



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 Toluca

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
Toluca

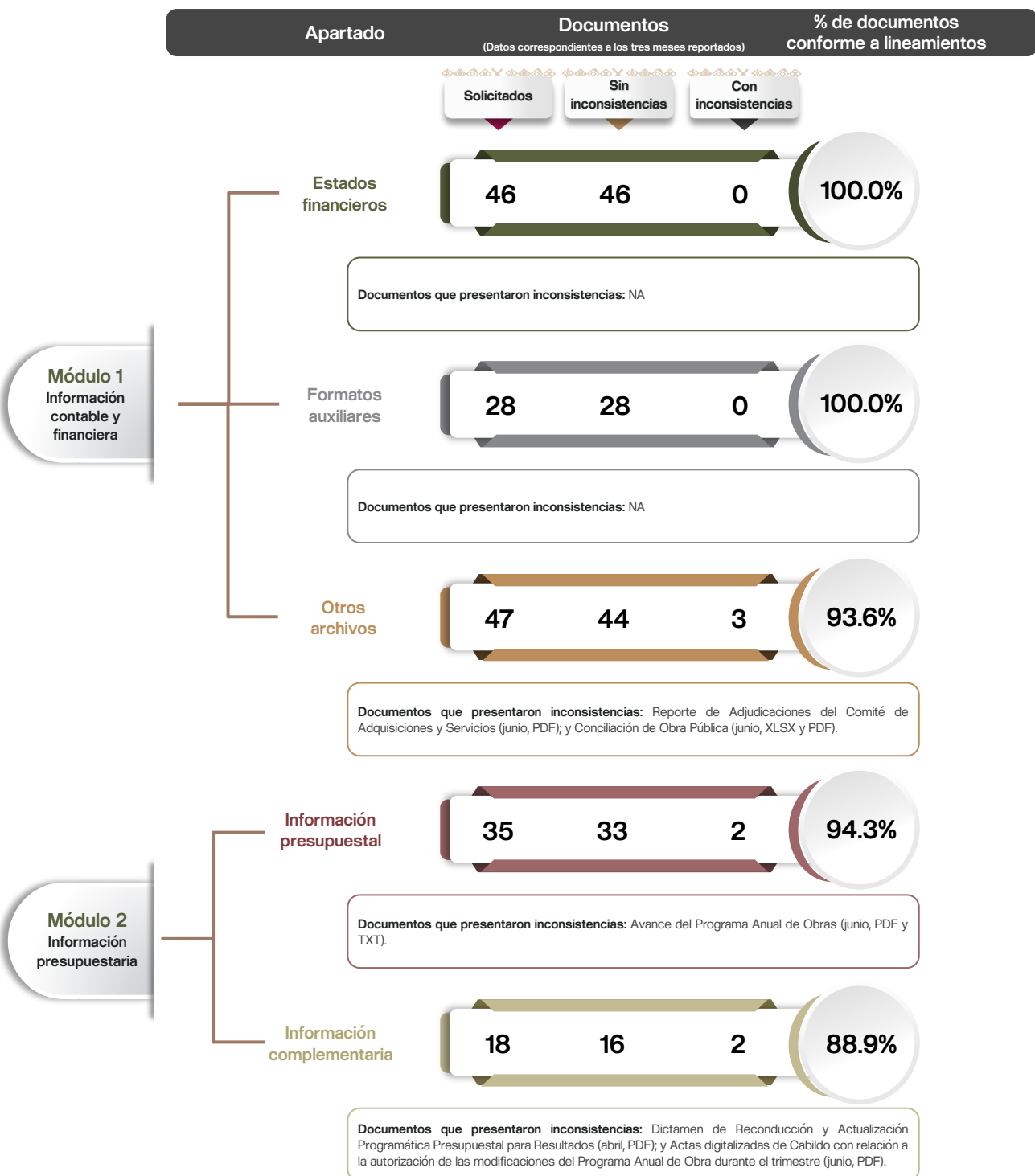
Entregó el informe
trimestral en tiempo:

Sí

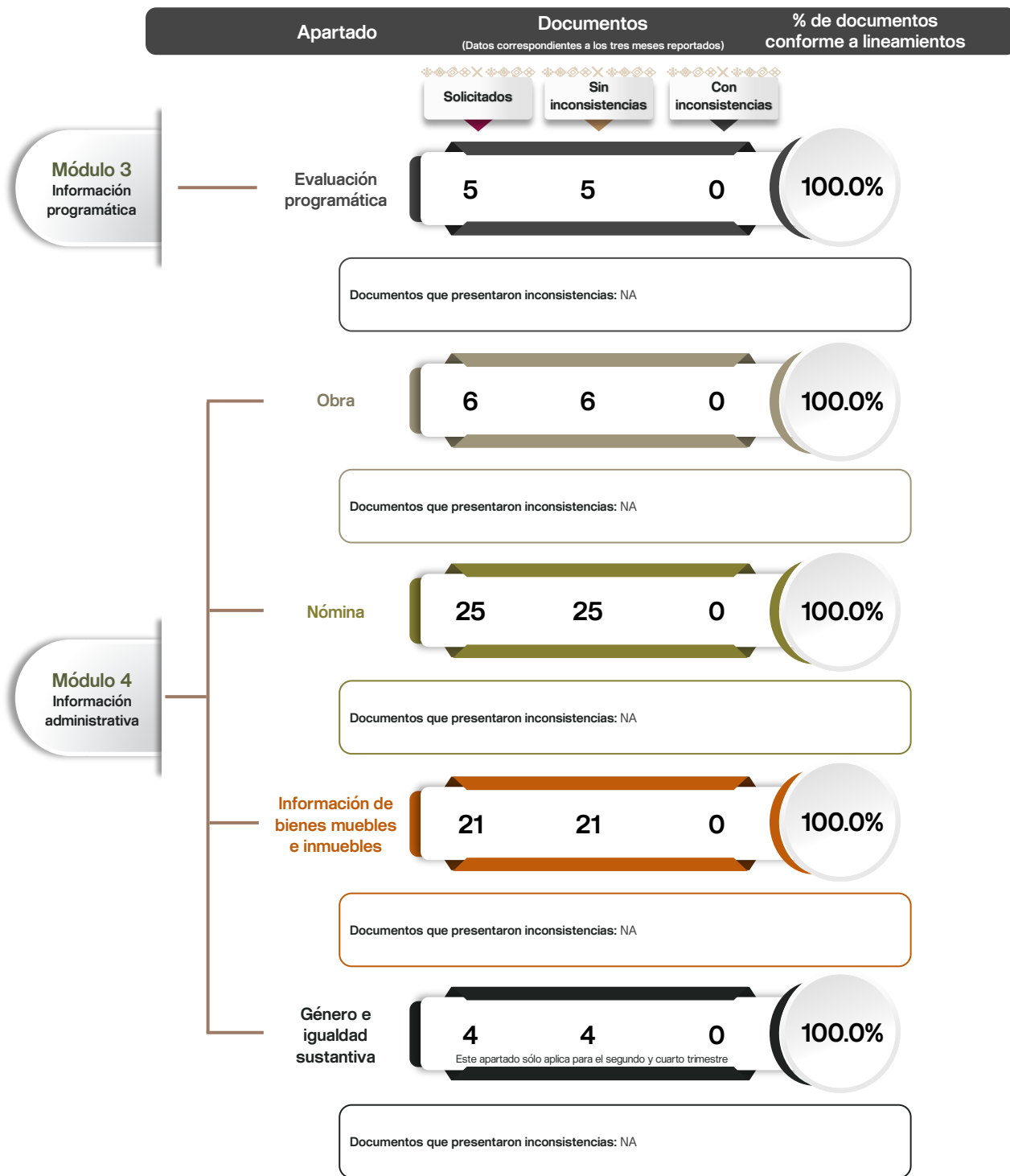
Documentos entregados
conforme a los lineamientos:

97.0%

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 Toluca

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	3 de 5	-	-
¿Los estados financieros presentaron cuentas contables no autorizadas en el MUCG?	Sí	Sí	-	-

Apegado al MUCG= ✓ No apegado al MUCG= ✗

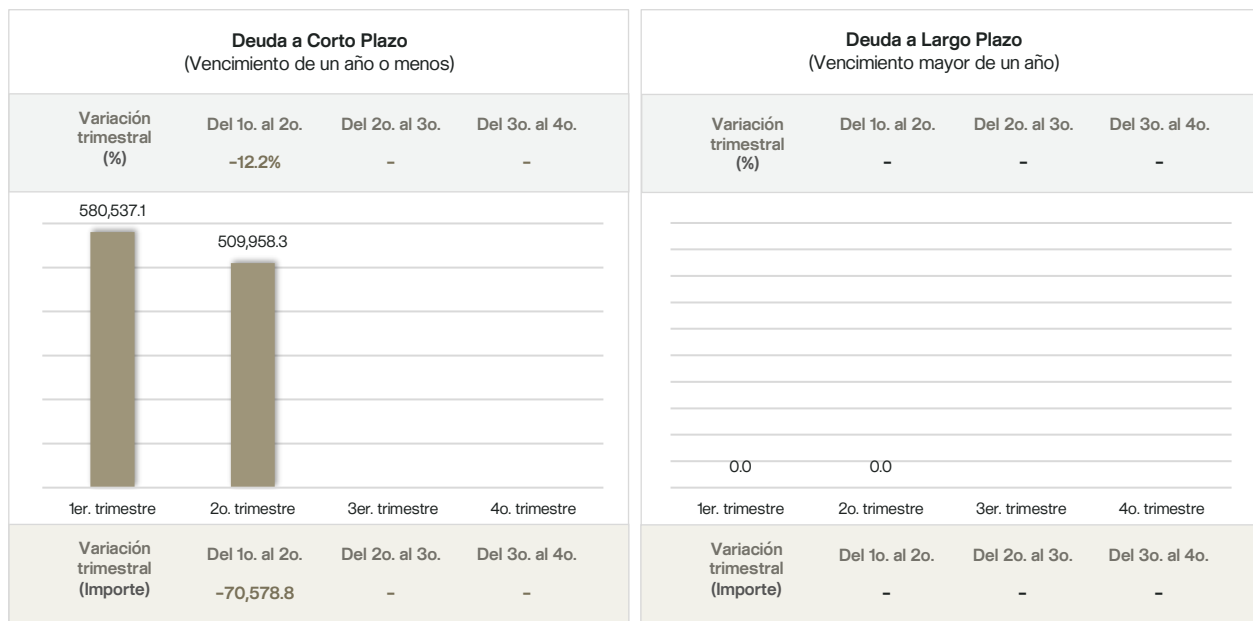
Fuente: Estado de Situación Financiera; Estado Analítico del Activo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; Estado de Variación en la Hacienda Pública; y Estado de Flujos de Efectivo.

Resultado

De la revisión de los principales estados financieros de la Entidad, se identificó que el Estado de Flujos de Efectivo presentó un incremento que no coincidió con los saldos y la variación del grupo de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera del trimestre; asimismo se detectó que en el Estado de Situación Financiera se utilizaron cuentas contables que no se encuentran aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, por lo que la Entidad no se apegó a las políticas de registro e instructivo de manejo de cuentas establecidos en dicho manual.

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

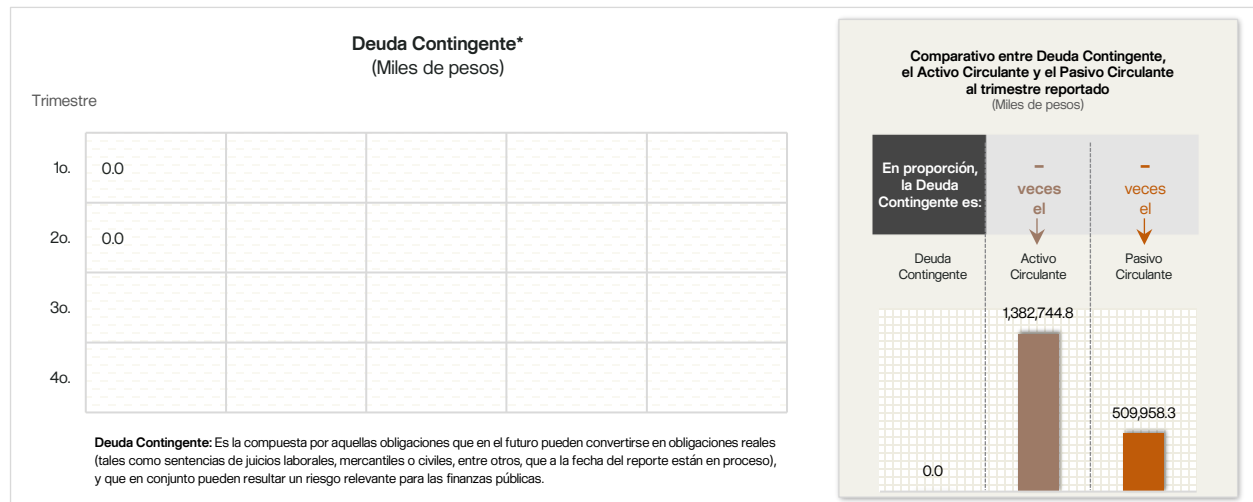
Importes en miles de pesos.

Resultado

Del análisis realizado, se verificó el adecuado registro y presentación de la deuda a corto y largo plazos, 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.

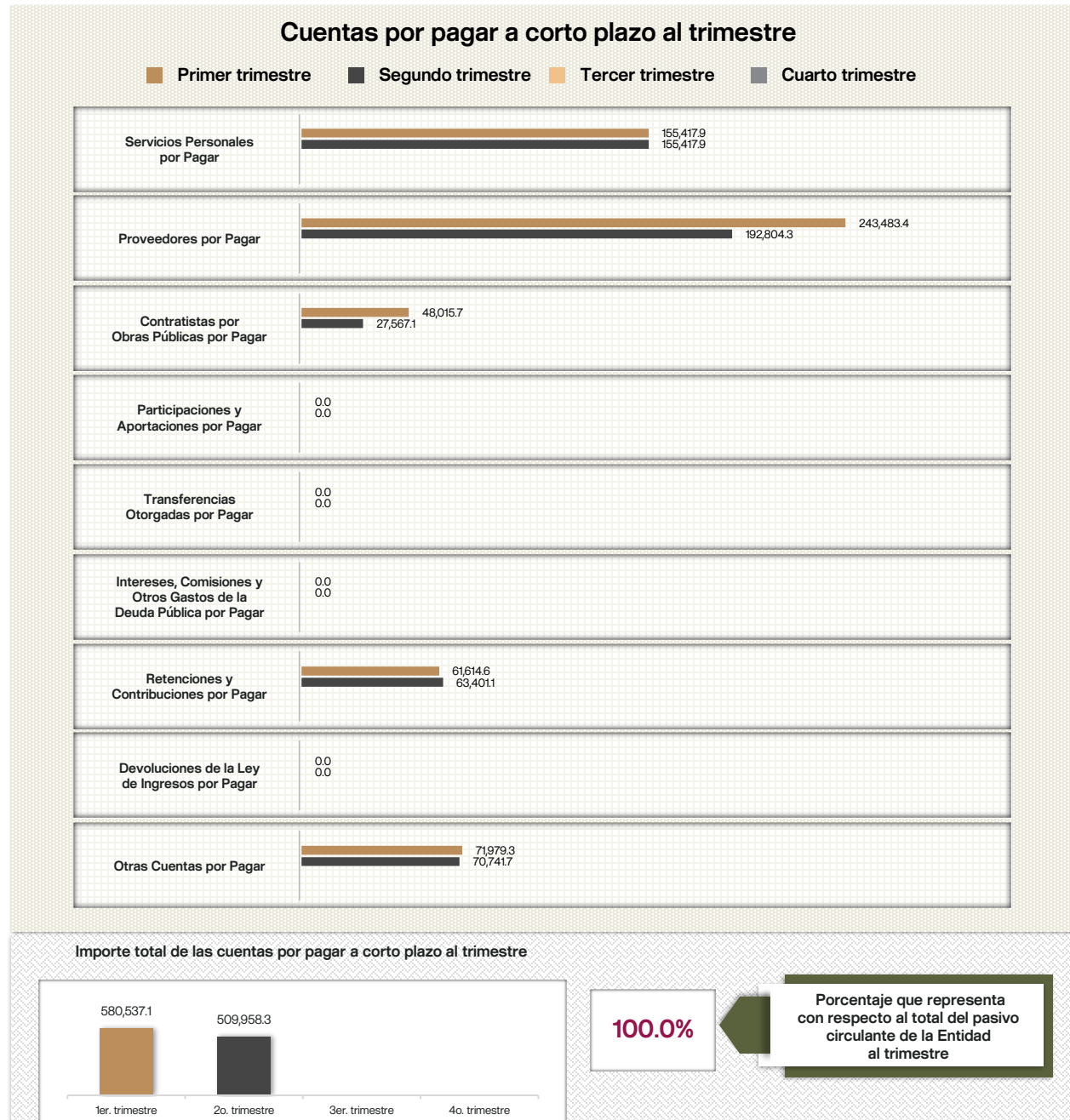
Resultado

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 68,155.5 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.



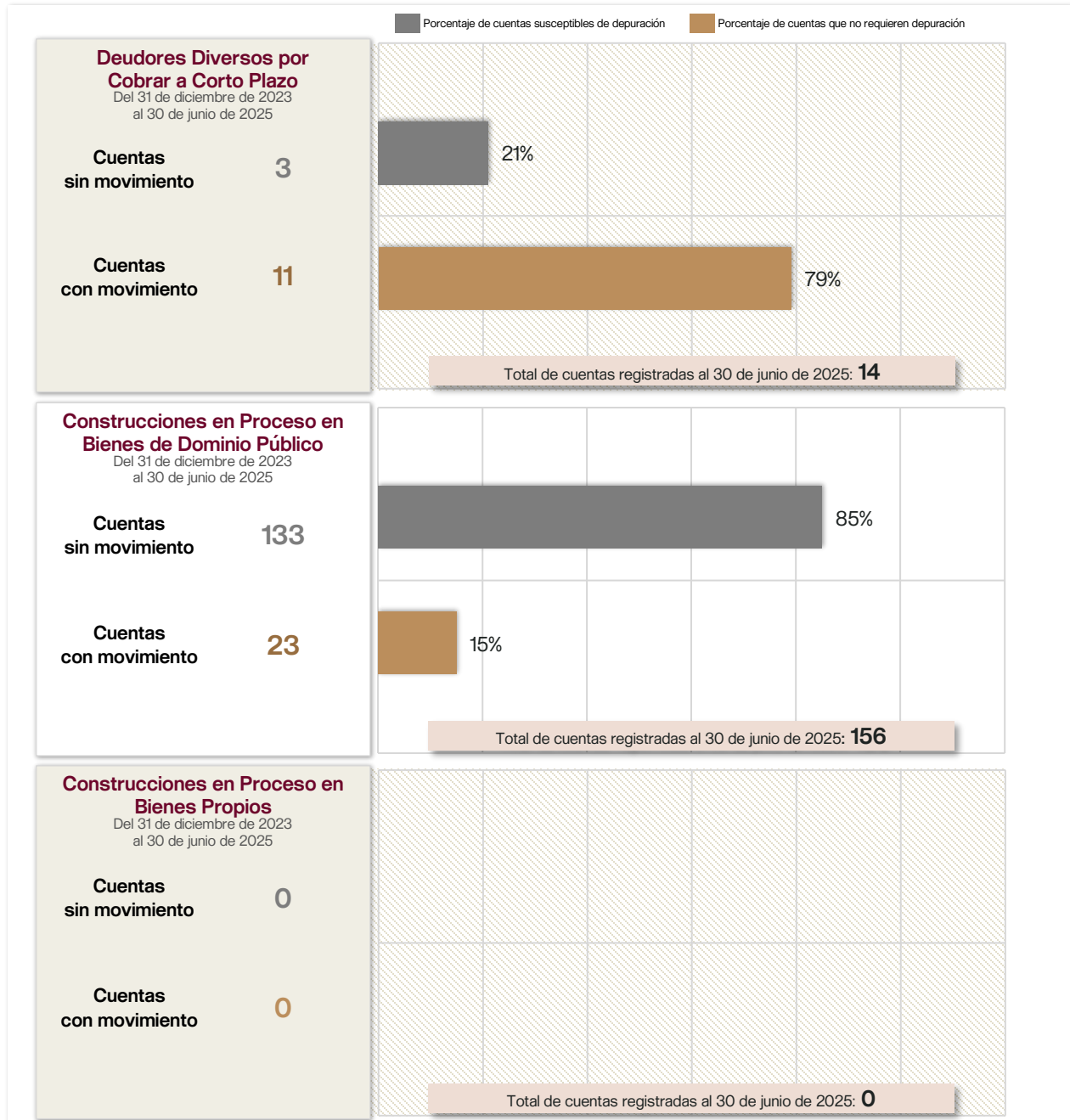
Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera.

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 a corto plazo", 2113 "Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo" y 2119 "Otras cuentas por pagar a corto plazo"; 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, de las cuales 3 no registraron movimiento; en "Construcciones en proceso en bienes de dominio público", se identificaron 156 cuentas, de las cuales 133 no registraron 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. Respecto a la cuenta "Construcciones en proceso en bienes propios", ésta no presentó registros durante el periodo revisado.



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	576,650.9			
	Invitación restringida	8,612.3		0	0.0%
	Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida	164,867.9		23	95.8%
	Por eventualidad o urgencia	0.0		0	

Reporte por trimestre (Importes en miles de pesos)		Importe normativo (Conforme al trimestre en revisión)	Licitación pública		Invitación restringida		Adjudicación directa (AD)	
			Sin importe normativo		(500.0 a 1,500.0)		Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida	
					(0.0 a 500.0)		Por eventualidad o urgencia	
1er. trimestre	Procedimientos adquisitivos		0	0	6	0		
	Procedimientos con cumplimiento			0	1			
	Procedimientos con incumplimiento			0	5			
	Importe adjudicado		0.0	0.0	67,910.5	0.0		
	Importe con incumplimiento			0.0	67,858.5			
Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) ALTER RECOLECCIÓN, S.A. DE C.V.; 2) MADINAT, S.A. DE C.V. Y COMBUSTIBLES LA PUERTA, S.A. DE C.V.; 3) SERVICIO LEVET, S.A. DE C.V.; y 4) SOFIMEX INSTITUCIÓN DE GARANTÍAS, S.A.								
2o. trimestre	Procedimientos adquisitivos		10	6	18	0		
	Procedimientos con cumplimiento			6	0			
	Procedimientos con incumplimiento			0	18			
	Importe adjudicado		576,650.9	8,612.3	96,957.4	0.0		
	Importe con incumplimiento			0.0	96,957.4			
Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) IMPULSA TU GANANCIA, S.A.P.I. DE C.V.; 2) RIVIERA ENTERTAINMENT AUDIO VISUAL, S. DE R.L. DE C.V.; 3) ALTER RECOLECCIÓN, S.A. DE C.V.; y 4) SEGUROS EL POTOSI, S.A.								
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 34 procedimientos mediante Invitación restringida, Licitación Pública y Adjudicación directa, por un importe de 682,220.6 miles de pesos, de los cuales 18 procedimientos 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, el importe total de las adjudicaciones observadas es de 96,957.4 miles de pesos.



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.

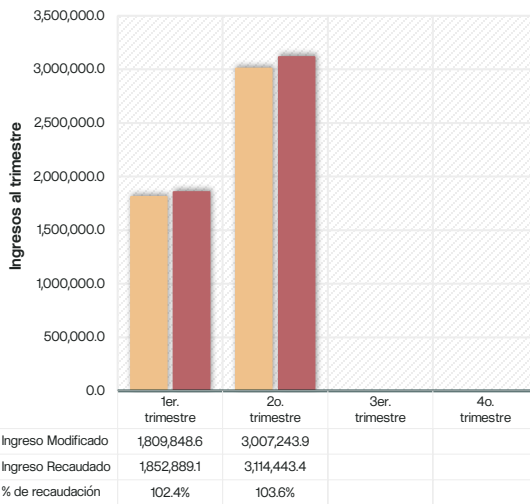
Comportamiento del Ingreso

(Miles de pesos)

Ingreso Estimado anual	5,386,124.8
Ingreso Modificado anual	5,405,350.3

% de Ingreso Recaudado
al trimestre respecto al
Ingreso Modificado anual

57.6



Nota: El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

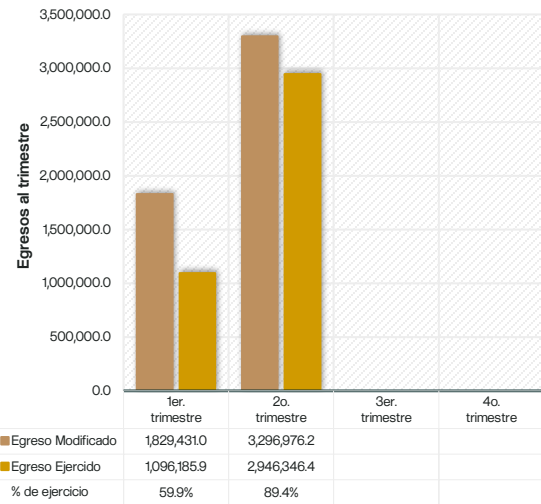
Comportamiento del Egreso

(Miles de pesos)

Egreso Aprobado anual	5,386,124.8
Egreso Modificado anual	5,405,350.3

% de Egreso Ejercido
al trimestre respecto al
Egreso Modificado anual

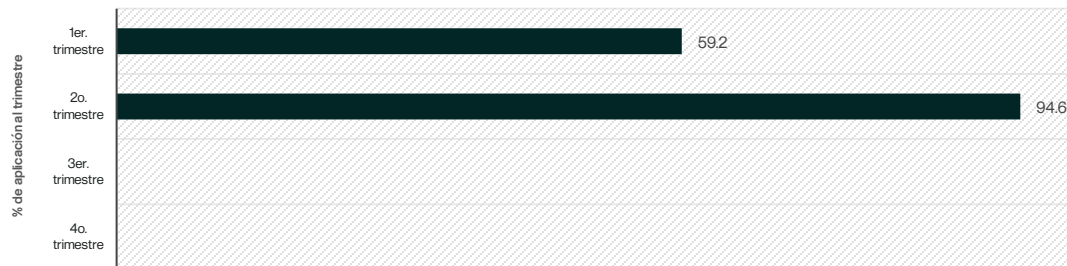
54.5



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).

Resultado

Del análisis realizado al procedimiento del comportamiento en Ingreso y Egreso, se identificó que en el trimestre, la Entidad no alcanzó la recaudación autorizada en ingresos propios, por lo que debe realizar las acciones correspondientes para eficientar la recaudación; asimismo el egreso ejercido del trimestre fue mayor al autorizado principalmente en los capítulos del gasto 2000 "Materiales y suministros", 3000 "Servicios generales" y 9000 "Deuda pública"; lo cual indica que se ejerció recurso sin suficiencia presupuestal, por lo que la Entidad deberá realizar las acciones correspondientes, con la finalidad de no poner en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

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)
EC4	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	293.1%	50.2%	242.9%
EC3	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	236.0%	42.9%	193.0%
EC4	02060501	Alimentación y nutrición para el bienestar	193.1%	9.4%	183.7%
ET2	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	179.7%	53.6%	126.1%
EC3	03070101	Desarrollo integral del turismo mexiquense	116.2%	2.3%	113.9%
EC4	02020501	Vivienda para el bienestar	1.3%	76.4%	75.1%
EC4	02050501	Educación para adultos	0.7%	62.1%	61.4%
EC4	01030301	Conservación del patrimonio público	11.6%	68.5%	56.9%
EC1	01030902	Reglamentación municipal	6.1%	59.4%	53.3%
EC3	03020102	Fomento a personas productoras para el rescate del campo	1.7%	55.0%	53.2%
EC2	02010502	Protección, control y bienestar animal	5.2%	57.8%	52.6%
EC2	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	101.4%	49.4%	52.1%
EC3	03020103	Fomento pecuario	10.7%	62.6%	52.0%
EC3	03020101	Desarrollo agrícola	10.9%	61.6%	50.7%
EC4	02050301	Educación superior	7.8%	56.4%	48.5%
EC4	01040101	Relaciones exteriores	2.5%	50.0%	47.5%
ET1	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	10.1%	55.1%	45.1%
EC1	01030903	Justicia Cívica Municipal	14.5%	59.1%	44.6%
EC3	03010201	Empleo	91.3%	46.8%	44.6%
EC1	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	11.7%	54.8%	43.1%
EC1	01030201	Democracia y pluralidad política	15.1%	58.1%	42.9%
EC1	01080102	Modernización del catastro mexiquense	12.2%	53.6%	41.4%
EC1	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	14.6%	55.0%	40.5%
EC4	02060701	Pueblos indígenas	13.2%	50.9%	37.7%
EC3	02020101	Infraestructura de espacios públicos	17.7%	54.7%	37.0%
EC2	02010401	Protección integral del ambiente para el bienestar	92.0%	55.3%	36.7%
EC1	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	21.9%	55.6%	33.6%
EC3	02020601	Modernización de los servicios comunales	21.1%	53.1%	32.0%
EC1	01080101	Protección jurídica de las personas	22.0%	51.6%	29.6%
EC1	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	82.2%	53.4%	28.8%
EC4	02040201	Cultura y arte	22.4%	50.0%	27.6%
EC1	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	105.3%	78.2%	27.1%
EC1	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	100.3%	79.4%	20.9%
EC1	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	35.3%	55.6%	20.2%
EC1	01020401	Derechos humanos	81.3%	61.9%	19.4%
EC1	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	52.7%	71.5%	18.8%
EC4	02060806	Oportunidades para los adolescentes y jóvenes	40.8%	59.5%	18.7%
EC3	01030901	Coordinación metropolitana	65.4%	47.4%	18.0%
EC1	01080401	Transparencia	96.7%	79.6%	17.0%
EC1	04020101	Transferencias	31.2%	47.8%	16.6%
EC3	03090301	Promoción artesanal	24.7%	38.2%	13.5%
EC1	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	36.4%	49.8%	13.3%
EC1	01080501	Gobierno electrónico	35.3%	48.0%	12.7%
EC2	02010501	Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad	38.0%	47.4%	9.4%
EC3	01030801	Política territorial moderna y sostenible	13.8%	22.3%	8.5%
ET2	01070101	Seguridad pública	42.4%	35.8%	6.6%
EC3	03040201	Modernización Industrial y del Comercio	53.3%	59.6%	6.3%
EC1	01030101	Conducción de las políticas de gobierno	75.3%	80.9%	5.6%
EC4	02020201	Desarrollo comunitario	53.7%	50.6%	2.9%
EC1	01030401	Función pública y combate a la corrupción	55.1%	52.7%	2.4%
ET2	01070201	Protección civil y gestión integral del riesgo	42.0%	44.1%	2.1%
EC2	03030502	Eficiencia energética	52.0%	51.8%	0.2%
EC4	01080103	Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles			
EC2	03020201	Desarrollo forestal			
EC1	04010101	Deuda pública			
EC4	02050201	Educación media superior			
EC4	02050101	Educación básica			
EC4	02040101	Cultura física y deporte			
EC3	03040101	Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible			
EC1	01050203	Gasto social e inversión pública			
EC2	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado			
EC2	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua			
EC4	02060803	Apoyo integral a las personas adultas mayores			
EC4	02030101	Prevención médica			
EC3	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre			
EC3	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria			
ET1	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género			
EC3	03030501	Electrificación			
EC4	02030201	Atención médica			
EC1	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo			
EC4	02060804	Desarrollo integral de la familia			
EC4	02050603	Alimentación y nutrición para la población infantil y adolescente			
EC4	02060802	Atención a personas con discapacidad			
EC3	03020301	Fomento acuícola			
EC1	01050201	Desarrollo municipal			
EC3	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias			
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

E11 Igualdad de Género; **E12** 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".

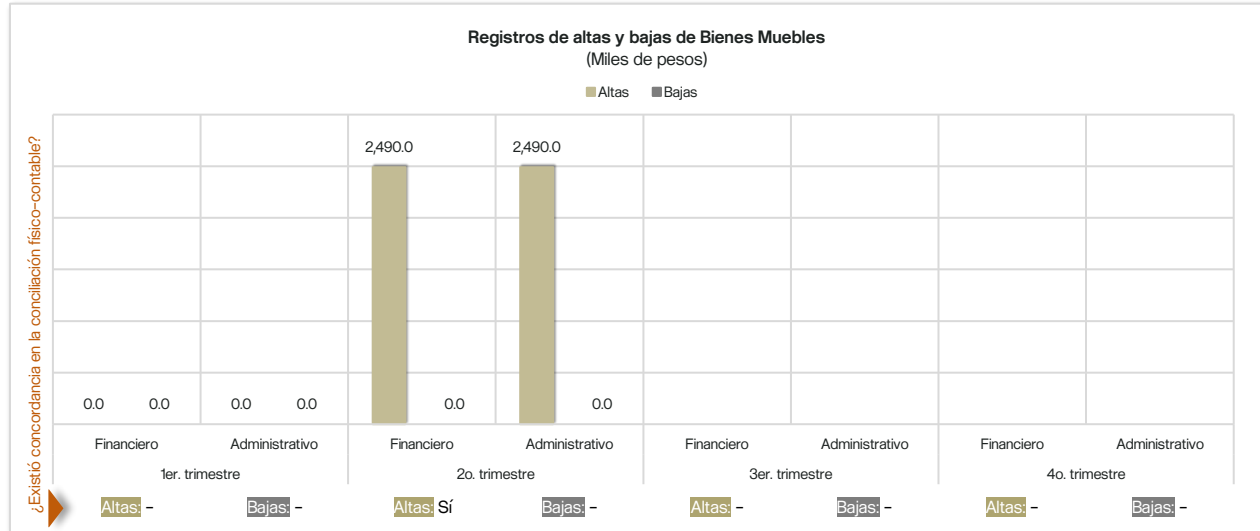
Fuente: Egresos y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Resultado

Del análisis al 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 un alto porcentaje de diferencia entre las metas ejecutadas y el recurso ejercido, principalmente, en los siguientes programas: "Protección a la población infantil y adolescente", con una discrepancia del 242.9 por ciento; "Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre", con un 193.0 por ciento; y "Alimentación y nutrición para el bienestar", con un 183.7 por ciento; lo cual da indicios de una probable falta de seguimiento y control en la aplicación de reconducciones de carácter programático.

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 correspondiente al segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025, se verificó que las altas y bajas de bienes muebles fueron registradas de manera congruente, tanto en el ámbito financiero como en el administrativo.

Bienes Inmuebles

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



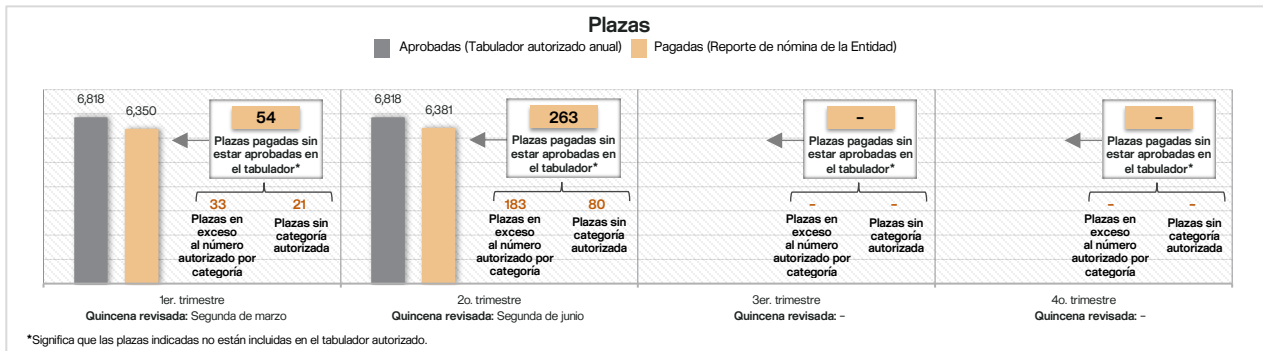
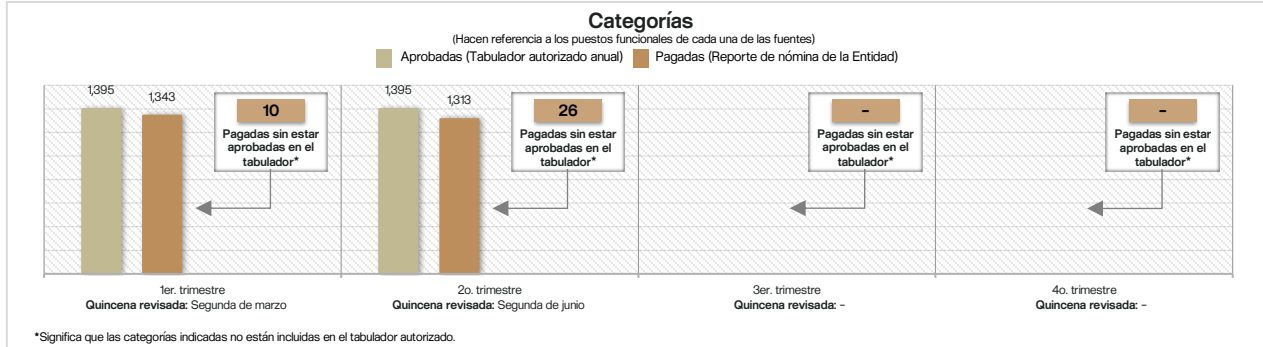
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

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.



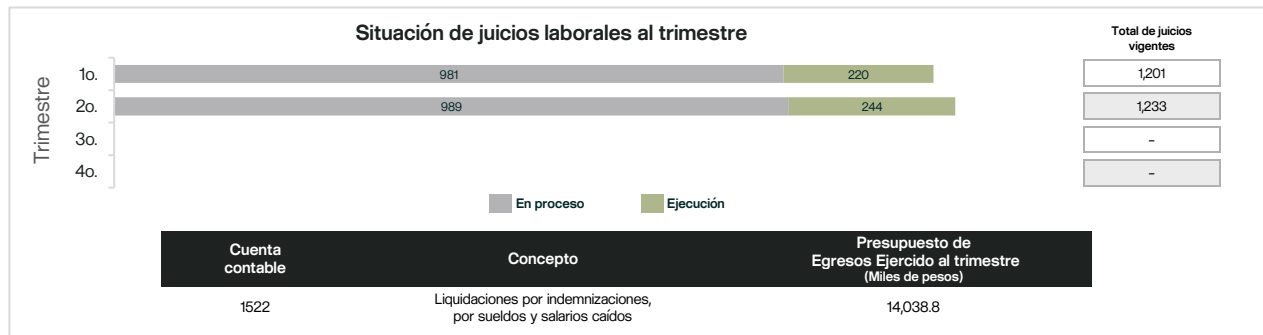
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

Resultado

Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 6,381 plazas, de las cuales 183 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 80 corresponden a 26 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 989 están en proceso y 244 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.

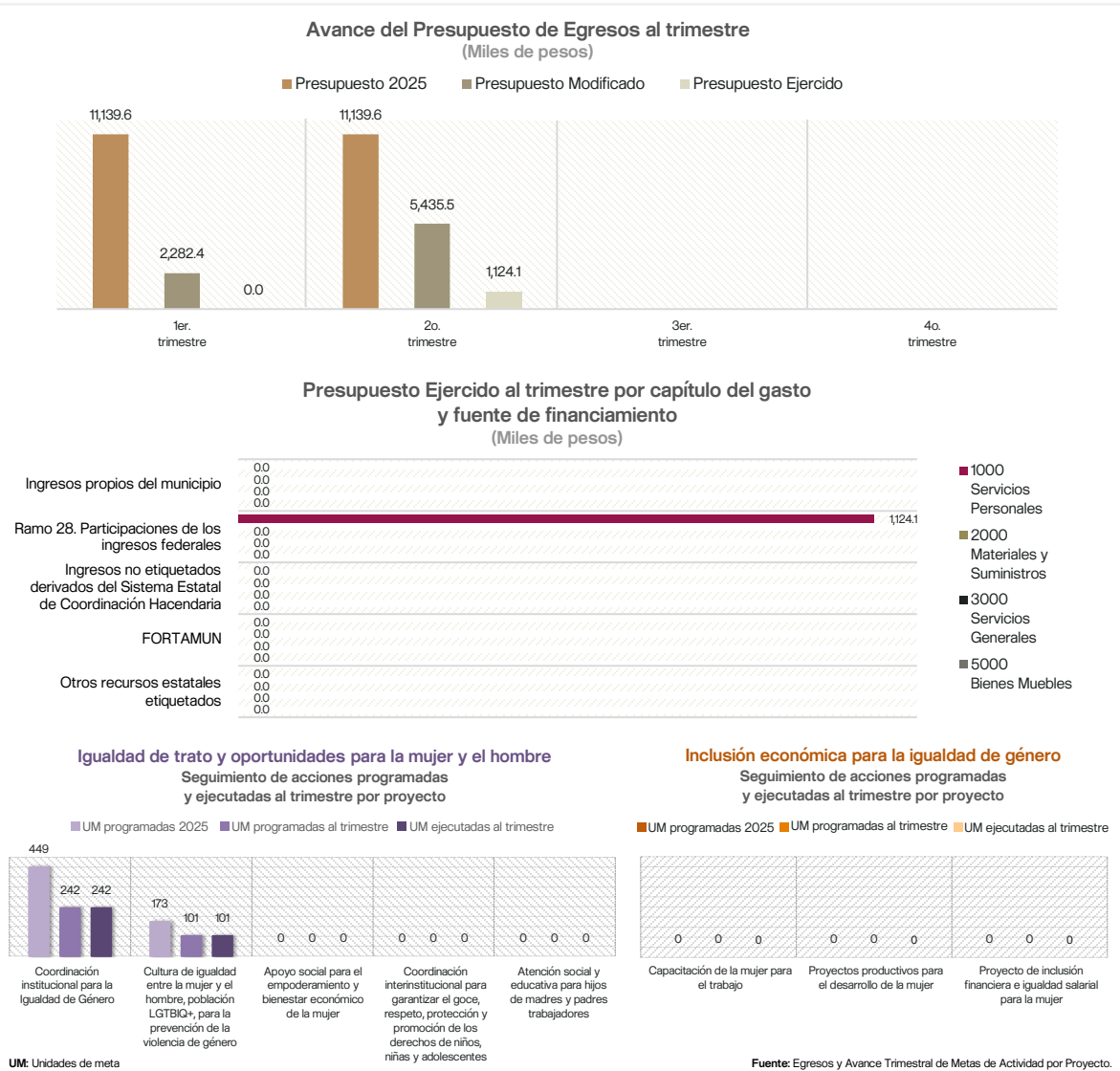


Perspectiva de género

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.



Resultado

Se identificó que la Entidad contó con un presupuesto modificado de 5,435.4 miles de pesos para el segundo 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. Además, en el apartado de violencia de género, se dio seguimiento a acciones relacionadas con el feminicidio, incluyendo campañas de comunicación, certificaciones en estándares de competencia, servicios especializados y recuperación de espacios públicos; de lo anterior, es preciso aclarar que los datos se presentan de forma general, sin especificar resultados o cobertura; en contraste, no se contó con información sobre acciones frente a la desaparición de mujeres, lo que representa una omisión crítica en el contexto de municipios con Alerta de Violencia de Género.