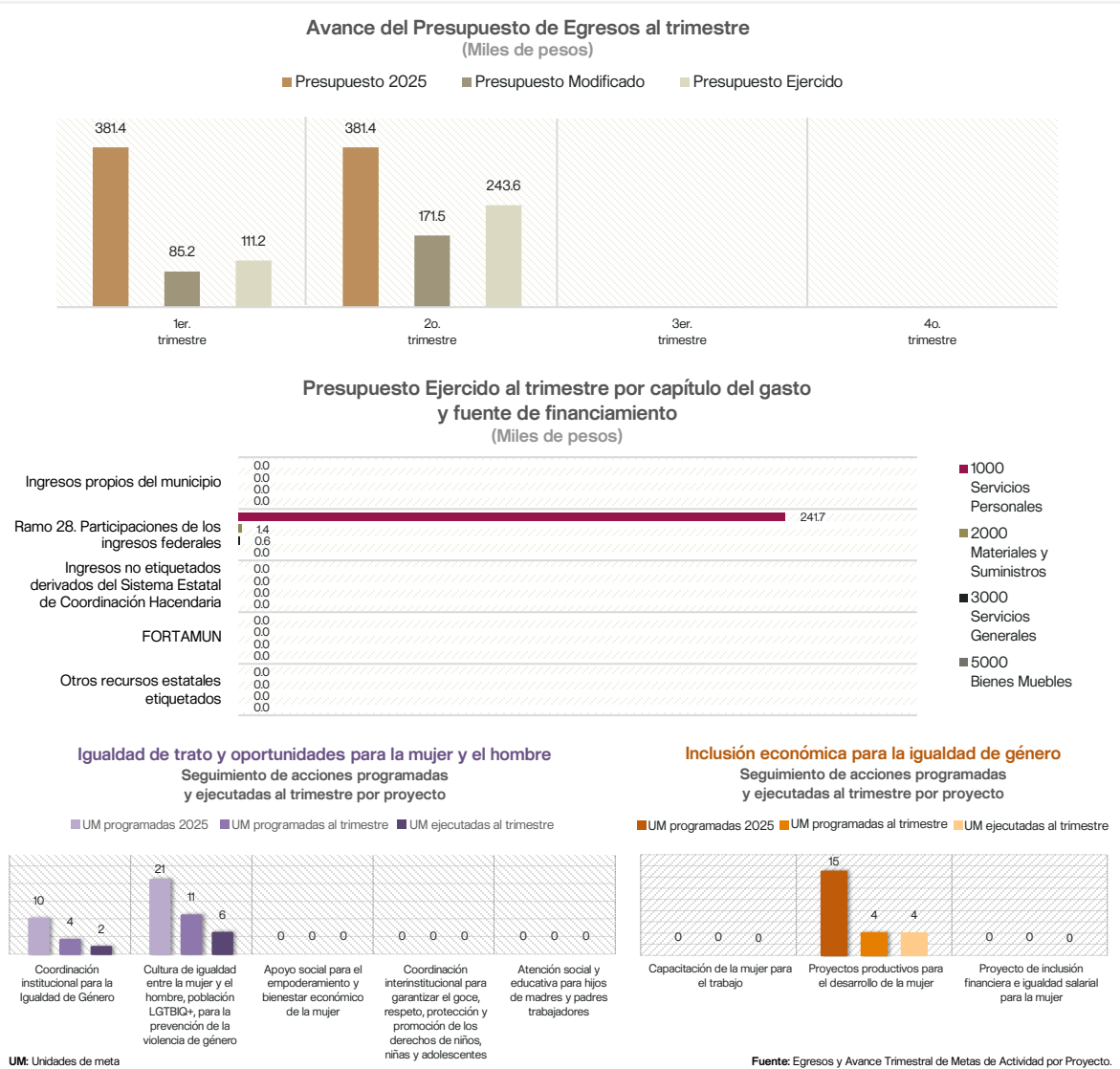


Perspectiva de género

Objetivo del procedimiento: Identificar, al trimestre reportado, el presupuesto aprobado, modificado y ejercido de los programas vinculados al eje transversal 1 "Igualdad de Género", así como las acciones programadas y ejecutadas por proyecto; en el caso de los Municipios con Alerta de Violencia de Género (AVG), identificar el monto por dispersar en el Ejercicio.

Programas vinculados al eje transversal 1 "Igualdad de Género"
02060805. Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre
03010203. Inclusión económica para la igualdad de género

Información administrativa



AVG
Nota: Sólo se reporta en los municipios con AVG en el segundo y cuarto trimestre.

¿El Municipio tiene AVG?

Monto por dispersar en el Ejercicio
(Pesos)

-

Alerta por feminicidio

Alerta por desaparición

Fuente: Información proporcionada por la Secretaría de las Mujeres.

Resultado

Se identificó que la Entidad contó con un presupuesto modificado de 171.5 miles de pesos para el primer trimestre, del cual detalló con precisión los montos ejercidos por capítulo del gasto y su porcentaje de ejecución, lo que permite la evaluación del impacto real de las acciones.