



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

**IMCUFIDE de
Teoloyucan**

**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 imprimirllo, 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:

IMCUFIDE de Teoloyucan

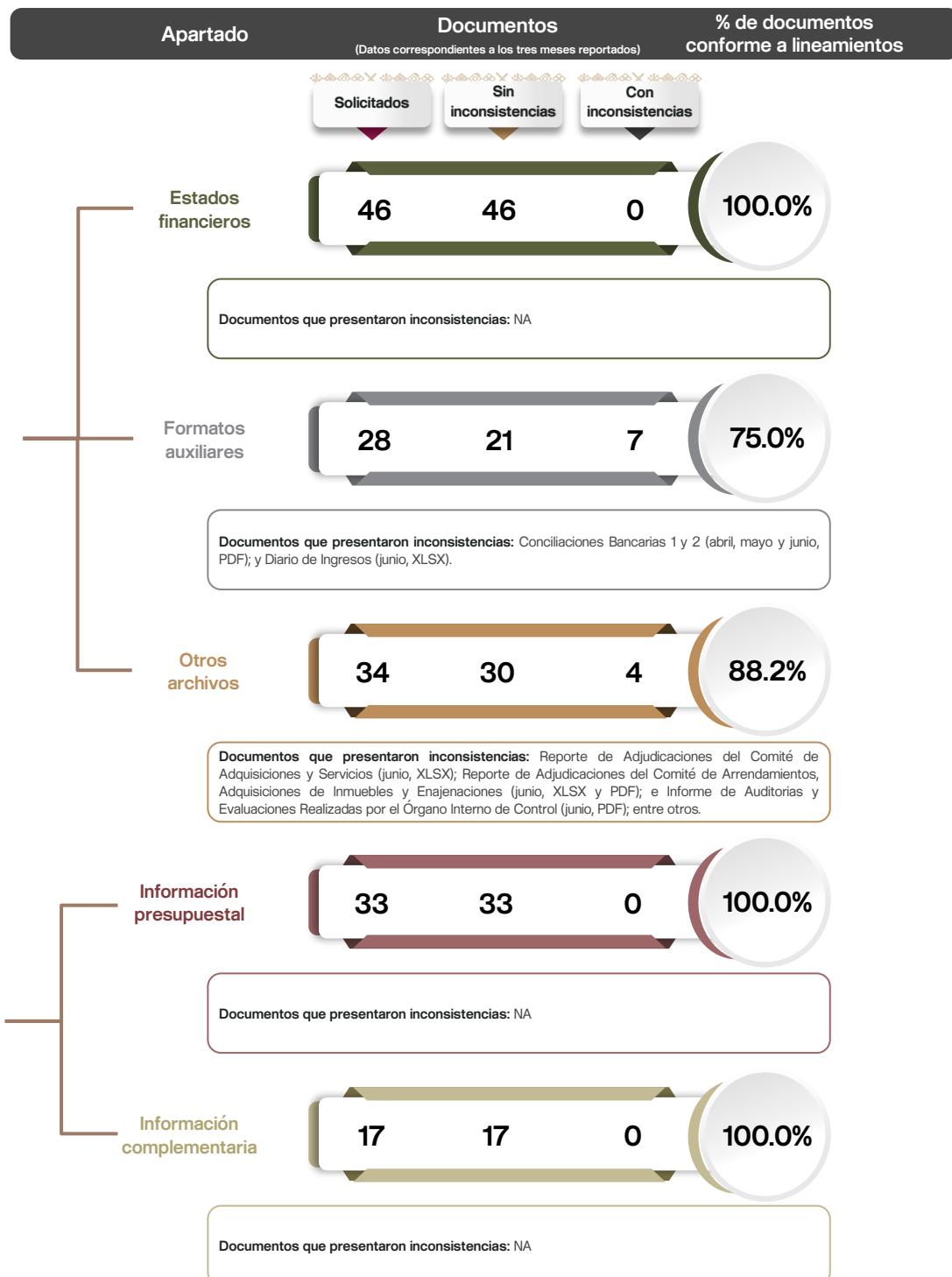
Entregó el informe
trimestral en tiempo:

Sí

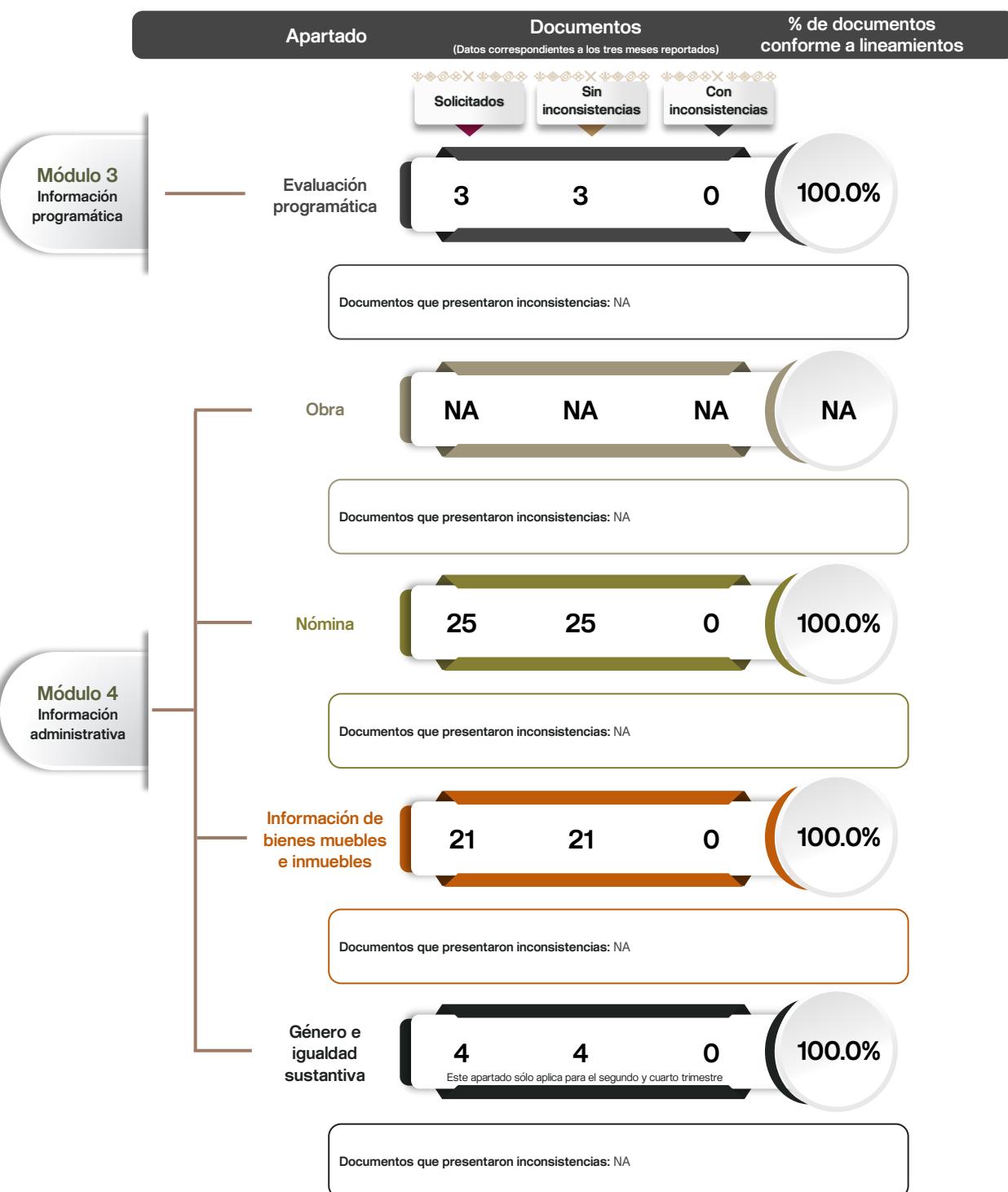
Documentos entregados
conforme a los lineamientos:

94.8%

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



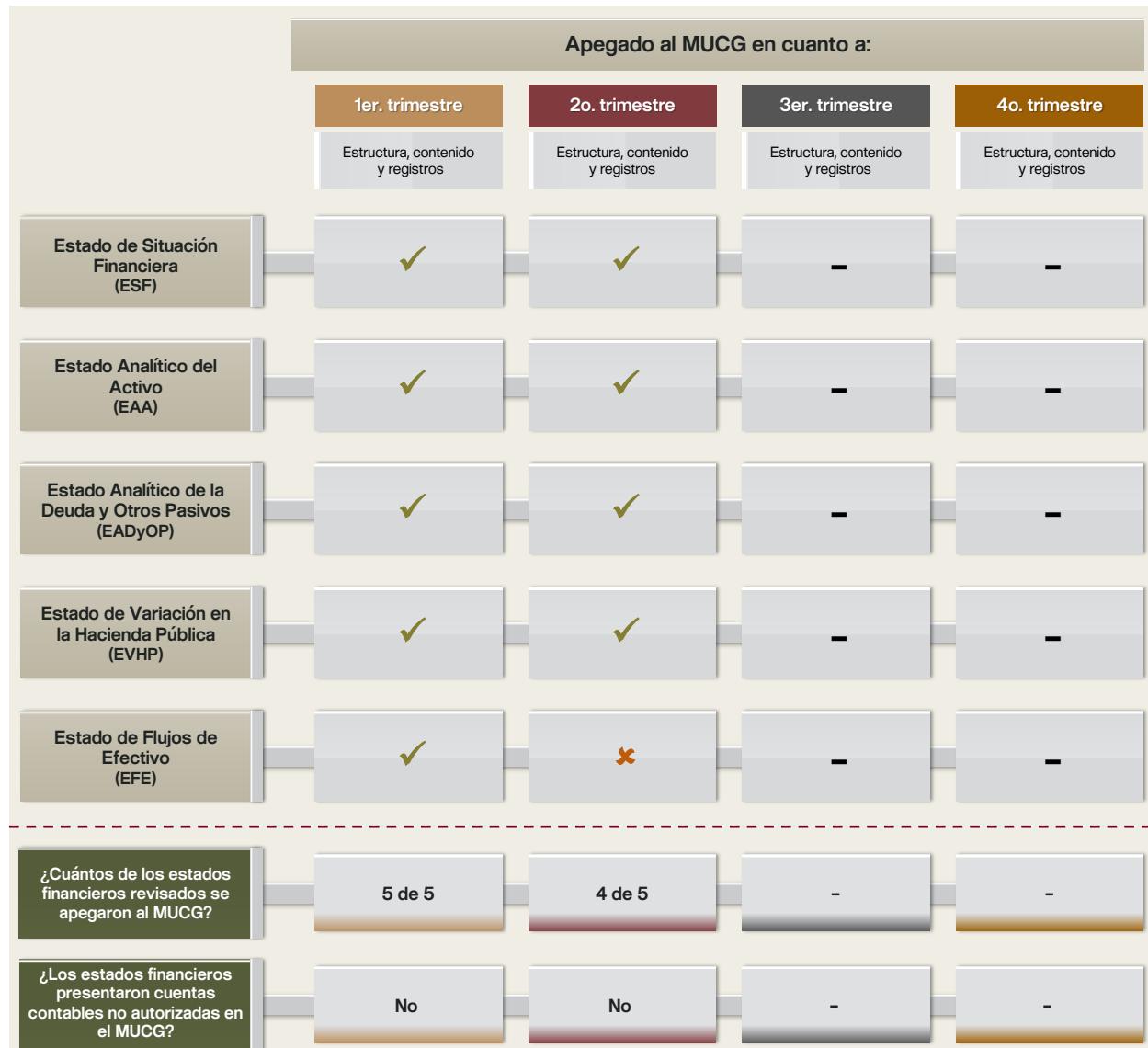
| | |
|----------|------------------------|
| Entidad: | IMCUFIDE de Teoloyucan |
|----------|------------------------|

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= ✓

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.

| | | | |
|----------|---|--|--|
| Réultado | De la revisión de los principales estados financieros de la Entidad, se identificó que el saldo reflejado en los conceptos y cuentas contables del Estado de Flujos de Efectivo no coincidió con el saldo inicial expresado en el Estado de Situación Financiera Comparativo. | | |
|----------|---|--|--|



Deuda Pública

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

| Deuda a Corto Plazo (Vencimiento de un año o menos) | | | | Deuda a Largo Plazo (Vencimiento mayor de un año) | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|----------------|
| Variación trimestral (%) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. | Variación trimestral (%) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. |
| | 0.8% | - | - | | 0.1% | - | - |
| 2,321.0 | 2,340.1 | | | 247.7 | 248.1 | | |
| 1er. trimestre | 2o. trimestre | 3er. trimestre | 4o. trimestre | 1er. trimestre | 2o. trimestre | 3er. trimestre | 4o. trimestre |
| Variación trimestral (Importe) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. | Variación trimestral (Importe) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. |
| | 19.0 | - | - | | 0.4 | - | - |

Fuente: Estado de Situación Financiera.

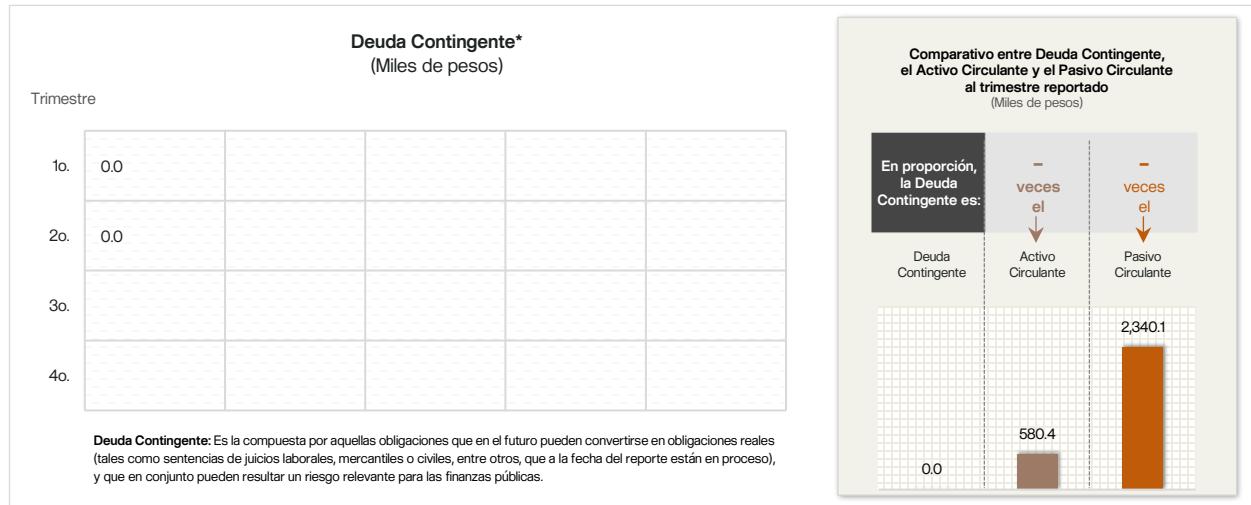
Importes en miles de pesos.

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.

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

La Entidad presentó el Informe de Deuda Contingente con la leyenda "Sin movimientos", en cumplimiento a los "Lineamientos para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025".

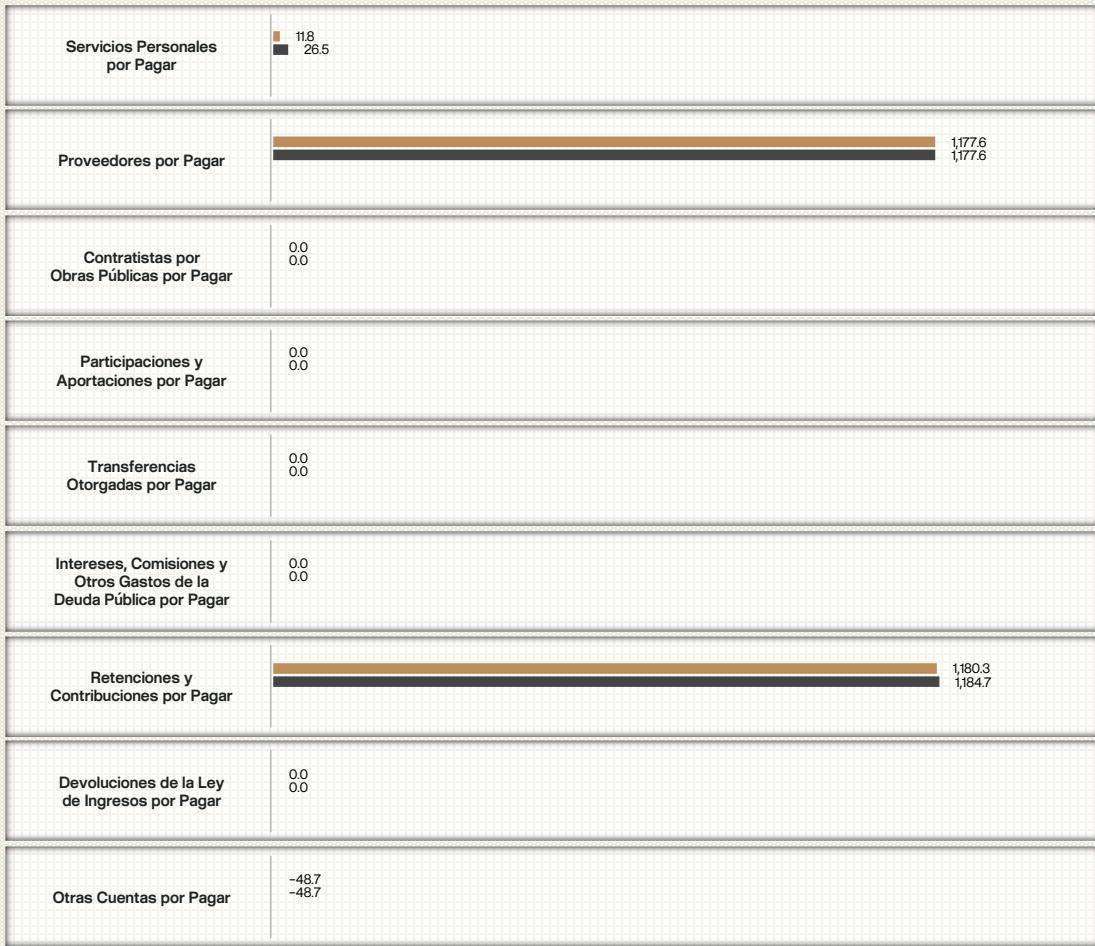


Análisis de las cuentas por pagar a corto plazo

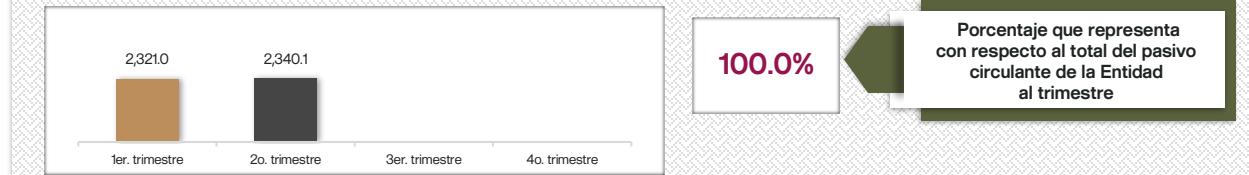
Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento de las cuentas por pagar a corto plazo, e identificar el saldo registrado al trimestre y el porcentaje que representan con respecto al total del pasivo circulante.

Cuentas por pagar a corto plazo al trimestre

■ Primer trimestre ■ Segundo trimestre ■ Tercer trimestre ■ Cuarto trimestre



Importe total de las cuentas por pagar a corto plazo al trimestre



Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera.

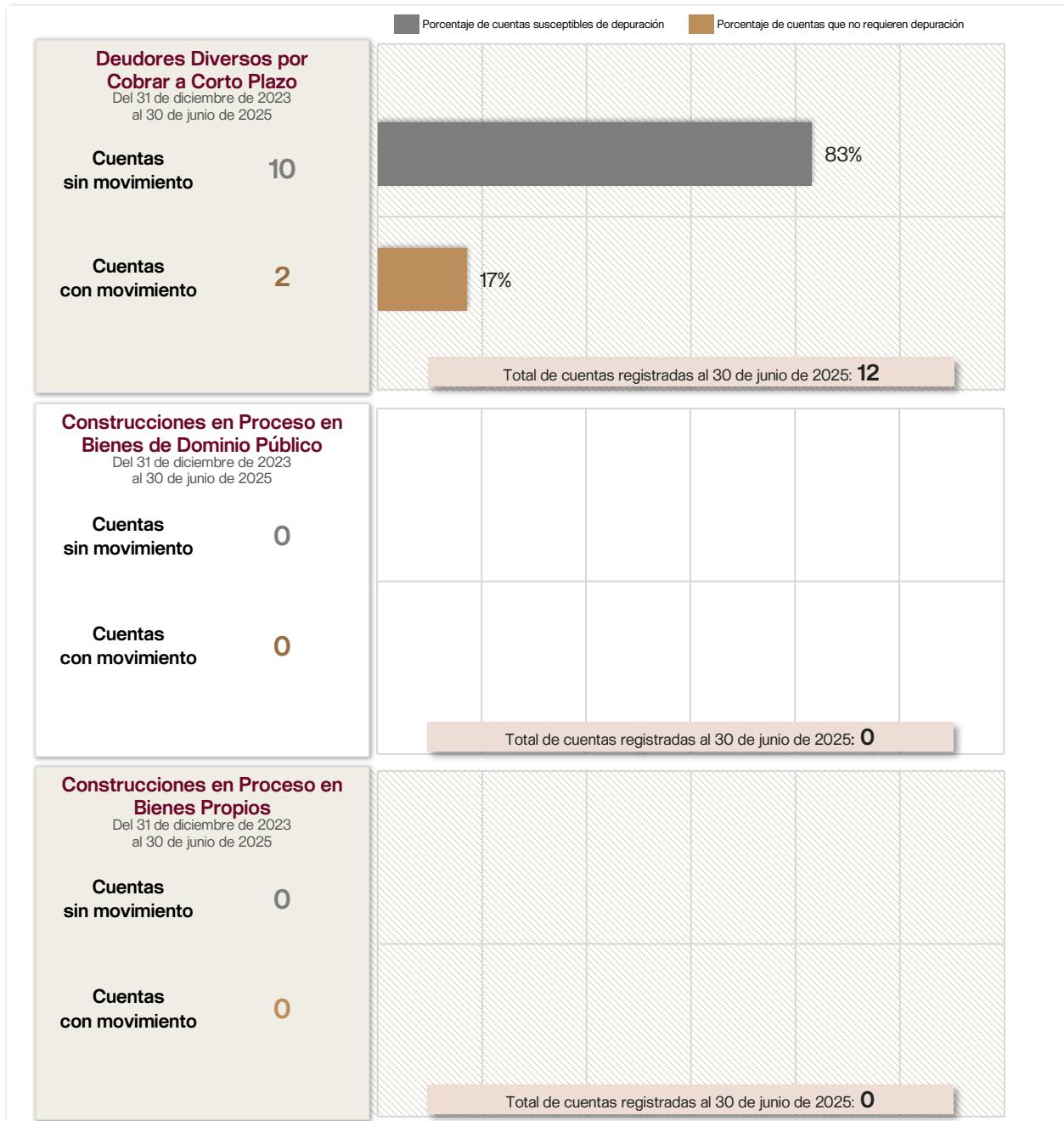
Réultado

Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó un incremento en el saldo total registrado al cierre del trimestre respecto del trimestre inmediato anterior. Las cuentas contables con mayor contribución a dicho aumento fueron 2111 "Servicios personales por pagar a corto plazo" y 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo". No obstante, se identificaron saldos con antigüedad mayor a un año en la cuenta contable 2112 "Proveedores por pagar a corto plazo" por un importe de 1,177.6 miles de pesos, situación que puede deberse a pagos no realizados, registros duplicados, errores contables o falta de depuración de pasivos. Asimismo, se detectaron registros con saldos contrarios a su naturaleza en la cuenta contable 2119 "Otras cuentas por pagar", por un importe de 48.7 miles de pesos.



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.

Réultado

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" presentó un total de 12 cuentas, de las cuales 10 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.



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.

| Reporte por trimestre (Importes en miles de pesos) | Acumulado al trimestre reportado | Adjudicación directa (AD) | Importe adjudicado al trimestre (Miles de pesos) | | | | Total de procedimientos | Procedimientos con incumplimiento |
|---|-------------------------------------|---|---|------------------------|---|---|-------------------------|-----------------------------------|
| | | | Licitación pública | Invitación restringida | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | Por eventualidad o urgencia | | |
| 1er. trimestre | | Licitación pública | 0.0 | | | | 0 | |
| 1er. trimestre | | Invitación restringida | 0.0 | | | | 0 | - |
| 1er. trimestre | | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | | | | 1425.6 | 202 | 0 0.0% |
| 1er. trimestre | | Por eventualidad o urgencia | 0.0 | | | | 0 | |
| 2o. trimestre | | Importe normativo (Conforme al trimestre en revisión) | | | | Adjudicación directa (AD) | | |
| 2o. trimestre | | Licitación pública | Sin importe normativo | Invitación restringida | (150.1 a 400.0) | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | (0.0 a 150.0) | Por eventualidad o urgencia |
| 2o. trimestre | | Procedimientos adquisitivos | 0 | | 0 | 53 | | 0 |
| 2o. trimestre | | Procedimientos con cumplimiento | | | 0 | 53 | | |
| 2o. trimestre | | Procedimientos con incumplimiento | | | 0 | 0 | | |
| 2o. trimestre | | Importe adjudicado | 0.0 | | 0.0 | 374.6 | | 0.0 |
| 2o. trimestre | | Importe con incumplimiento | | | 0.0 | 0.0 | | |
| 2o. trimestre | | Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) Alejandro Zarate Frank; 2) Eduardo León Montoya; 3) Distribuidora Liverpool; y 4) Grupo Meraki Yag. | | | | | | |
| 3er. trimestre | | Importe normativo (Conforme al trimestre en revisión) | | | | Adjudicación directa (AD) | | |
| 3er. trimestre | | Licitación pública | Sin importe normativo | Invitación restringida | (150.1 a 400.0) | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | (0.0 a 150.0) | Por eventualidad o urgencia |
| 3er. trimestre | | Procedimientos adquisitivos | 0 | | 0 | 149 | | 0 |
| 3er. trimestre | | Procedimientos con cumplimiento | | | 0 | 149 | | |
| 3er. trimestre | | Procedimientos con incumplimiento | | | 0 | 0 | | |
| 3er. trimestre | | Importe adjudicado | 0.0 | | 0.0 | 1,051.0 | | 0.0 |
| 3er. trimestre | | Importe con incumplimiento | | | 0.0 | 0.0 | | |
| 3er. trimestre | | Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) Oka Sports; 2) Proveedores de Insumos y Servicios para el agua y áreas Publicas SA DE CV; 3) Abraham Peters Buekert; y 4) Concepción Romero Acebedo. | | | | | | |
| 4o. trimestre | | Importe normativo (Conforme al trimestre en revisión) | | | | Adjudicación directa (AD) | | |
| 4o. trimestre | | Licitación pública | Sin importe normativo | Invitación restringida | (150.1 a 400.0) | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | (0.0 a 150.0) | Por eventualidad o urgencia |
| 4o. trimestre | | Procedimientos adquisitivos | - | | - | - | | - |
| 4o. trimestre | | Procedimientos con cumplimiento | | | - | - | | |
| 4o. trimestre | | Procedimientos con incumplimiento | | | - | - | | |
| 4o. trimestre | | Importe adjudicado | - | | - | - | | - |
| 4o. trimestre | | Importe con incumplimiento | | | - | - | | |
| 4o. trimestre | | 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.

| | |
|-----------|---|
| Réstulado | La Entidad adjudicó 149 procedimientos mediante Adjudicación directa, por un importe de 1,051.0 miles de pesos, los cuales 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. Cabe, señalar que, la información entregada por la Entidad cuenta con las cualidades de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad. |
|-----------|---|



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

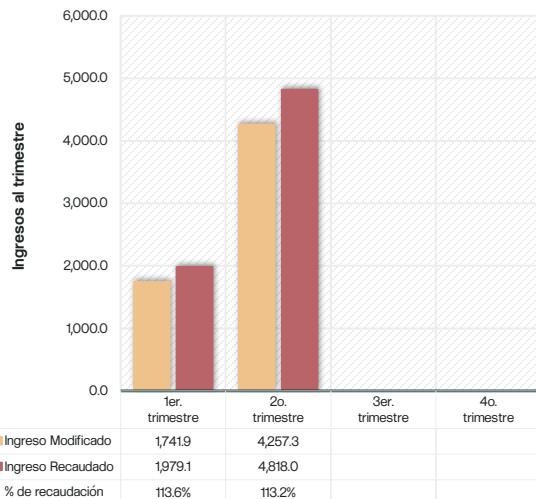
(Miles de pesos)

Ingreso Estimado anual **9,640.2**

Ingreso Modificado anual **9,640.2**

% de Ingreso Recaudado
al trimestre respecto al
Ingreso Modificado anual

50.0



Nota: El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

Comportamiento del Egreso

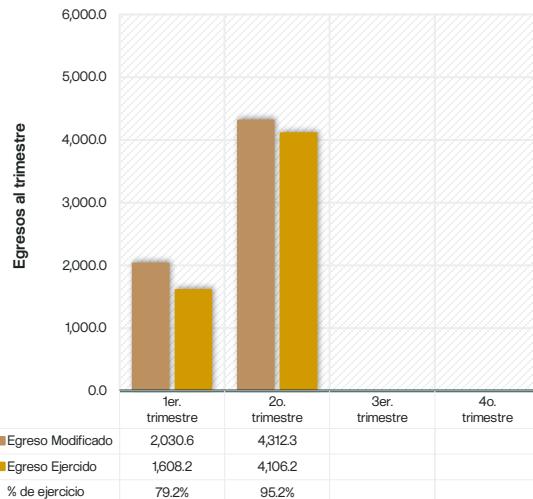
(Miles de pesos)

Egreso Aprobado anual **9,640.2**

Egreso Modificado anual **9,640.2**

% de Egreso Ejercido
al trimestre respecto al
Egreso Modificado anual

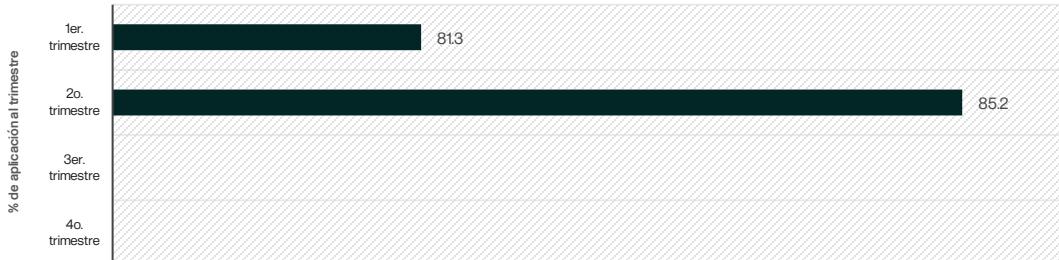
42.6



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).

Réultado

Del análisis realizado al procedimiento del comportamiento del Ingreso y Egreso, se identificó que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso autorizado, principalmente en los rubros de Ingresos de Gestión; asimismo, el egreso ejercido en el trimestre fue menor al autorizado.

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) |
|---|----------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| EC1 | 02040101 | Cultura física y deporte | 42.6% | 0.0% | 42.6% |
| EC1 | 02040401 | Nuevas organizaciones de la sociedad | | | |
| EC1 | 01030902 | Reglamentación municipal | | | |
| EC1 | 01080101 | Protección jurídica de las personas | | | |
| EC1 | 01080301 | Comunicación pública y fortalecimiento informativo | | | |
| ET2 | 01080501 | Gobierno electrónico | | | |
| EC2 | 01070401 | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública | | | |
| EC4 | 02010101 | Gestión integral de residuos sólidos | | | |
| EC3 | 02060701 | Pueblos indígenas | | | |
| EC1 | 01030901 | Coordinación metropolitana | | | |
| EC1 | 01080102 | Modernización del catastro mexiquense | | | |
| EC4 | 01030402 | Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios | | | |
| EC4 | 02060804 | Desarrollo integral de la familia | | | |
| EC4 | 01080103 | Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles | | | |
| EC4 | 02050101 | Educación básica | | | |
| EC1 | 02040201 | Cultura y arte | | | |
| EC3 | 01050205 | Planeación y presupuesto basado en resultados | | | |
| EC2 | 02020101 | Infraestructura de espacios públicos | | | |
| EC1 | 02010401 | Protección integral del ambiente para el bienestar | | | |
| EC1 | 01030101 | Conducción de las políticas de gobierno | | | |
| ET2 | 01030501 | Asistencia jurídica al ejecutivo | | | |
| EC1 | 01070101 | Seguridad pública | | | |
| EC3 | 04020101 | Transferencias | | | |
| EC4 | 01030801 | Política territorial moderna y sostenible | | | |
| EC2 | 02020201 | Desarrollo comunitario | | | |
| EC1 | 02010502 | Protección, control y bienestar animal | | | |
| EC2 | 01030903 | Justicia Cívica Municipal | | | |
| EC4 | 02010501 | Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad | | | |
| ET1 | 02060806 | Oportunidades para los adolescentes y jóvenes | | | |
| ET2 | 02060805 | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre | | | |
| EC1 | 01070201 | Protección civil y gestión integral del riesgo | | | |
| EC4 | 01080401 | Transparencia | | | |
| EC1 | 01030301 | Conservación del patrimonio público | | | |
| EC1 | 01020401 | Derechos humanos | | | |
| EC1 | 01030401 | Función pública y combate a la corrupción | | | |
| EC3 | 01050202 | Fortalecimiento de los ingresos | | | |
| EC3 | 02020601 | Modernización de los servicios comunales | | | |
| EC1 | 03090301 | Promoción artesanal | | | |
| EC3 | 01050206 | Consolidación de la administración pública de resultados | | | |
| EC3 | 03040201 | Modernización Industrial y del Comercio | | | |
| EC3 | 03010201 | Empleo | | | |
| EC4 | 03070101 | Desarrollo integral del turismo mexiquense | | | |
| EC1 | 02020501 | Vivienda para el bienestar | | | |
| 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 | | | |
| EC2 | 01050201 | Desarrollo municipal | | | |
| EC2 | 02010301 | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado | | | |
| EC2 | 02020301 | Manejo eficiente y sustentable del agua | | | |
| EC2 | 03030502 | Eficiencia energética | | | |
| EC3 | 03020201 | Desarrollo forestal | | | |
| EC3 | 03020102 | Fomento a personas productoras para el rescate del campo | | | |
| EC3 | 03020101 | Desarrollo agrícola | | | |
| EC3 | 03020103 | Fomento pecuario | | | |
| EC3 | 03020104 | Sanidad, incuidad y calidad agroalimentaria | | | |
| EC3 | 03020301 | Fomento acuícola | | | |
| EC3 | 03020601 | Seguros y garantías financieras agropecuarias | | | |
| EC3 | 03040101 | Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible | | | |
| EC3 | 03050103 | Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre | | | |
| EC3 | 03030501 | Electrificación | | | |
| EC4 | 03050101 | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre | | | |
| EC4 | 02030101 | Prevención médica | | | |
| EC4 | 01040101 | Relaciones exteriores | | | |
| EC4 | 02030201 | Atención médica | | | |
| 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 | | | |
| ET1 | 03010203 | Inclusión económica para la igualdad de género | | | |

ET1 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 1 programa, el cual no contó con metas ejecutadas, pero presentó recurso ejercido, lo que evidencia una inadecuada planeación y una posible falta de alineación entre la programación y la ejecución operativa.

Con menor discrepancia

Discrepancia entre el recurso ejercido y las metas ejecutadas

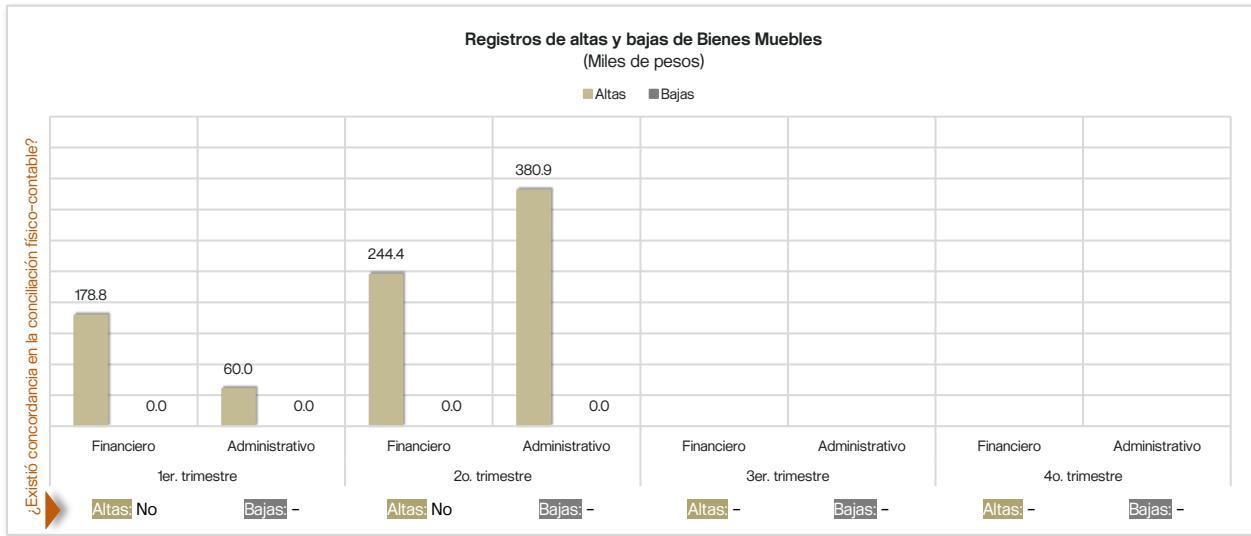
(Los programas a los que no se les asignó recursos ni metas aparecen con las celdas en blanco)

Análisis programático



Bienes Muebles

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



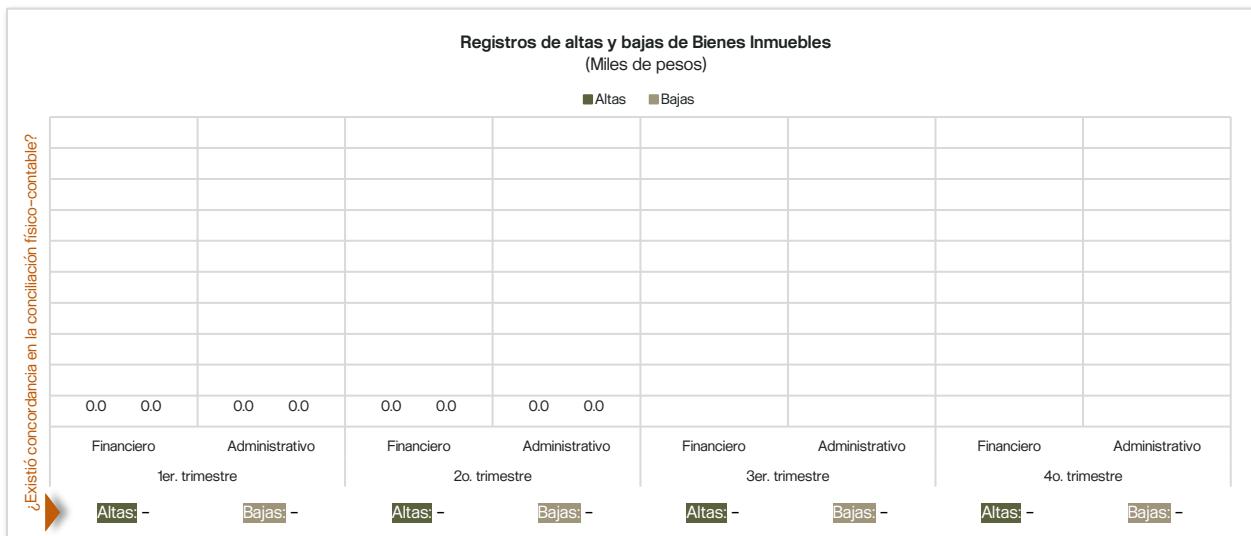
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Resultado

Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles, se identificó una diferencia a nivel acumulado de los registros financiero y administrativo de las altas de bienes muebles, que deriva específicamente de los saldos de las cuentas contables 1241 "Mobilario y equipo de administración" y 1246 "Maquinaria, otros equipos y herramientas"; estas diferencias representan un importe total de 118.8 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.

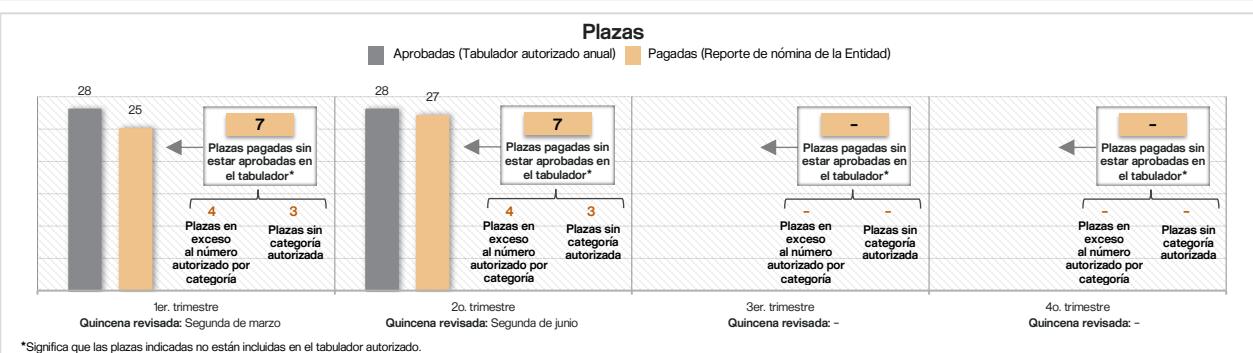
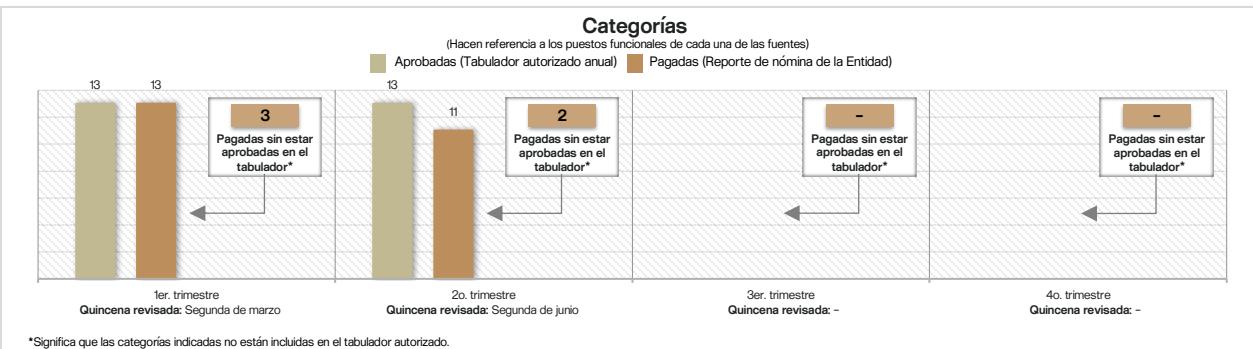
Resultado

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.

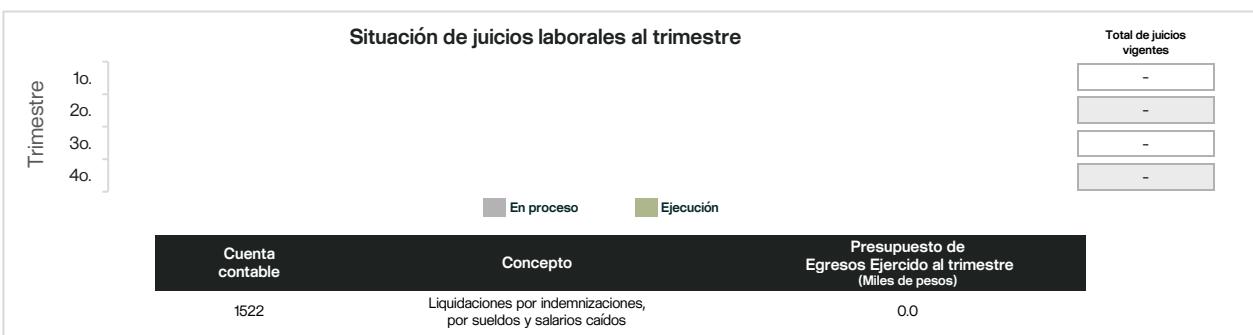


Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

| | |
|-----------|--|
| Resultado | Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 27 plazas, de las cuales 4 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 2 corresponden a 3 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 no contó con juicios laborales en proceso o en ejecución; en lo que respecta al egreso pagado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos", se identificó que, aunque se registró la cuenta contable 1522 en el trimestre, no se reportaron montos ejercidos; lo anterior indica que no se realizaron pagos por este concepto durante el periodo analizado. |
|-----------|---|