



**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

**ODAS de  
Jocotitlán**

---

**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:

ODAS de  
Jocotitlán

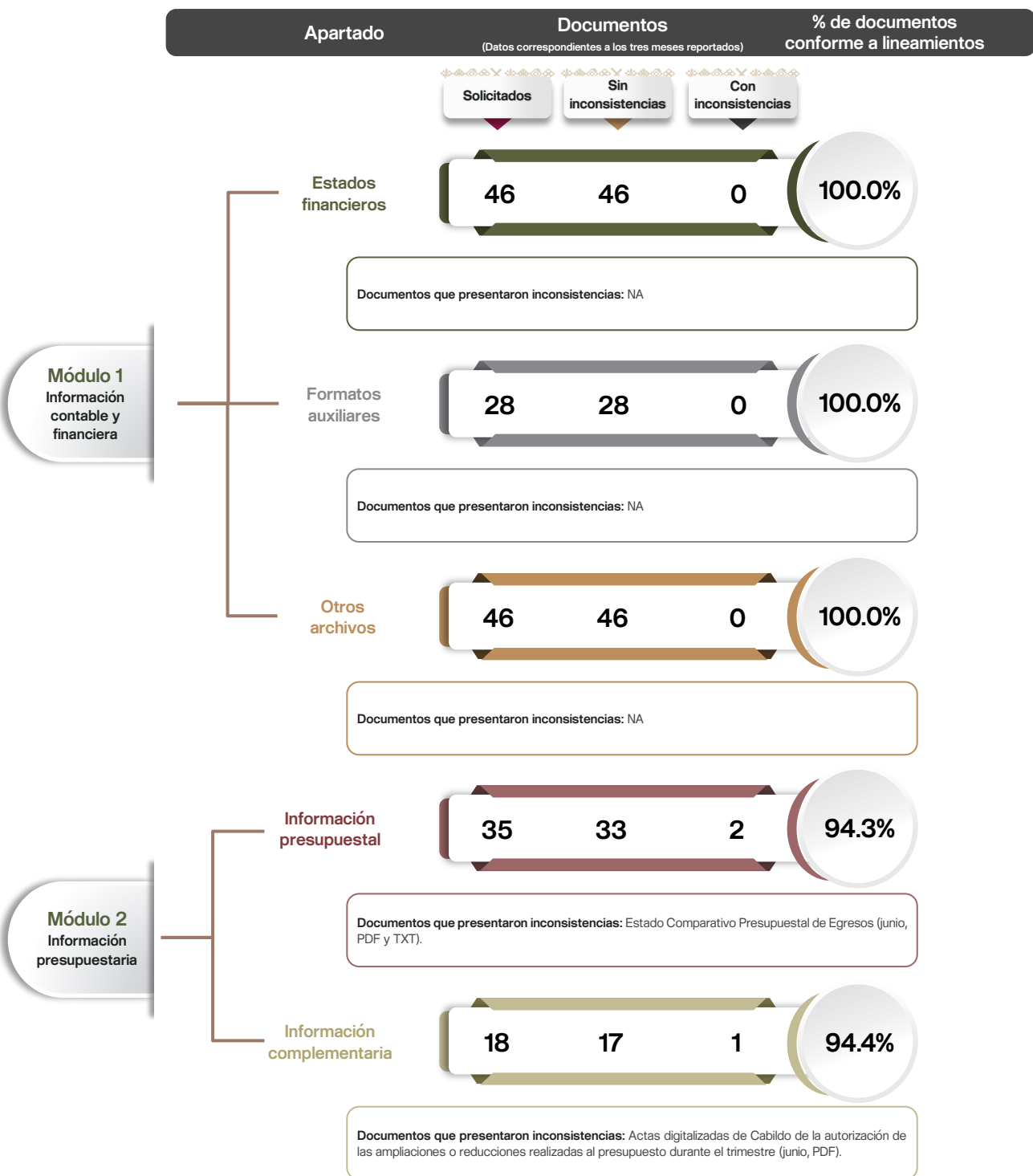
Entregó el informe  
trimestral en tiempo:

Sí

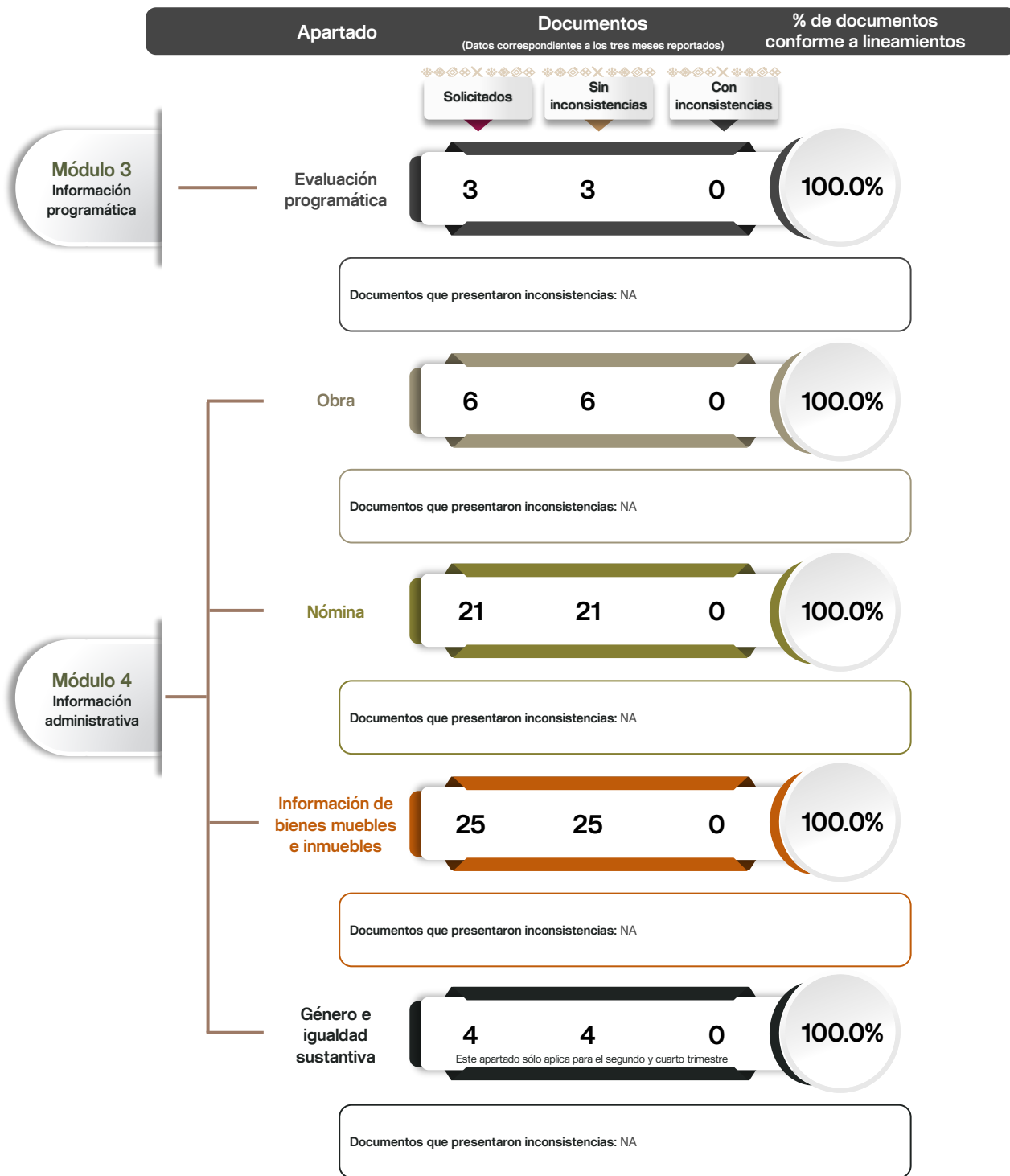
Documentos entregados  
conforme a los lineamientos:

98.7%

### 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: ODAS de Jocotitlán

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= ✓

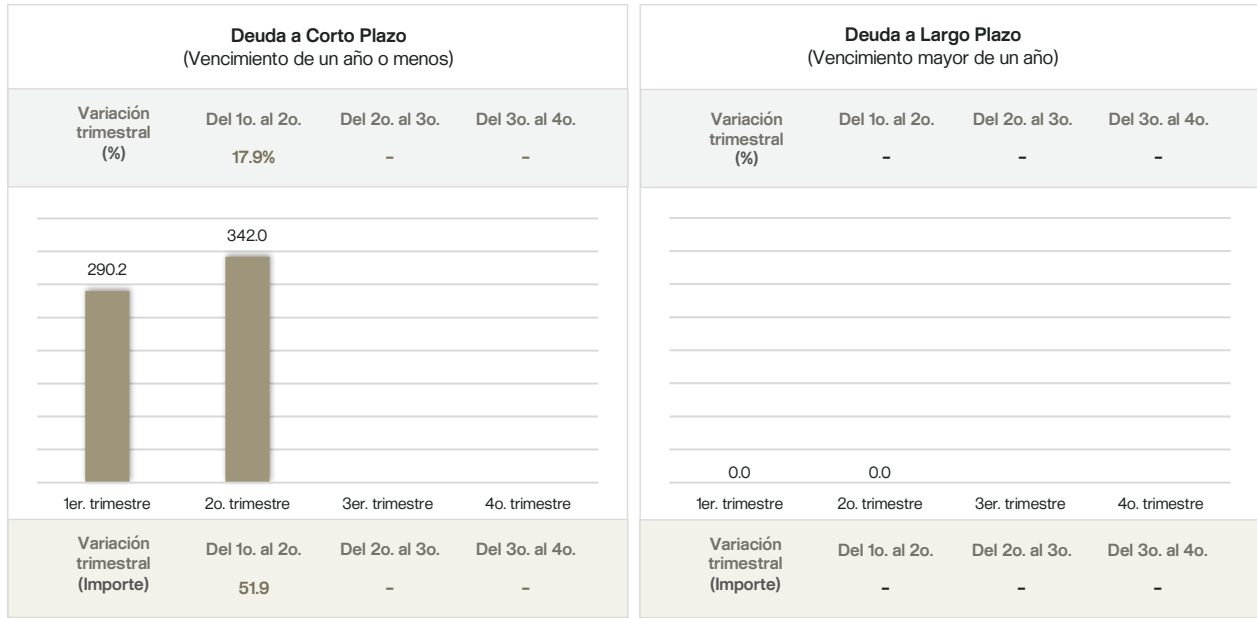
No apegado al MUCG= ✗

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 del trimestre respecto al Estado de Flujos de Efectivo. |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 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.

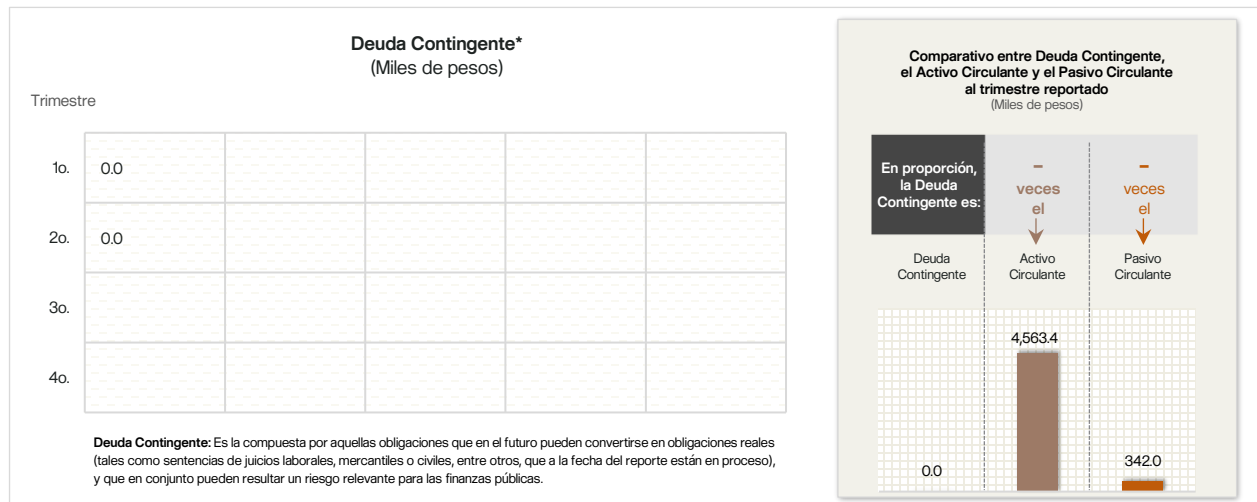
Resultado

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

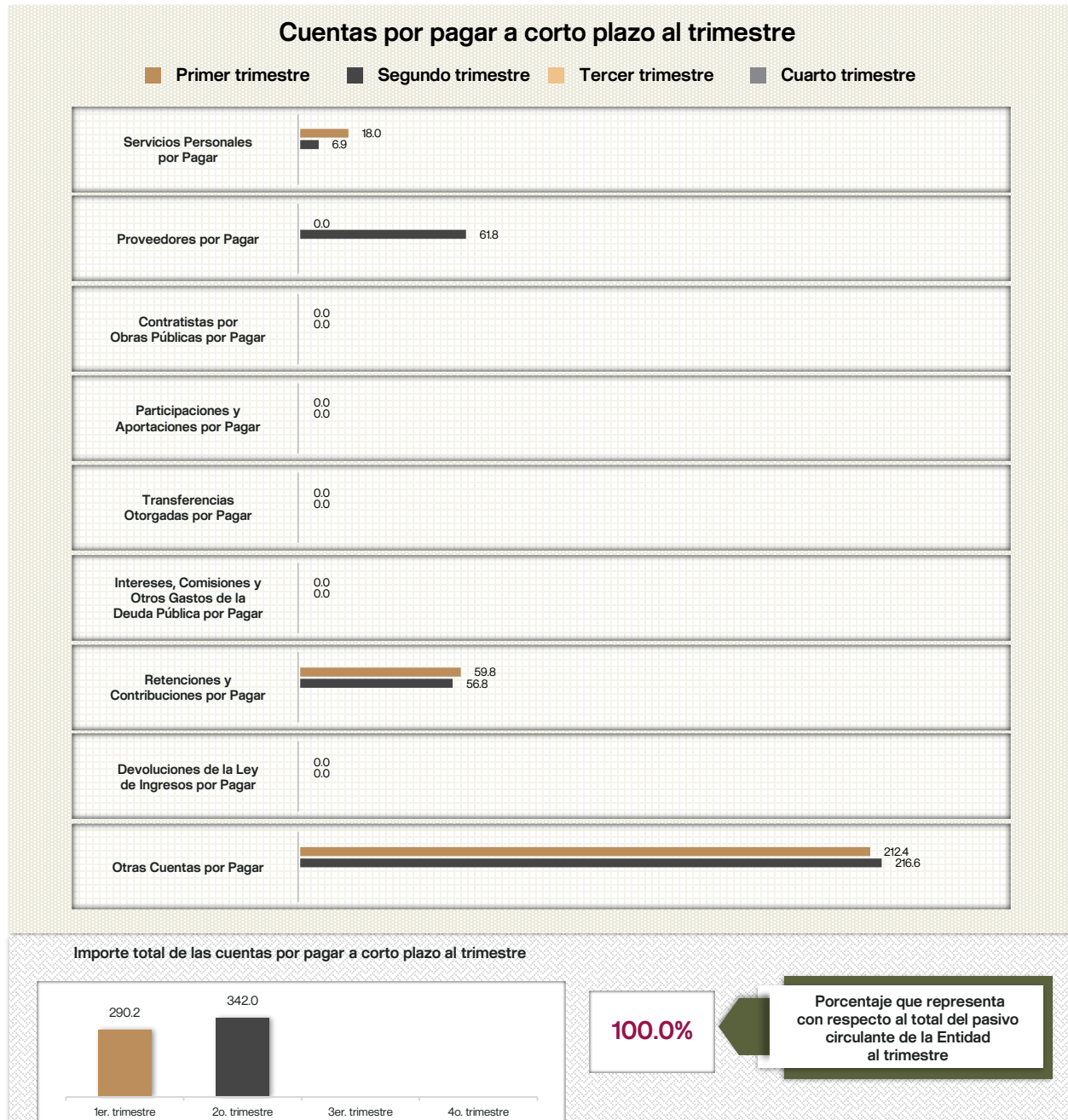
En el Informe de Deuda Contingente, la Entidad no reconoció pasivos contingentes, ya que remitió el formato correspondiente con la leyenda "Sin movimientos"; sin embargo, presentó un presupuesto ejercido anual de 9.9 miles de pesos en la partida presupuestal 1522 "Liquidaciones por indemnizaciones, por 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.

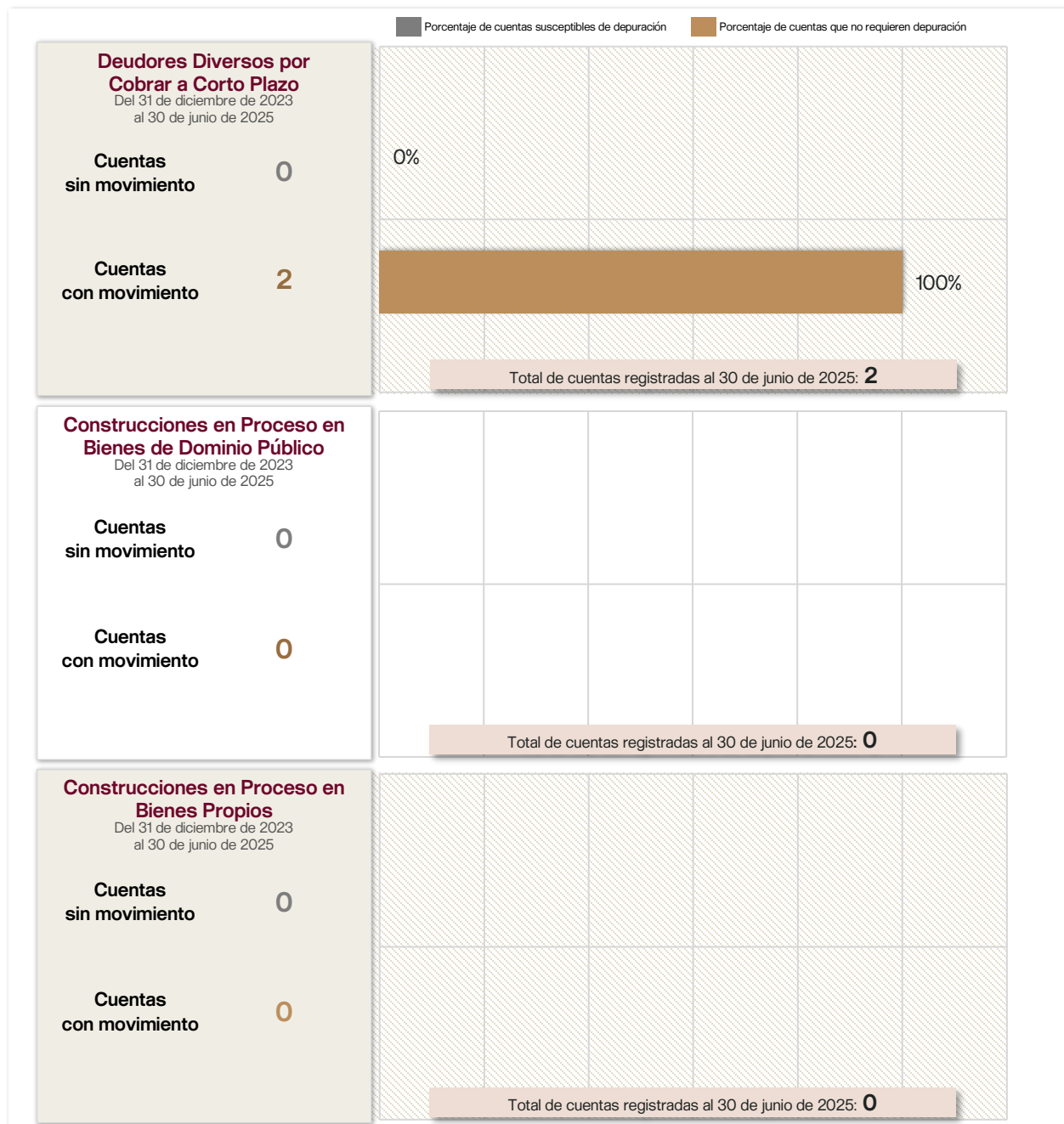
Fuente: Estado de Situación Financiera.

Resultado

Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó un incremento en el saldo total registrado al cierre del trimestre respecto del trimestre inmediato anterior. Las cuentas contables que contribuyeron a dicho aumento fueron 2112 "Proveedores por Pagar" y 2119 "Otras Cuentas por Pagar". Este comportamiento sugiere que la Entidad generó nuevas obligaciones que incrementaron el saldo de sus principales pasivos a corto plazo.

## 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

De la revisión realizada a la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2023 y la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2025 al trimestre, se identificó que la Entidad no presentó saldos en las cuentas contables susceptibles a depuración, tales como "Deudores diversos por cobrar a corto plazo", "Construcciones en proceso en bienes de dominio público" y "Construcciones en proceso en bienes propios".

Información contable y financiera



## 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<br>al trimestre reportado | Importe adjudicado al trimestre<br>(Miles de pesos)                    |     | Total de<br>procedimientos | Procedimientos con<br>incumplimiento |   |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------|--------------------------------------|---|
|                                     | Licitación pública                                                     | 0.0 |                            |                                      |   |
|                                     | Invitación restringida                                                 | 0.0 |                            | -                                    | - |
|                                     | Por excepción a la licitación pública o<br>a la invitación restringida | 0.0 |                            | -                                    | - |
|                                     | Por eventualidad o urgencia                                            | 0.0 |                            |                                      |   |

| Reporte por trimestre<br>(Importes en miles de pesos) |                                                          | Licitación pública    | Invitación restringida | Adjudicación directa (AD)                                              |                                |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                       |                                                          |                       |                        | Por excepción a la licitación pública o<br>a la invitación restringida | Por eventualidad o<br>urgencia |
|                                                       | Importe normativo<br>(Conforme al trimestre en revisión) | Sin importe normativo | (150.1 a 400.0)        | (0.0 a 150.0)                                                          | Sin importe normativo          |
|                                                       | 1er. trimestre                                           |                       |                        |                                                                        |                                |
|                                                       | Procedimientos<br>adquisitivos                           | 0                     | 0                      | 0                                                                      | 0                              |
|                                                       | Procedimientos con<br>cumplimiento                       |                       | 0                      | 0                                                                      |                                |
|                                                       | Procedimientos con<br>incumplimiento                     |                       | 0                      | 0                                                                      |                                |
|                                                       | Importe adjudicado                                       | 0.0                   | 0.0                    | 0.0                                                                    | 0.0                            |
|                                                       | Importe con incumplimiento                               |                       | 0.0                    | 0.0                                                                    |                                |
|                                                       | Proveedores con mayor importe adjudicado: NA             |                       |                        |                                                                        |                                |
| 2o. trimestre                                         | Procedimientos<br>adquisitivos                           | 0                     | 0                      | 0                                                                      | 0                              |
|                                                       | Procedimientos con<br>cumplimiento                       |                       | 0                      | 0                                                                      |                                |
|                                                       | Procedimientos con<br>incumplimiento                     |                       | 0                      | 0                                                                      |                                |
|                                                       | Importe adjudicado                                       | 0.0                   | 0.0                    | 0.0                                                                    | 0.0                            |
|                                                       | Importe con incumplimiento                               |                       | 0.0                    | 0.0                                                                    |                                |
|                                                       | Proveedores con mayor importe adjudicado: NA             |                       |                        |                                                                        |                                |
| 3er. trimestre                                        | Procedimientos<br>adquisitivos                           | -                     | -                      | -                                                                      | -                              |
|                                                       | Procedimientos con<br>cumplimiento                       |                       | -                      | -                                                                      |                                |
|                                                       | Procedimientos con<br>incumplimiento                     |                       | -                      | -                                                                      |                                |
|                                                       | Importe adjudicado                                       | -                     | -                      | -                                                                      | -                              |
|                                                       | Importe con incumplimiento                               |                       | -                      | -                                                                      |                                |
|                                                       | Proveedores con mayor importe adjudicado: -              |                       |                        |                                                                        |                                |
| 4o. trimestre                                         | Procedimientos<br>adquisitivos                           | -                     | -                      | -                                                                      | -                              |
|                                                       | Procedimientos con<br>cumplimiento                       |                       | -                      | -                                                                      |                                |
|                                                       | Procedimientos con<br>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 presentó "Sin movimientos" los reportes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y arrendamientos; sin embargo, del análisis al Presupuesto de Egresos, se identificó un ejercicio presupuestal en adquisiciones, arrendamientos y servicios del 77.7 por ciento del presupuesto aprobado; lo cual da indicios de que los comités han omitido dictaminar las adjudicaciones de los procedimientos adquisitivos, o bien, se realizaron contrataciones públicas que no fueron informadas.



## Comportamiento del Ingreso y Egreso

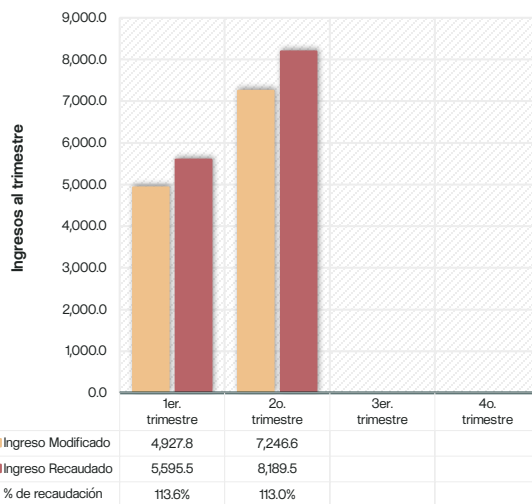
**Objetivo del procedimiento:** Analizar el comportamiento trimestral del ingreso recaudado y el egreso ejercido respecto al ingreso y egreso modificado, así como el porcentaje del egreso ejercido respecto al ingreso recaudado al trimestre.

### Comportamiento del Ingreso (Miles de pesos)

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Ingreso Estimado anual   | 14,296.9 |
| Ingreso Modificado anual | 14,296.9 |

% de Ingreso Recaudado  
al trimestre respecto al  
Ingreso Modificado anual

57.3



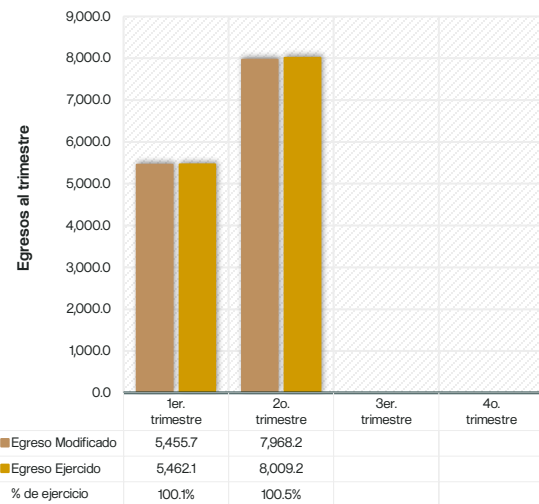
Nota: El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

### Comportamiento del Egreso (Miles de pesos)

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Egreso Aprobado anual   | 14,296.9 |
| Egreso Modificado anual | 14,308.6 |

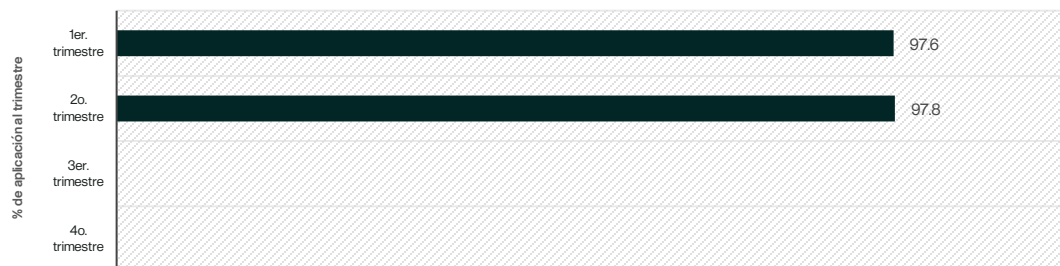
% de Egreso Ejercido  
al trimestre respecto al  
Egreso Modificado anual

56.0



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) |
|-------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| EC1                                       | 01050206 | Consolidación de la administración pública de resultados                                    | 68.6%                     | 50.0%                     | 18.6%                               |
| EC1                                       | 01050202 | Fortalecimiento de los ingresos                                                             | 57.2%                     | 43.6%                     | 13.6%                               |
| EC1                                       | 01080401 | Transparencia                                                                               | 44.9%                     | 34.9%                     | 10.0%                               |
| EC1                                       | 01030501 | Asistencia jurídica al ejecutivo                                                            | 45.6%                     | 54.3%                     | 8.8%                                |
| EC2                                       | 02010301 | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado                                        | 42.5%                     | 49.5%                     | 7.0%                                |
| EC2                                       | 02020301 | Manejo eficiente y sustentable del agua                                                     | 50.7%                     | 50.4%                     | 0.2%                                |
| 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                                          |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080501 | Gobierno electrónico                                                                        |                           |                           |                                     |
| ET2                                       | 01070401 | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública                                   |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010101 | Gestión integral de residuos sólidos                                                        |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02060701 | Pueblos indígenas                                                                           |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 01030901 | Coordinación metropolitana                                                                  |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080102 | Modernización del catastro mexiquense                                                       |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 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                                                                            |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02040201 | Cultura y arte                                                                              |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01050205 | Planeación y presupuesto basado en resultados                                               |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 02020101 | Infraestructura de espacios públicos                                                        |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010401 | Protección integral del ambiente para el bienestar                                          |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030101 | Conducción de las políticas de gobierno                                                     |                           |                           |                                     |
| ET2                                       | 01070101 | Seguridad pública                                                                           |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 04020101 | Transferencias                                                                              |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 01030801 | Política territorial moderna y sostenible                                                   |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02020201 | Desarrollo comunitario                                                                      |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010502 | Protección, control y bienestar animal                                                      |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030903 | Justicia Cívica Municipal                                                                   |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010501 | Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad          |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02060806 | Oportunidades para los adolescentes y jóvenes                                               |                           |                           |                                     |
| ET1                                       | 02060805 | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre                                 |                           |                           |                                     |
| ET2                                       | 01070201 | Protección civil y gestión integral del riesgo                                              |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 01030301 | Conservación del patrimonio público                                                         |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01020401 | Derechos humanos                                                                            |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030401 | Función pública y combate a la corrupción                                                   |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 02020601 | Modernización de los servicios comunales                                                    |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03090301 | Promoción artesanal                                                                         |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03040201 | Modernización Industrial y del Comercio                                                     |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03010201 | Empleo                                                                                      |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03070101 | Desarrollo integral del turismo mexiquense                                                  |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 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                                                                               |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01050201 | Desarrollo municipal                                                                        |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 03030502 | Eficiencia energética                                                                       |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 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, inocuidad 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                                                                             |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03050101 | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre                                     |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02030101 | Prevención médica                                                                           |                           |                           |                                     |
| 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                                                                    |                           |                           |                                     |
| ET1                                       | 03010203 | Inclusión económica para la igualdad de género                                              |                           |                           |                                     |

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

**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 a los Egresos y al Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto, se identificó que los programas realizados en el trimestre contaron con recurso y metas; asimismo, se observó que su avance porcentual guarda congruencia.

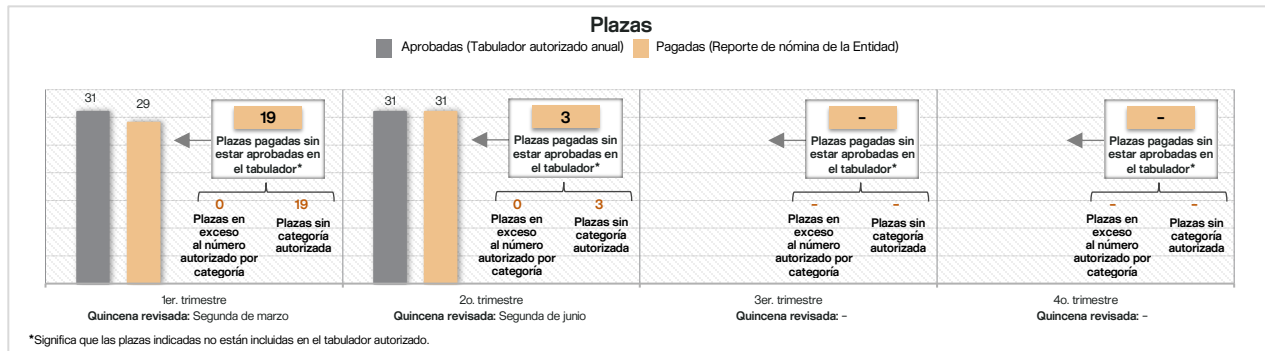
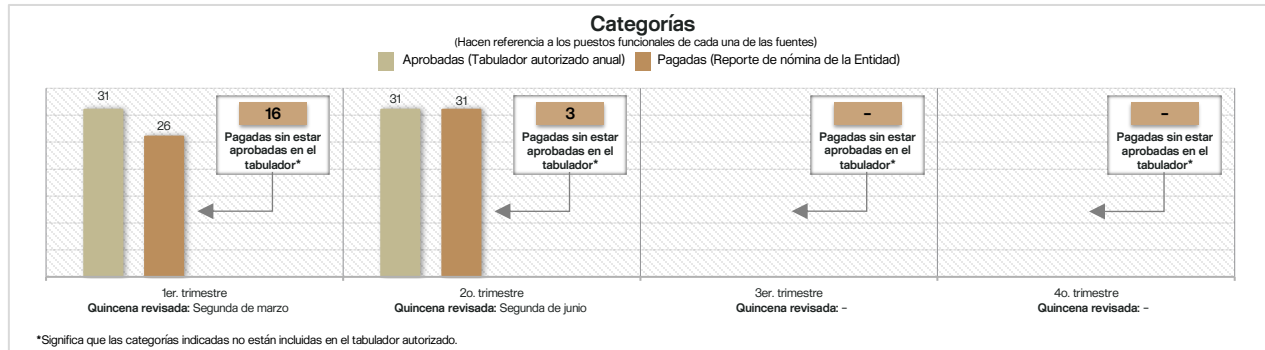
## Bienes Muebles

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

| Registros de altas y bajas de Bienes Muebles<br>(Miles de pesos) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## 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.



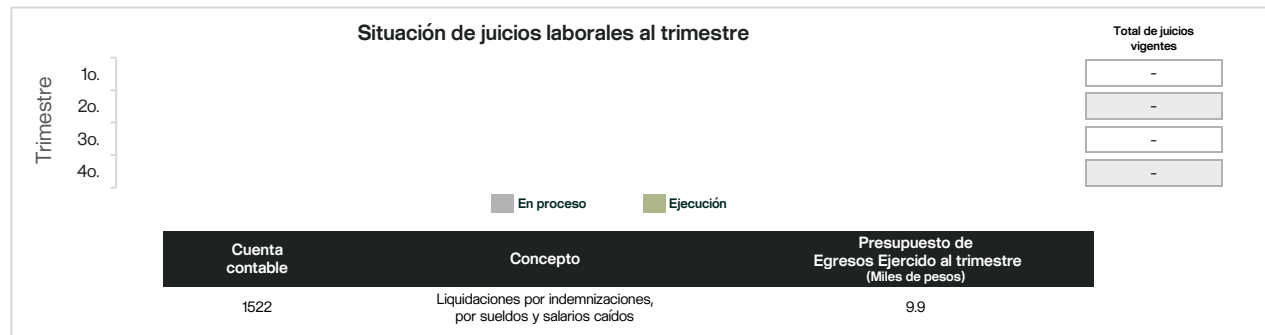
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

Resultado

Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 31 plazas, de las cuales 3 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos que 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

La Entidad no presentó registros en la Relación de Juicios Laborales Vigentes, ya que remitió dicho documento con la leyenda "Sin movimientos"; sin embargo, en los Egresos registró un importe de 9.9 miles de pesos en la partida presupuestal 1522 "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos"; por lo que, derivado de la falta de evidencia documental que acredite la existencia de juicios laborales vigentes no fue posible justificar los pagos realizados, lo cual podría implicar un uso inadecuado de los recursos públicos y comprometer la transparencia en el ejercicio del presupuesto.