



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

Cuarto trimestre
Ejercicio Fiscal 2023

Presentación general



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

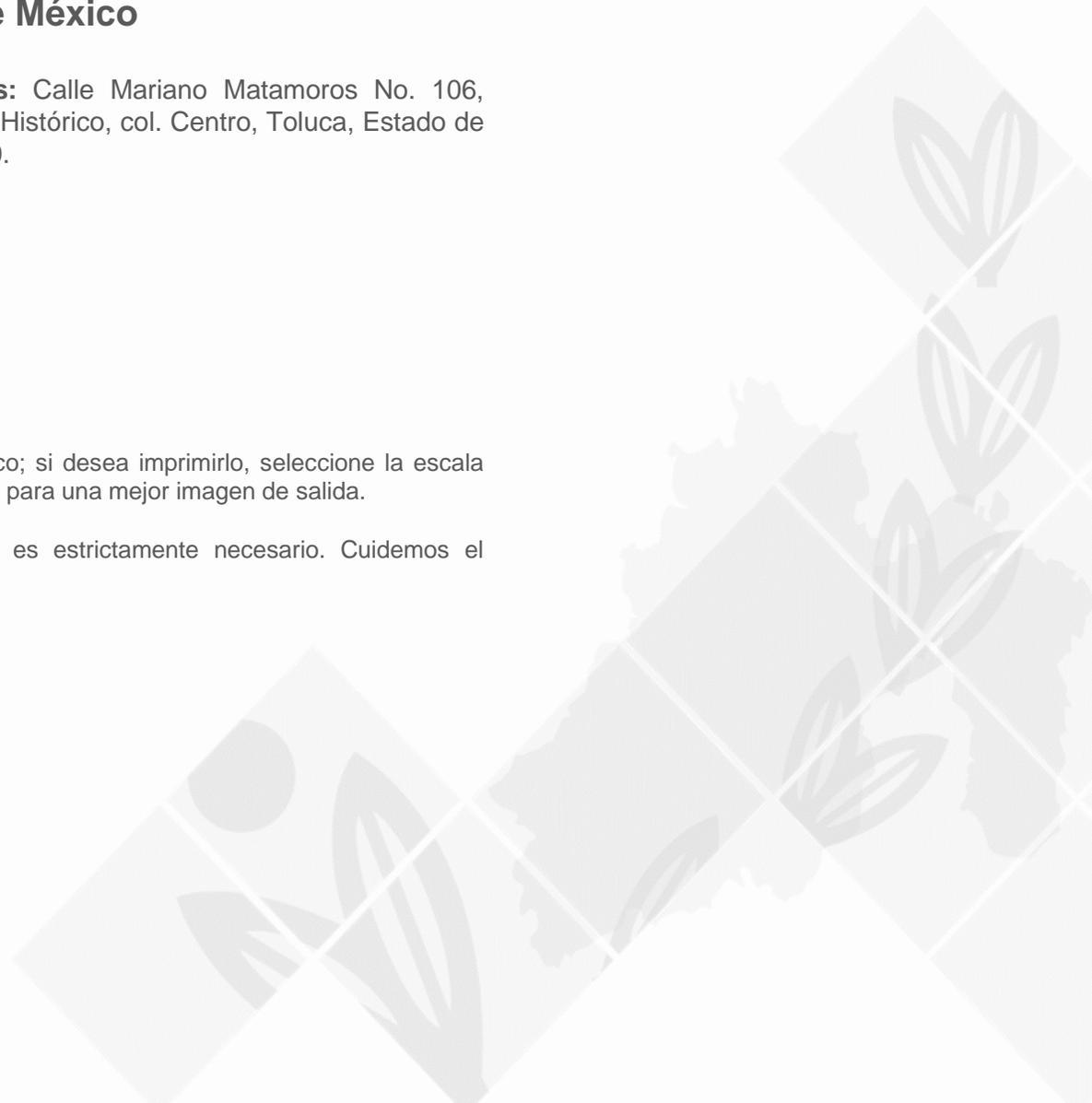
**Cuarto trimestre
Ejercicio Fiscal 2023**

**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.

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





Directorio

Miroslava Carrillo Martínez
Auditora Superior

Gloria Leticia Nolasco Vázquez
**Auditora Especial de Revisión de Información
de las Entidades Fiscalizables**

Jaime Enrique Perdigón Nieto
**Auditor Especial de Cumplimiento Financiero
e Inversión Física**

Javier López Pérez
Auditor Especial de Desempeño y Legalidad

Luis Ignacio Sierra Villa
Titular de la Unidad de Seguimiento

Armando Molina Franco
Titular de la Unidad de Investigación

María Dolores Juárez Flores
Titular de la Unidad de Asuntos Jurídicos

María Wendoline Morales Carrera
Titular de la Secretaría Técnica

Virginia Edith López Reyes
**Titular de la Unidad de Planeación
y Seguimiento Institucional**

Ulises Iván Lovera Villegas
**Titular de la Unidad de Tecnologías
de la Información y Comunicación**

Matías Cárdenas Cedillo
Titular de la Unidad de Administración

Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales de las Entidades Municipales Ejercicio Fiscal 2023

Marco referencial

Las buenas prácticas presupuestarias son un requisito importante para el buen funcionamiento del gobierno, que pueden contribuir a la disciplina fiscal global, para promover la asignación y reasignación eficaz de recursos, garantizar la eficiente y eficaz prestación de servicios e incrementar la transparencia y la rendición de cuentas.

El proceso presupuestario es una manera ordenada de gestionar el gasto público y está compuesto por diversas etapas que indican cuántos recursos se asignan a las dependencias, cómo los ejecutan y cuáles son los resultados que buscan obtener con ellos, al tener como prioridad las necesidades de la población a través del suministro de bienes y servicios.

La preparación, por parte del Poder Ejecutivo; la revisión/aprobación, por parte de la Legislatura; la ejecución, por los Entes Públicos; y la auditoría o evaluación, por las entidades fiscalizadoras, son las cuatro fases del proceso presupuestario.

La preparación conlleva la planeación, que requiere enfocar y concretar la visión de desarrollo social, económico y político nacional a través de estrategias e instrumentos factibles y adecuados, alineados al Plan Nacional de Desarrollo y a programas sectoriales, objetivos estratégicos, población potencial y población objetivo. Lo anterior implica la exposición financiera de lo que debe hacerse en el ejercicio fiscal para convertir las metas multianuales de los planes a mediano y largo plazos en objetivos inmediatos y concretos, especificar las acciones para llevarlos a la práctica y los recursos necesarios para hacerlo. Es así como se materializa la planeación y presupuestación a cargo del Poder Ejecutivo.

La Legislatura aprueba la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, que son procedimientos para que el Estado se allegue de recursos y los gaste; se trata de instrumentos de evaluación y control del servicio público y de conservación del equilibrio de poderes.

Una vez que se ha realizado la planeación, programación y presupuestación, corresponde a las dependencias y entidades públicas ejercer los recursos que les fueron aprobados y asignados. De este modo, del primero de enero y hasta el 31 de diciembre, los Entes Públicos ejecutan las acciones para las cuales les asignaron recursos con base en calendarios que se ajustan al proceso de planeación. Esto significa que las dependencias no gastan innecesariamente, sino que ejercen los recursos en apego a la normatividad, la cual deben cumplir puntualmente.

En razón de lo anterior, resulta imprescindible dar seguimiento al ejercicio y control de los recursos; para ello, las Entidades Fiscalizables están obligadas a presentar la información referente a la ejecución de los recursos públicos a través de Informes Trimestrales; puesto que uno de los principales objetivos de las ejecutoras del gasto es usar los recursos de una manera eficiente y oportuna, además de generar ahorros que permitan dirigir los recursos liberados a acciones que impacten positivamente en la calidad de vida de las personas.

Los Informes Trimestrales son la herramienta necesaria para dar seguimiento al avance en las metas de los indicadores de desempeño y el ejercicio de los recursos asignados a los programas; permiten evaluar las estrategias y adecuarlas a las circunstancias cambiantes, y contribuir a la toma de decisiones.



Las tareas de control y seguimiento se llevan a cabo con el fin de detectar desviaciones con relación a lo planeado y realizar, consecuentemente, las modificaciones y correcciones preventivas y oportunas.

Los conceptos de seguimiento y evaluación comparten una función de control. La diferencia fundamental radica en que el seguimiento enfoca su atención en los aspectos más operativos (actividades, recursos, plazos, costos y los resultados más inmediatos en forma de productos o servicios); mientras que la evaluación se ocupa prioritariamente de la consecución de los objetivos más amplios, aquellos de carácter estratégico, para verificar si se han cumplido o no.

Con la evaluación se pretende medir y calificar los resultados en términos de la eficiencia, eficacia, economía y calidad de las políticas, programas e instituciones; identificar y aplicar las medidas conducentes, y utilizar sus resultados en la toma de decisiones presupuestarias mediante la evaluación de políticas, programas y desempeño institucional, y el seguimiento de los aspectos susceptibles de mejora, derivados de las evaluaciones externas y el perfeccionamiento de los programas presupuestarios.

Marco jurídico

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM), en cumplimiento al artículo quinto del Decreto número 49, de fecha 8 de abril del año 2022, emitido por la LXI Legislatura del Estado de México, quien recomendó a este ente fiscalizador:

- a) Fortalecer la revisión de los Informes Trimestrales para conocer el avance del ejercicio del gasto en tiempo real y actuar de manera preventiva con los entes fiscalizados.

En fecha 21 de abril de 2023, publicó el Acuerdo número 05/2023, mediante el cual se emitieron los “Lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración, envío y entrega de los Informes Trimestrales del Ejercicio Fiscal 2023, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México”; que fue la herramienta normativa para que las Entidades Fiscalizables Municipales entregaran en tiempo y forma la información periódica referida, con fundamento en los artículos 26 apartado A, 115, 116 fracción II párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61 fracciones XXXII, XXXIII, XXXIV y XXXIV, 112, 122, 125, 129, 139 fracción I y 139 bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 1, 2, 4 fracción XII, 21, 22, 23, 42, 43, 44, 45, 46 fracciones I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y II, incisos a) y b), 47, 48, 49, 50, 51, 52, 56, 57, 58, 68, 69, 70, 78, 82, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 30, 31, 58, 60 primer párrafo y 61 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 1 y 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; 1, 94 fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 1, 27, 31, 48, 50, 52, 53, 54, 91, 92, 93, 94, 95, 97, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123 y 162 fracción V Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, 2 fracciones IX, XI, XXI, XXII y XXIV, 3, 4, 6, 8, 10, 13 fracciones II, III, VII, IX y XXV, 21, 37, 42, 42 Bis, 48 segundo y tercer párrafos, 49 y 59 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 1, 2, 3, 5, 7, 8, 12, 14, 19, 20, 22, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 35, 36, 37 y 38 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 273, 350 y 351 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 2, 3 fracciones I, II, XXII y XXX, 4, 6 y 7 fracciones V y XIX del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, y demás disposiciones jurídicas aplicables.

La emisión de los “Lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración, envío y entrega de los Informes Trimestrales del Ejercicio Fiscal 2023, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México” propició el desarrollo de sesiones para la capacitación de las personas servidoras públicas de las Entidades Fiscalizables Municipales.



Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 8 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, se rinde ante la Comisión de Vigilancia del OSFEM el Informe del Resultado de la Revisión del Cuarto Informe Trimestral sobre los ingresos obtenidos y la aplicación de los recursos de las Entidades Fiscalizables Municipales.

Para la elaboración de este informe, se implementó la creación y uso del Componente de Recepción de Informes Trimestrales en la Plataforma Digital del Órgano Superior de Fiscalización, herramienta que se puso al servicio de las Entidades Fiscalizables Municipales en el Ejercicio Fiscal 2023 a través del uso de la Firma Electrónica, la cual ha sido gestionada en favor de las personas servidoras públicas que ocupan el cargo de Presidentes Municipales y titulares de los organismos descentralizados.

Este Informe de Resultados de la Revisión de los Informes Trimestrales contiene el análisis del cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2023, en atención a la reforma realizada por la LXI Legislatura el 25 de mayo de 2022 al artículo 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, donde se estableció que el Cuarto Informe Trimestral se debía entregar junto con las Cuentas Públicas de los Municipios y sus organismos descentralizados.

Concepto

El Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales del Ejercicio Fiscal 2023 es el documento que se obtuvo de la verificación y análisis del soporte documental presentado por las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México a través de los Informes Trimestrales.

El Informe Trimestral es conceptualizado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México como el documento físico o electrónico que trimestralmente presentan las Entidades Fiscalizables, a través de las tesorerías municipales y de la Secretaría de Finanzas o equivalentes, sobre la situación económica, las finanzas públicas y, en su caso, respecto a la deuda pública, para su análisis por el Órgano Superior.

Este informe se integra por la revisión de los Informes Trimestrales de los Municipios y sus organismos descentralizados: Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia, Organismos Descentralizados Operadores de Agua, Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte, el Organismo Descentralizado para el Mantenimiento de Vialidades de Cuautitlán Izcalli, el Instituto Municipal de la Juventud de Ayapango, el Instituto Municipal de la Mujer de Toluca, el Instituto Municipal de Planeación de Valle de Bravo y la Universidad de Naucalpan de Juárez; incluidos aquellos organismos descentralizados que fueron creados o iniciaron operaciones durante el Ejercicio 2023.

Integración del Informe Trimestral Municipal

Acuerdo 05/2023 del OSFEM

Conforme al Acuerdo 05/2023, publicado el 21 de abril de 2023, por el que se emitieron los “Lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración, envío y entrega de los Informes Trimestrales del Ejercicio Fiscal 2023, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México”, la estructura de éste se integra a partir de cuatro módulos (que, a su vez, se dividen en submódulos), los cuales se muestran a continuación:



Cabe subrayar que los Informes Trimestrales “deben entregarse de forma completa, veraz, oportuna y correcta, que guarden plena relación con lo requerido, sin actos de simulación que entorpezcan y obstaculicen la actividad fiscalizadora de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México”.

Matriz de documentos, firmas y archivos

Se diseñó la matriz de documentos, firmas y archivos como una herramienta visual que especifica los documentos requeridos por tipo de archivo y firmas de las personas servidoras públicas responsables, desagregada para cada uno de los módulos y submódulos que integran el Informe Trimestral 2023; para lo cual se identifican dos tipos de matrices municipales: una para Municipios y otra para sus organismos descentralizados.



Contenido de los módulos correspondientes a los Municipios

El **módulo 1. Información contable y financiera** se compone de cuatro submódulos: 1) Estados financieros, 2) Formatos auxiliares, 3) Otros archivos y 4) Pólizas.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad	
Módulo	Submódulo	Nº			PM	TM	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR
Módulo 1	Estados Financieros (Plataforma Digital)	1	Estado de Situación Financiera		X	X		X					Mensual
		2	Notas a los Estados Financieros			X							Mensual
		3	Estado de Actividades		X	X		X					Mensual
		4	Estado de Variación en la Hacienda Pública		X	X		X					Mensual
		5	Estado Analítico del Activo		X	X		X					Mensual
		6	Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos		X	X		X					Mensual
		7	Estado de Cambios en la Situación Financiera		X	X		X					Mensual
		8	Estado de Flujos de Efectivo		X	X		X					Mensual
		9	Dictamen de Estados Financieros										
	Formatos Auxiliares (Plataforma Digital)	10	Anexo al Estado de Situación Financiera										Mensual
		11	Balanza de Comprobación Acumulada Trimestral										Trimestral
		12	Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral										Trimestral
		13	Diario General de Pólizas			X					X	X	Mensual
		14	Condiciones Bancarias 1			X					X	X	Mensual
		15	Condiciones Bancarias 2			X					X	X	Mensual
		16	Condiciones Bancarias 3			X					X	X	Mensual
	Otros Archivos (Plataforma Digital)	17	Diario de Ingresos										Mensual
		18	Catálogo de Cuentas										Mensual
		19	Catálogo de Pólizas										Mensual
		20	Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios			X	X						Mensual
		21	Dictámenes de Adjudicación Emitidos por el Comité de Adquisiciones y Servicios						X				Trimestral
		22	Dictámenes de Adjudicación Emitidos por el Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones						X				Trimestral
		23	Dictámenes de Adjudicación Emitidos por el Comité Interno de Obra Pública						X				Trimestral
		24	Condición de Obra Pública			X				X			Mensual
		25	Programa Anual de Auditorías del Órgano Interno de Control		X			X					Anual
		26	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Órgano Interno de Control		X			X					Mensual
		27	Relación de Servicios Públicos Concesionados		X	X	X	X					Trimestral
		28	Informe de la Deuda Pública		X	X		X					Trimestral
Módulo 1	Pólizas (OSI)	29	Pólizas de Ingresos con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		30	Pólizas de Diario con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		31	Pólizas de Egresos con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		32	Pólizas de Cheques con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		33	Archivo SIFE										Mensual

PM:	Presidente(a) Municipal
TM:	Tesorero(a) Municipal
DA:	Director de Administración o Equivalente
TOIC:	Titular del Órgano Interno de Control
IC:	Integrantes del Comité
DOP:	Director(a) de Obra Pública
PQE:	Persona que elabora
PQR:	Persona que revisa



El **módulo 2. Información presupuestaria** se compone de dos submódulos: 1) Información presupuestal y 2) Información complementaria.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)					Periodicidad	
Módulo	Submódulo	Nº			PM	TM	SA	TUIPPE	PQE		IA
Módulo 2	Información Presupuestal (Plataforma Digital)	1	Estado Analítico de Ingresos		X	X					Mensual
		2	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)		X	X					Mensual
		3	Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		X	X	X				Mensual
		4	Estado Comparativo Presupuestal de Egresos		X	X	X	X			Mensual
		5	Ingresos								Mensual
		6	Egresos								Mensual
		7	Avance Trimestral del Programa Anual de Adquisiciones								Trimestral
		8	Avance del Programa Anual de Obras								Trimestral
		9	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto								Trimestral
	Información Complementaria (Plataforma Digital)	10	Dictamen de Recondición y Actualización Programática- Presupuestal para Resultados			X		X	X		Mensual
		11	Dictamen de Recondición de Egresos								Mensual
		12	Formato de Solicitud de Traspasos Internos			X		X	X		Mensual
		13	Dictamen de Recondición de Metas de Actividad por Proyecto								Trimestral
		14	Actas Digitalizadas de Cabildo de la Autorización de las Ampliaciones o Reducciones Realizadas al Presupuesto durante el Ejercicio 2023							X	Trimestral
		15	Actas Digitalizadas de Cabildo con Relación a la Autorización de las Modificaciones del Programa Anual de Obra durante el Ejercicio 2023							X	Trimestral

PM: Presidente(a) Municipal
 TM: Tesorero(a) Municipal
 SA: Secretario(a) del Ayuntamiento
 TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación
 PQE: Persona que elabora
 IA: Integrantes del Ayuntamiento

El **módulo 3. Información programática** se compone de un submódulo: 1) Evaluación programática.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)					Periodicidad
Módulo	Submódulo	Nº			PM	TDG	TUIPPE	PQE	PQR	
Módulo 3	Evaluación Programática (Plataforma Digital)	1	Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2023 de Gestión o Estratégicos (PBRM 08b) de los Programas Ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2023			X	X			Trimestral
		2	Formato de Recondición de Indicadores Estratégicos y/o de Gestión			X	X			Trimestral
		3	Informe de las Acciones y Resultados de la Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal			X	X			Trimestral
		4	Reporte de Avance de los Programas de Trabajo Municipal (Agenda Digital)		X			X	X	Trimestral

PM: Presidente(a) Municipal
 TDG: Titular de la Dependencia General
 TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación
 PQE: Persona que elabora
 PQR: Persona que revisa



El **módulo 4. Información administrativa** se compone de cinco submódulos: 1) Obra, 2) Nómina, 3) Información de bienes muebles e inmuebles, 4) Género e igualdad sustantiva y 5) Declaratoria de Alerta de Violencia de Género.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)								Periodicidad	
Módulo	Submódulo	Año			PM	TM	TOIC	DOP	SA	SM	PQE	PQR		
Módulo 4	Obra (Plataforma Digital)	1	Informe Mensual de Obras por Contrato (IMOC)		X	X		X	X		X	X	Trimestral	
		2	Informe Mensual de Obras por Administración (IMOA)		X	X		X	X		X	X	Trimestral	
		3	Informe Mensual de Reparación y Mantenimientos (IMRCM)		X	X		X	X		X	X	Trimestral	
	Nómina (Plataforma Digital)	4	Conciliación de Nómina 1											Quincenal
		5	Conciliación de Nómina 2											Quincenal
		6	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 1											Quincenal
		7	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 2											Quincenal
		8	Tabulador de sueldos		X	X			X					Trimestral
		9	Certificación de Competencia Laboral de Servidores Públicos		X		X							Trimestral
		10	Relación de Juicios Laborales Vigentes		X	X	X							Trimestral
	Información de Bienes Muebles e Inmuebles (Plataforma Digital)	11	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Inmuebles		X	X	X		X	X				Mensual
		12	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles		X	X	X		X	X				Mensual
		13	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles de Bajo Costo		X	X	X		X	X				Mensual
		14	Inventario de Bienes Inmuebles		X	X	X		X	X				Semestral
		15	Inventario de Bienes Muebles		X	X	X		X	X				Semestral
		16	Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo		X	X	X		X	X				Semestral
	Género e Igualdad Sustantiva (Plataforma Digital)	17	Transversabilidad de la Perspectiva de Género e Igualdad Sustantiva		X						X	X		Semestral
		18	Prevención, Atención, Sanción, y Erradicación de la Violencia Contra las Mujeres		X						X	X		Semestral
	Declaratoria de Alerta de Violencia de Género (Plataforma Digital)	19	Declaratoria de Alerta de Violencia de Género por Femicidio y Desaparición de Mujeres		X						X	X		Anual

PM:	Presidenc(a) Municipal
TM:	Tesorero(a) Municipal
TOIC:	Titular del Organismo Interno de Control
DOP:	Director(a) de Obras Públicas
SA:	Secretario(a) del Ayuntamiento
SM:	Sindico(a) Municipal
PQE:	Persona que elabora
PQR:	Persona que revisa



Contenido de los módulos correspondientes a los Organismos Descentralizados

El **módulo 1. Información contable y financiera** se compone de tres submódulos: 1) Estados financieros, 2) Formatos auxiliares y 3) Otros archivos.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad	
Módulo	Submódulo	No.			DG	ToEQ	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR
Módulo 1	Estados Financieros (Plataforma Digital)	1	Estado de Situación Financiera		X	X		X					Mensual
		2	Notas a los Estados Financieros			X							Mensual
		3	Estado de Actividades		X	X		X					Mensual
		4	Estado de Variación en la Hacienda Pública		X	X		X					Mensual
		5	Estado Analítico del Activo		X	X		X					Mensual
		6	Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos		X	X		X					Mensual
		7	Estado de Cambios en la Situación Financiera		X	X		X					Mensual
		8	Estado de Flujos de Efectivo		X	X		X					Mensual
		9	Dictamen de Estados Financieros										
	Formatos Auxiliares (Plataforma Digital)	10	Anexo al Estado de Situación Financiera										Mensual
		11	Balanza de Comprobación Acumulada Trimestral										Trimestral
		12	Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral										Trimestral
		13	Diario General de Pólizas			X					X	X	Mensual
		14	Conciliaciones Bancarias 1			X					X	X	Mensual
		15	Conciliaciones Bancarias 2			X					X	X	Mensual
		16	Conciliaciones Bancarias 3			X					X	X	Mensual
	Otros Archivos (Plataforma Digital)	17	Diario de Ingresos										Mensual
		18	Catálogo de Cuentas										Mensual
		19	Catálogo de Pólizas										Mensual
		20	Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios			X	X						Mensual
		21	Dictámenes de Adjudicación Emitidos por el Comité de Adquisiciones y Servicios						X				Trimestral
		22	Dictámenes de Adjudicación Emitidos por el Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones						X				Trimestral
		23	Dictámenes de Adjudicación Emitidos por el Comité Interno de Obra Pública*						X				Trimestral
		24	Conciliación de Obra Pública*			X				X			Mensual
		25	Programa Anual de Auditorías del Organismo Interno de Control		X			X					Anual
		26	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Organismo Interno de Control		X			X					Mensual
		27	Informe de la Deuda Pública		X	X		X					Trimestral

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad	
Módulo	Submódulo	No.			PM	TM	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR
		28	Pólizas de Ingresos con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		29	Pólizas de Débito con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		30	Pólizas de Egresos con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		31	Pólizas de Cheques con los documentos comprobatorios			X					X	X	Mensual
		32	Archivo SFE										Mensual

* Solo aplica para ODAS

DG:	Director (a) General del Organismo Descentralizado
ToEQ:	Tesoroero(a) o Equivalente del Organismo Descentralizado
DA:	Director de Administración o Equivalente del Organismo Descentralizado
TOIC:	Titular del Órgano Interno de Control del Organismo Descentralizado
IC:	Integrantes del Comité
DOP:	Director(a) de Obra Pública ODAS
PQE:	Persona que elabora del Organismo Descentralizado
PQR:	Persona que revisa del Organismo Descentralizado



El **módulo 2. Información presupuestaria** se compone de dos submódulos: 1) Información presupuestal y 2) Información complementaria.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)					Periodicidad
Módulo	Submódulo	No.			DG	ToEQ	TUIPPE	IOMG	PQE	
Módulo 2	Información Presupuestal (Plataforma Digital)	1	Estado Analítico de Ingresos		X	X				Mensual
		2	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)		X	X				Mensual
		3	Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		X	X				Mensual
		4	Estado Comparativo Presupuestal de Egresos		X	X	X			Mensual
		5	Ingresos							Mensual
		6	Egresos							Mensual
		7	Avance Trimestral del Programa Anual de Adquisiciones							Trimestral
		8	Avance del Programa Anual de Obras							Trimestral
		9	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto							Trimestral
	Información Complementaria (Plataforma Digital)	10	Dictamen de Recondición y Actualización Programática- Presupuestal para Resultados			X	X		X	Mensual
		11	Dictamen de Recondición de Egresos							Mensual
		12	Formato de Solicitud de Traspasos Internos	 		X	X		X	Mensual
		13	Dictamen de Recondición de Metas de Actividad por Proyecto							Trimestral
		14	Actas Digitalizadas de Cabildo de la Autorización de las Ampliaciones o Reducciones Realizadas al Presupuesto durante el Ejercicio 2023					X		Trimestral
		15	Actas Digitalizadas de Cabildo con Relación a la Autorización de las Modificaciones del Programa Anual de Obra durante el Ejercicio 2023					X		Trimestral

DG: Director (a) General del Organismo Descentralizado
 ToEQ: Tesorero(a) o Equivalente del Organismo Descentralizado
 TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación
 IOMG: Integrantes del Órgano Máximo de Gobierno
 PQE: Persona que elabora

El **módulo 3. Información programática** se compone de un submódulo: 1) Evaluación programática.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)		Periodicidad
Módulo	Submódulo	No.			TDG	TUIPPE	
Módulo 3	Evaluación Programática (Plataforma Digital)	1	Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2023 de Gestión o Estratégicos (PbRM 08b) de los Programas Ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2023	 	X	X	Trimestral
		2	Formato de Recondición de Indicadores Estratégicos y/o de Gestión		X	X	Trimestral

TDG: Titular de la Dependencia General
 TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación



El **módulo 4. Información administrativa** se compone de tres submódulos: 1) Obra, 2) Nómina y comprobantes fiscales y 3) Información de bienes muebles e inmuebles.

Tipo de Información			Documento	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)						Periodicidad		
Módulo	Submódulo	No			DG	ToEQ	TOIC	C	DOP	PQE		PQR	
Módulo 4	Obra * (Plataforma Digital)	1	Informe Mensual de Obras por Contrato (IMOC)		X	X		X	X	X	X	Trimestral	
		2	Informe Mensual de Obras por Administración (IMOA)		X	X		X	X	X	X	Trimestral	
		3	Informe Mensual de Reparación y Mantenimientos (IMROM)		X	X		X	X	X	X	Trimestral	
	Nómina (Plataforma Digital)	4	Conciliación de Nómina 1										Quincenal
		5	Conciliación de Nómina 2										Quincenal
		6	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 1										Quincenal
		7	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 2										Quincenal
		8	Tabulador de sueldos		X	X		X					Trimestral
		9	Certificación de Competencia Laboral de Servidores Públicos		X		X						Trimestral
		10	Relación de Juicios Laborales Vigentes		X	X	X						Trimestral
	Información de Bienes Muebles e Inmuebles (Plataforma Digital)	11	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Inmuebles		X	X	X						Mensual
		12	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles		X	X	X						Mensual
		13	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles de Bajo Costo		X	X	X						Mensual
		14	Inventario de Bienes Inmuebles		X	X	X						Semestral
		15	Inventario de Bienes Muebles		X	X	X						Semestral
		16	Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo		X	X	X						Semestral

* Solo aplica para ODAS

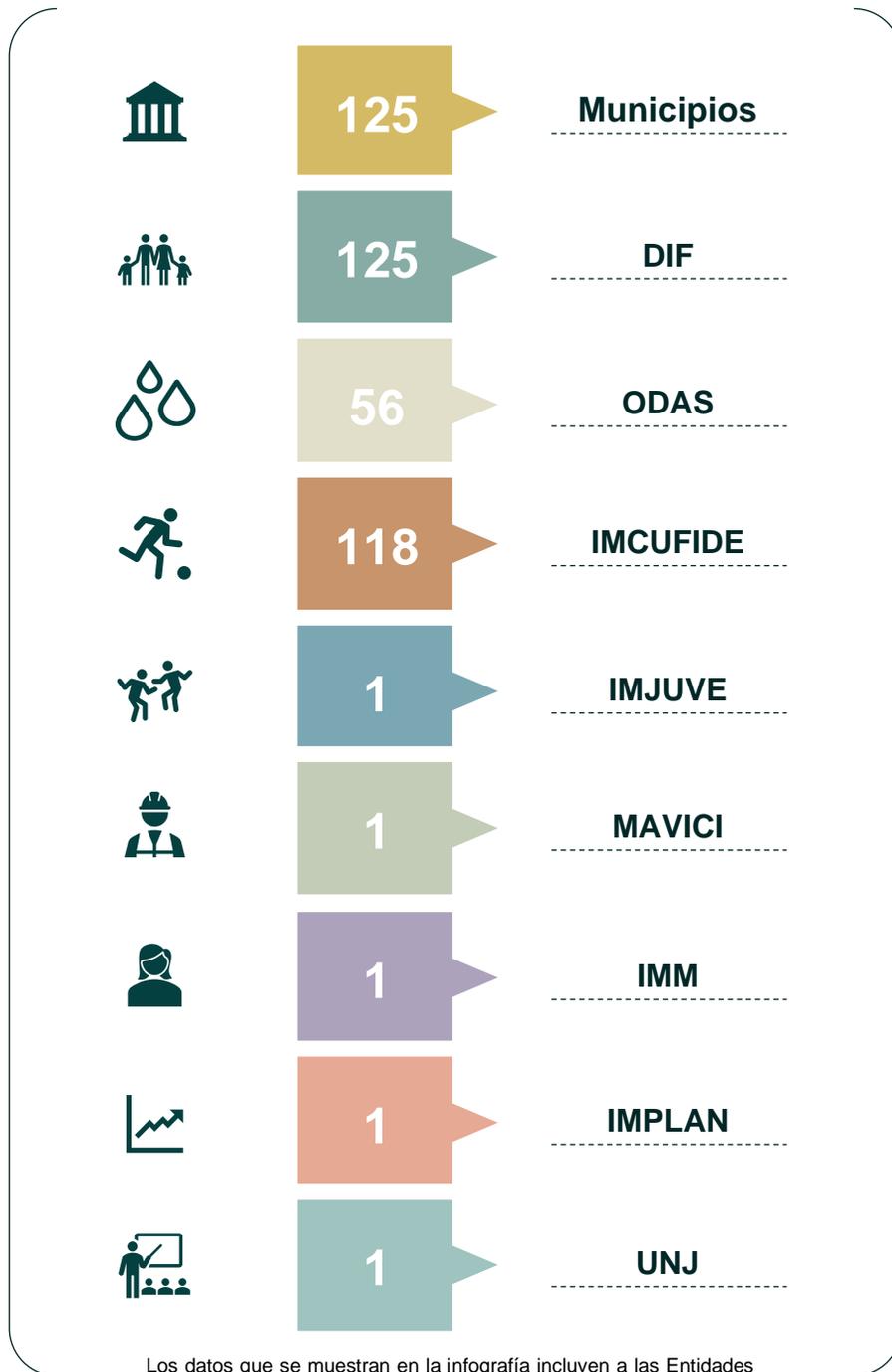
DG:	Director (a) General del Organismo Descentralizado
ToEQ:	Tesorero(a) o Equivalente del Organismo Descentralizado
TOIC:	Titular del Órgano Interno de Control
C:	Comisario (a) del Organismo Descentralizado
DOP:	Director (a) de Obra Pública (ODAS)
PQE:	Persona que elabora del Organismo Descentralizado
PQR:	Persona que revisa del Organismo Descentralizado



Entidades Fiscalizables Municipales obligadas a presentar el Informe Trimestral

429

Entidades Fiscalizables Municipales



Los datos que se muestran en la infografía incluyen a las Entidades con decreto de creación que no operaron en el Ejercicio Fiscal 2023.



Validación del contenido de los Informes Trimestrales Municipales

Se diseñó una herramienta de verificación denominada “Validación del contenido de los Informes Trimestrales Municipales”, con el objetivo de obtener los porcentajes de cumplimiento de información por parte de las Entidades Fiscalizables.

A continuación se muestra un ejemplo del formato aplicado a los Municipios para la validación del contenido de la información presentada en cada uno de los cuatro módulos:

AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN DE LAS ENTIDADES FISCALIZABLES											
FICHA DE VERIFICACIÓN INFORME TRIMESTRAL											
DIRECCIÓN DE ADSCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO DE ADSCRIPCIÓN			SUPERVISOR				REVISADO POR			
ENTIDAD	No. DEL ENTE			NOMBRE DE LA ENTIDAD				FECHA DE VERIFICACIÓN			
No. DE VERIFICACIÓN	FOLIO CON EL QUE SE RECIBIO EL INFORME TRIMESTRAL			FECHA DE ENTREGA ESTABLECIDA EN EL ACUERDO				FECHA DE ENTREGA DE EL INFORME TRIMESTRAL			
MÓDULO 1											
SECCION	TIPO	DESCRIPCION	ESTATUS M1	IRREGULARIDAD M1	COMENTARIOS M1	ESTATUS M2	IRREGULARIDAD M2	COMENTARIOS M2	ESTATUS M3	IRREGULARIDAD M3	COMENTARIOS M3
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado de Situación Financiera (ESF)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado de Situación Financiera (ESF)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado de Situación Financiera (ESF)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Notas a los Estados Financieros (NEF)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado de Actividades (EA)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado de Actividades (EA)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado de Actividades (EA)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado de Variación en la Hacienda Pública (EVHP)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado de Variación en la Hacienda Pública (EVHP)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado de Variación en la Hacienda Pública (EVHP)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado Analítico del Activo (EAA)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado Analítico del Activo (EAA)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado Analítico del Activo (EAA)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos (EADOP)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos (EADOP)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos (EADOP)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado de Cambios en la Situación Financiera (ECSF)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado de Cambios en la Situación Financiera (ECSF)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado de Cambios en la Situación Financiera (ECSF)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Estado de Pajos de Efectivo (EFE)									
ESTADOS FINANCIEROS	excel	Estado de Pajos de Efectivo (EFE)									
ESTADOS FINANCIEROS	txt	Estado de Pajos de Efectivo (EFE)									
ESTADOS FINANCIEROS	pdf	Dictamen de Estados Financieros (DEF)									
FORMATOS AUXILIARES	excel	Anexo al Estado de Situación Financiera (AESF)									
FORMATOS AUXILIARES	excel	Balanza de Comprobación Acumulada Trimestral (BCAT)									
FORMATOS AUXILIARES	excel	Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral (BCDAT)									
FORMATOS AUXILIARES	pdf	Diario General de Políticas (DGP)									
FORMATOS AUXILIARES	excel	Diario General de Políticas (DGP)									
FORMATOS AUXILIARES	pdf	Conciliaciones Bancarias 1 (CB1)									
FORMATOS AUXILIARES	pdf	Conciliaciones Bancarias 2 (CB2)									
FORMATOS AUXILIARES	pdf	Conciliaciones Bancarias 3 (CB3)									
FORMATOS AUXILIARES	excel	Diario de Ingresos (DI)									
OTROS ARCHIVOS	txt	Catálogo de Cuentas (C)									
OTROS ARCHIVOS	txt	Catálogo de Políticas (P)									



MÓDULO 1											
SECCION	TIPO	DESCRIPCION	ESTATUS M1	IRREGULARIDAD M1	COMENTARIOS M1	ESTATUS M2	IRREGULARIDAD M2	COMENTARIOS M2	ESTATUS M3	IRREGULARIDAD M3	COMENTARIOS M3
OTROS ARCHIVOS	pdf	Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios (LOPEBS)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios (LOPEBS)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Dictámenes de Adjudicación Emilitos por el Comité de Adjudicaciones y Servicios (DAECAJ)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Dictámenes de Adjudicación Emilitos por el Comité de Adjudicaciones y Servicios (DAECAJ)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Dictámenes de Adjudicación Emilitos por el Comité de Arrendamientos, Adjudicaciones de Insumos y Enajenaciones (DAECAAE)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Dictámenes de Adjudicación Emilitos por el Comité de Arrendamientos, Adjudicaciones de Insumos y Enajenaciones (DAECAAE)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Dictámenes de Adjudicación Emilitos por el Comité Interno de Obra Pública (DAECIOP)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Dictámenes de Adjudicación Emilitos por el Comité Interno de Obra Pública (DAECIOP)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Conclación de Obra Pública (COP)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Conclación de Obra Pública (COP)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Órgano Interno de Control (IAEROIC)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Órgano Interno de Control (IAEROIC)									
OTROS ARCHIVOS	txt	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Órgano Interno de Control (IAEROIC)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Relación de Servicios Públicos Concesionados (RSPC)									
OTROS ARCHIVOS	pdf	Informe de la Deuda Pública (IDP)									
OTROS ARCHIVOS	excel	Informe de la Deuda Pública (IDP)									



Auditoría Especial de Revisión de Información de las Entidades Fiscalizables

MÓDULO 2											
SECCION	TIPO	DESCRIPCION	ESTATUS M1	IRREGULARIDAD M1	COMENTARIOS M1	ESTATUS M2	IRREGULARIDAD M2	COMENTARIOS M2	ESTATUS M3	IRREGULARIDAD M3	COMENTARIOS M3
INFORMACION PRESUPUESTAL	pdf	Estado Analítico de Ingresos (EAI)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Estado Analítico de Ingresos (EAI)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	pdf	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificado por Objeto del Gasto (Cuanto y Concepto) (EAEPECOG)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificado por Objeto del Gasto (Cuanto y Concepto) (EAEPECOG)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	pdf	Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos (ECPI)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos (ECPI)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	pdf	Estado Comparativo Presupuestal de Egresos (ECPE)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Estado Comparativo Presupuestal de Egresos (ECPE)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Ingresos (I)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Egresos (E)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Avance Trimestral del Programa Anual de Adquisiciones (ATPAA)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Avance del Programa Anual de Obras (APOA)									
INFORMACION PRESUPUESTAL	txt	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto (ATMAP)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	pdf	Dictamen de Reconstrucción y Actualización Programática Presupuestal para Fiscales (DRAAPP)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	txt	Dictamen de Reconstrucción de Egresos (DRE)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	pdf	Formato de Solicitud de Traspasos Internos (FSTI)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	excel	Formato de Solicitud de Traspasos Internos (FSTI)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	txt	Informe de Ingresos, Egresos, Traspasos Internos y Utilidad									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	txt	Dictamen de Reconstrucción de Metas de Actividad por Proyecto (DRMAP)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	pdf	Actas digitalizadas de Cabildo de la autorización de las ampliaciones o reducciones realizadas al presupuesto durante el ejercicio 2023 (ADCAARRP)									
INFORMACION COMPLEMENTARIA	pdf	Actas digitalizadas de Cabildo con relación a la autorización de las modificaciones del Programa Anual de Obra durante el ejercicio 2023 (ADCAAMPAC)									



Auditoría Especial de Revisión de Información de las Entidades Fiscalizables

MÓDULO 3											
SECCION	TIPO	DESCRIPCION	ESTATUS M1	IRREGULARIDAD M1	COMENTARIOS M1	ESTATUS M2	IRREGULARIDAD M2	COMENTARIOS M2	ESTATUS M3	IRREGULARIDAD M3	COMENTARIOS M3
EVALUACION PROGRAMATICA	pdf	Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2023 de Gestión o Estrategias (FTEG) de los Programas Ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2023 (PEPMAOEB)									
EVALUACION PROGRAMATICA	txt	Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2023 de Gestión o Estrategias (FTEG) de los Programas Ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2023 (PEPMAOEB)									
EVALUACION PROGRAMATICA	pdf	Formato de Reconstrucción de Indicadores Estratégicos y/o de Gestión (FRIEG)									
EVALUACION PROGRAMATICA	pdf	Informe de las Acciones y Resultados de la Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal (IDPM)									
EVALUACION PROGRAMATICA	pdf	Reporte de Avance de los Programas de Trabajo Municipal (Agenda Digital) (RAPTM)									



Auditoría Especial de Revisión de Información de las Entidades Fiscalizables



MÓDULO 4											
SECCION	TIPO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS M1	IRREGULARIDAD M1	COMENTARIOS M1	ESTATUS M2	IRREGULARIDAD M2	COMENTARIOS M2	ESTATUS M3	IRREGULARIDAD M3	COMENTARIOS M3
OBRA	pdf	Informe Mensual de Obras por Contrato (IMOC)									
OBRA	excel	Informe Mensual de Obras por Contrato (IMOC)									
OBRA	pdf	Informe Mensual de Obras por Administración (IMOA)									
OBRA	excel	Informe Mensual de Obras por Administración (IMOA)									
OBRA	pdf	Informe Mensual de Reparación y Mantenimientos (IMROM)									
OBRA	excel	Informe Mensual de Reparación y Mantenimientos (IMROM)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	excel	Conciliación de Nómina 1 (CN1)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	excel	Conciliación de Nómina 2 (CN2)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	pdf	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 1 (CBDN1)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	pdf	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 2 (CBDN2)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	pdf	Tabulador de sueldos (TS)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	excel	Tabulador de sueldos (TS)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	pdf	Certificación de Competencia Laboral de Servidores Públicos (COLSP)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	pdf	Relación de Juicios Laborales Vigentes (PULV)									
NÓMINA Y COMPROBANTES FISCALES	excel	Relación de Juicios Laborales Vigentes (PULV)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	pdf	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Inmuebles (RMIMBI)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	excel	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Inmuebles (RMIMBI)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	pdf	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles (RMIMBM)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	excel	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles (RMIMBM)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	pdf	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles de Bajo Costo (RMIMBMC)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	excel	Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles de Bajo Costo (RMIMBMC)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	pdf	Inventario de Bienes Inmuebles (IBI)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	excel	Inventario de Bienes Inmuebles (IBI)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	pdf	Inventario de Bienes Muebles (IBM)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	excel	Inventario de Bienes Muebles (IBM)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	pdf	Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo (IBMBC)									
INFORMACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	excel	Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo (IBMBC)									
GENERO E IGUALDAD SUSTANTIVA	pdf	Transversalidad de la Perspectiva de Género e Igualdad Sustantiva (TPGIS)									
GENERO E IGUALDAD SUSTANTIVA	excel	Transversalidad de la Perspectiva de Género e Igualdad Sustantiva (TPGIS)									
GENERO E IGUALDAD SUSTANTIVA	pdf	Prevención, Atención, Sanción, y Erradicación de la Violencia Contra las Mujeres (PASEVCM)									
GENERO E IGUALDAD SUSTANTIVA	excel	Prevención, Atención, Sanción, y Erradicación de la Violencia Contra las Mujeres (PASEVCM)									
COMENTARIOS GENERALES											



Esta herramienta ya se encuentra implementada dentro del componente, que sigue en construcción y que ha permitido avanzar tanto en la recepción, como en la revisión de la información. En este sentido, con los datos generados, se desarrollaron los siguientes procedimientos, que fueron aplicados a las Entidades Fiscalizables Municipales y que conforman el contenido del presente informe.

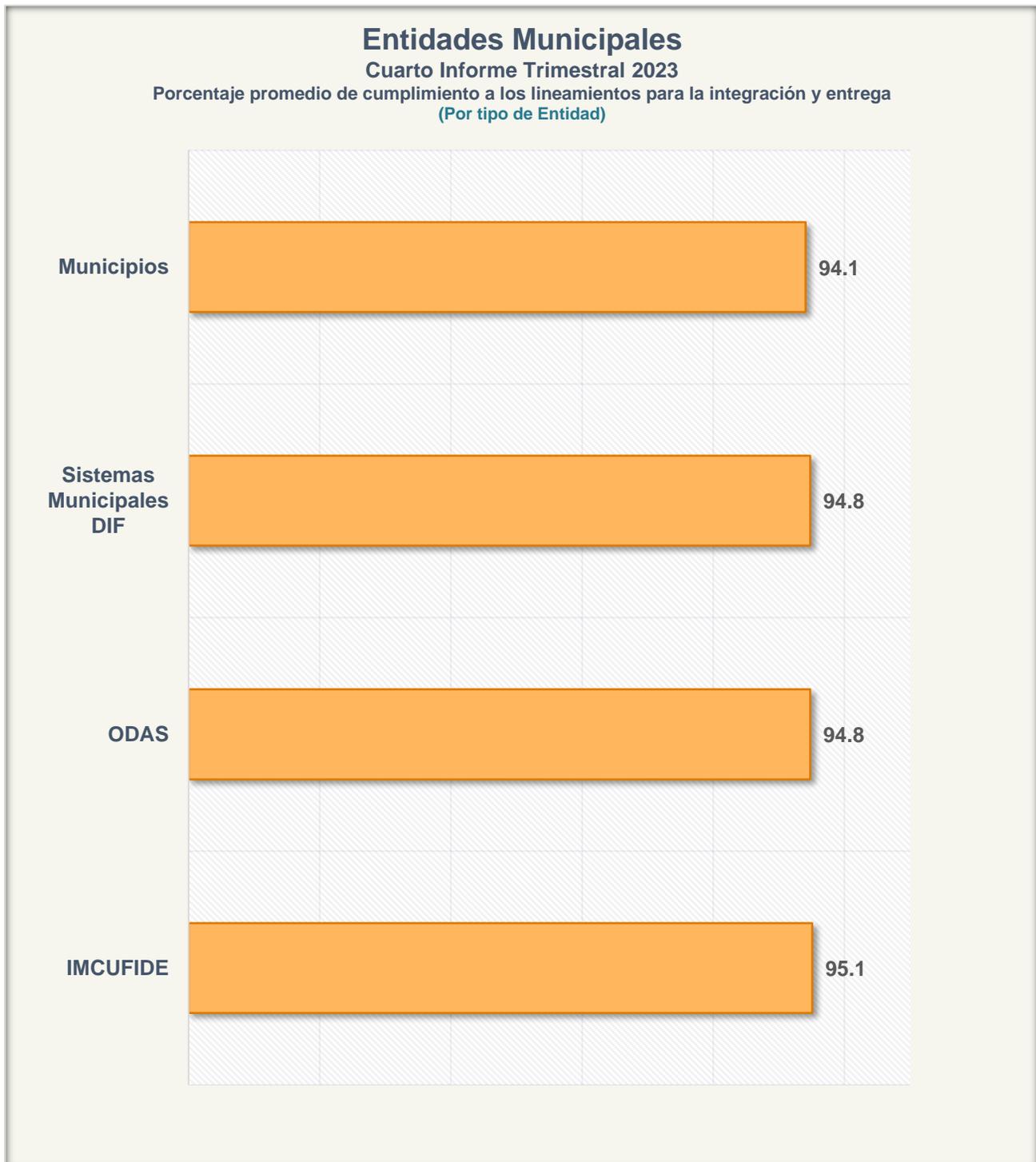
Nombre del procedimiento	Objetivo del procedimiento
Comportamiento del Ingreso y Egreso	Analizar el comportamiento del ingreso recaudado y el egreso ejercido respecto al ingreso y egreso modificado al trimestre, así como del ingreso recaudado por rubro y el egreso ejercido por capítulo.
Avance de metas ejecutadas y recursos ejercidos por programa	Reflejar el avance porcentual al trimestre de las metas ejecutadas, así como el recurso ejercido por programa.
Procedimientos adquisitivos	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 52 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2023; así como identificar los dictámenes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y de arrendamientos.
Deuda Pública	Identificar el comportamiento de la deuda a corto y largo plazos.
Bienes Muebles	Verificar que las altas y bajas de bienes muebles se hayan registrado financiera y administrativamente.
Depuración de cuentas contables	Identificar si la Entidad presenta 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.
Nómina	Verificar que el número de categorías y plazas pagadas de acuerdo a la Conciliación de nómina no exceda las categorías y plazas aprobadas en el Tabulador de Sueldos.
Juicios laborales vigentes	Identificar el estatus de los juicios laborales, así como el egreso pagado por concepto de “Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos y salarios caídos”.
Perspectiva de género	Identificar el presupuesto por programa vinculado al eje transversal I “Igualdad de género”, así como las acciones programadas y ejecutadas. Y, en el caso de los Municipios con Alerta de Violencia de Género, verificar el ingreso, asignación y ejercicio del recurso de acuerdo a lo ministrado.

Las inconsistencias identificadas se darán a conocer a las Entidades Fiscalizables, para que, de manera preventiva, a través del oficio correspondiente, se regularicen. No obstante, las irregularidades detectadas que constituyan presunta responsabilidad jurídica ameritarán la promoción de la responsabilidad a que haya lugar.



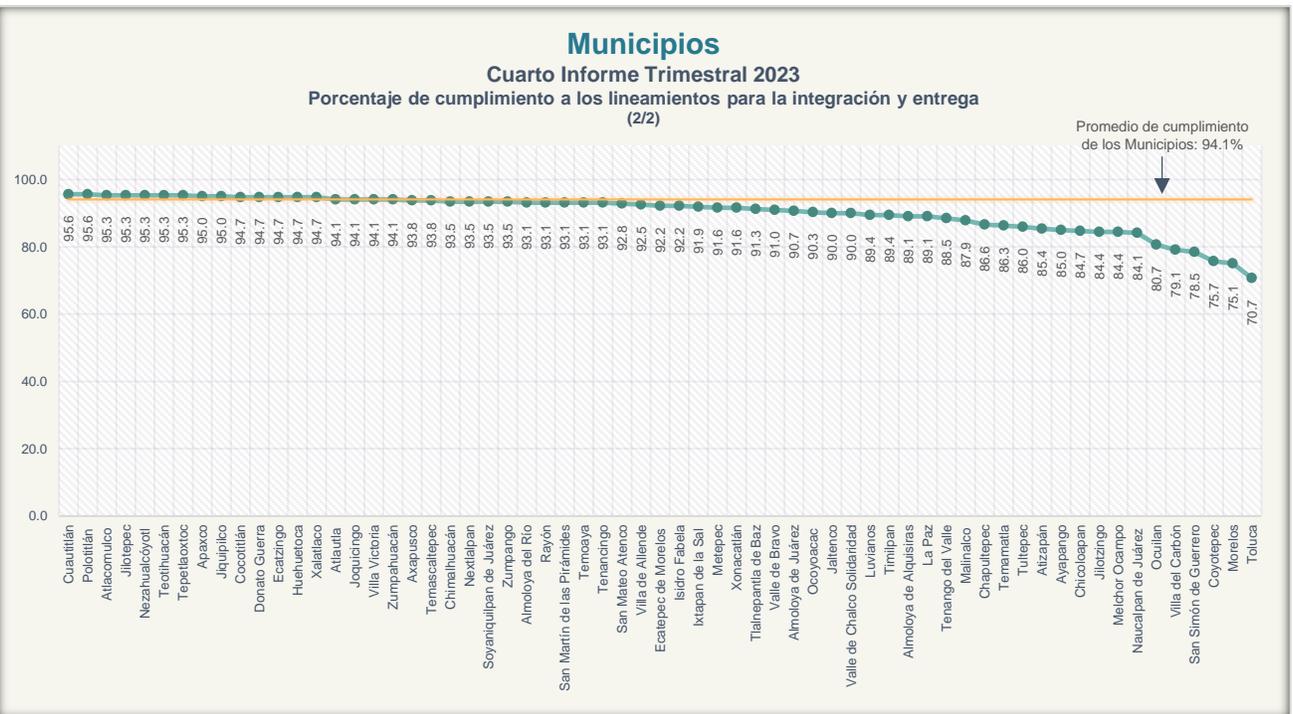
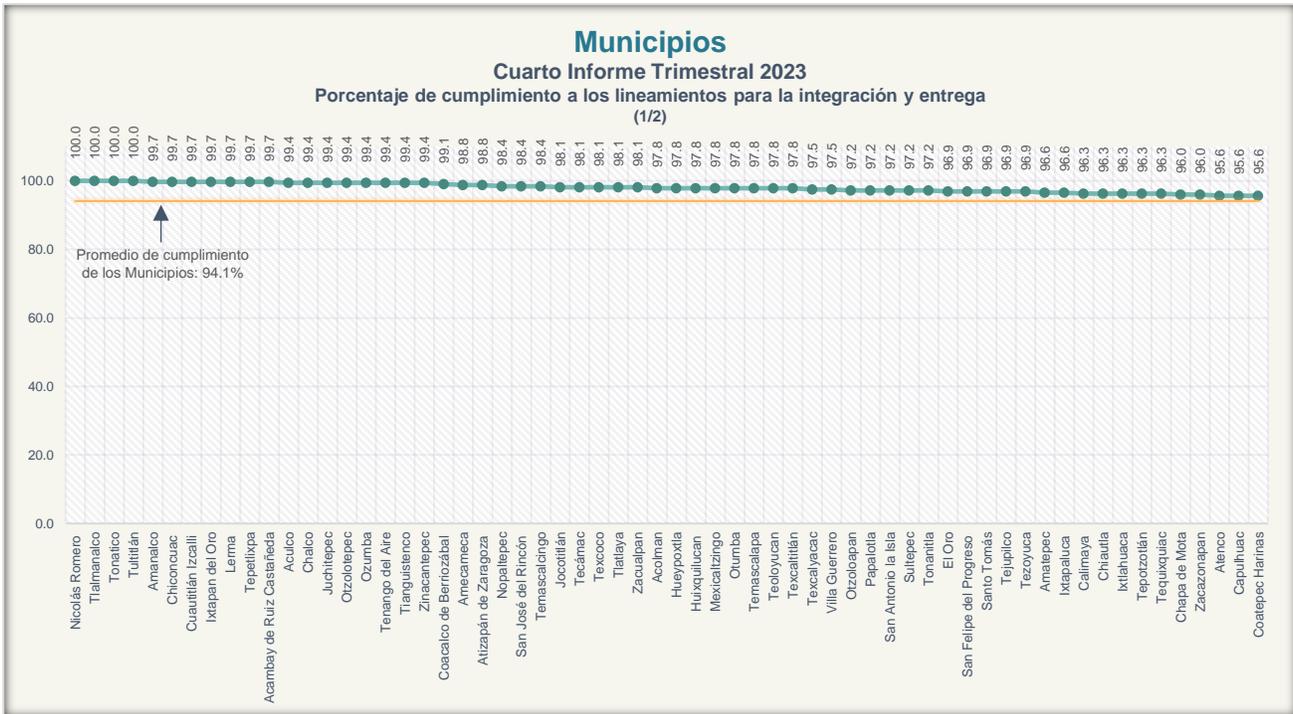
Entrega de informes y cumplimiento a los lineamientos para la integración y entrega

Estadísticas del Cuarto Informe Trimestral



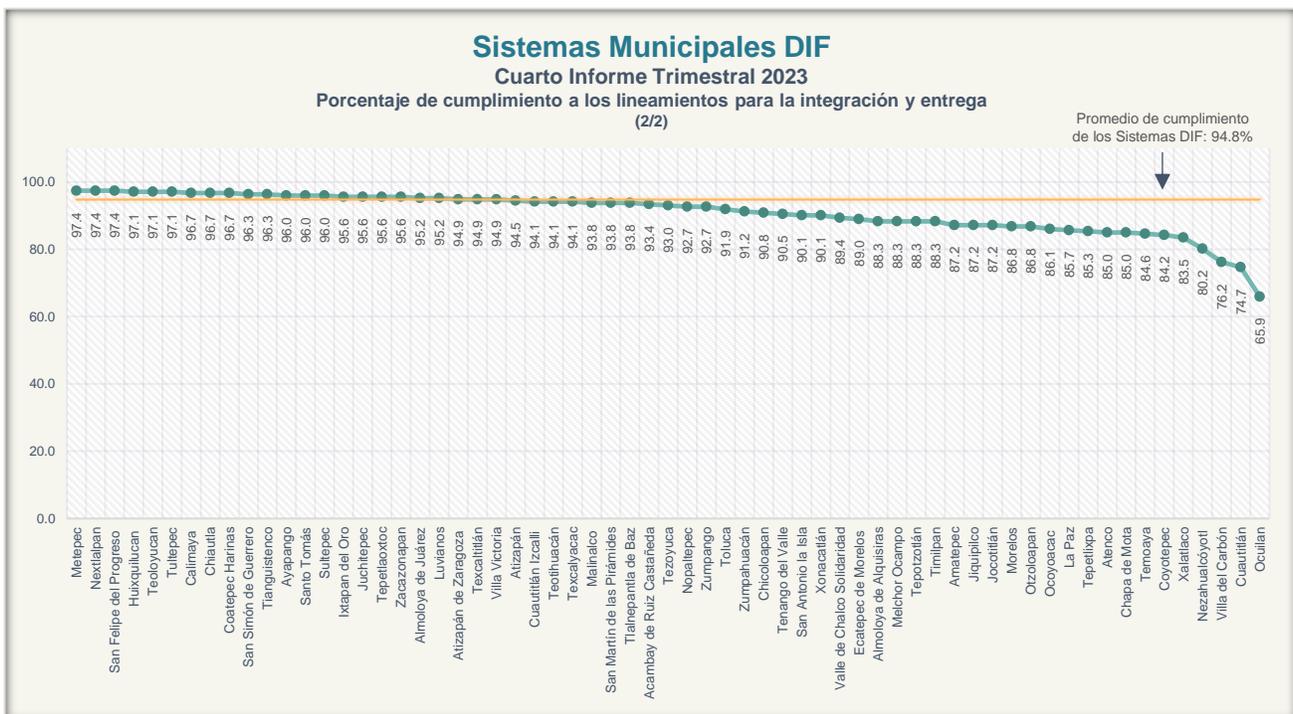
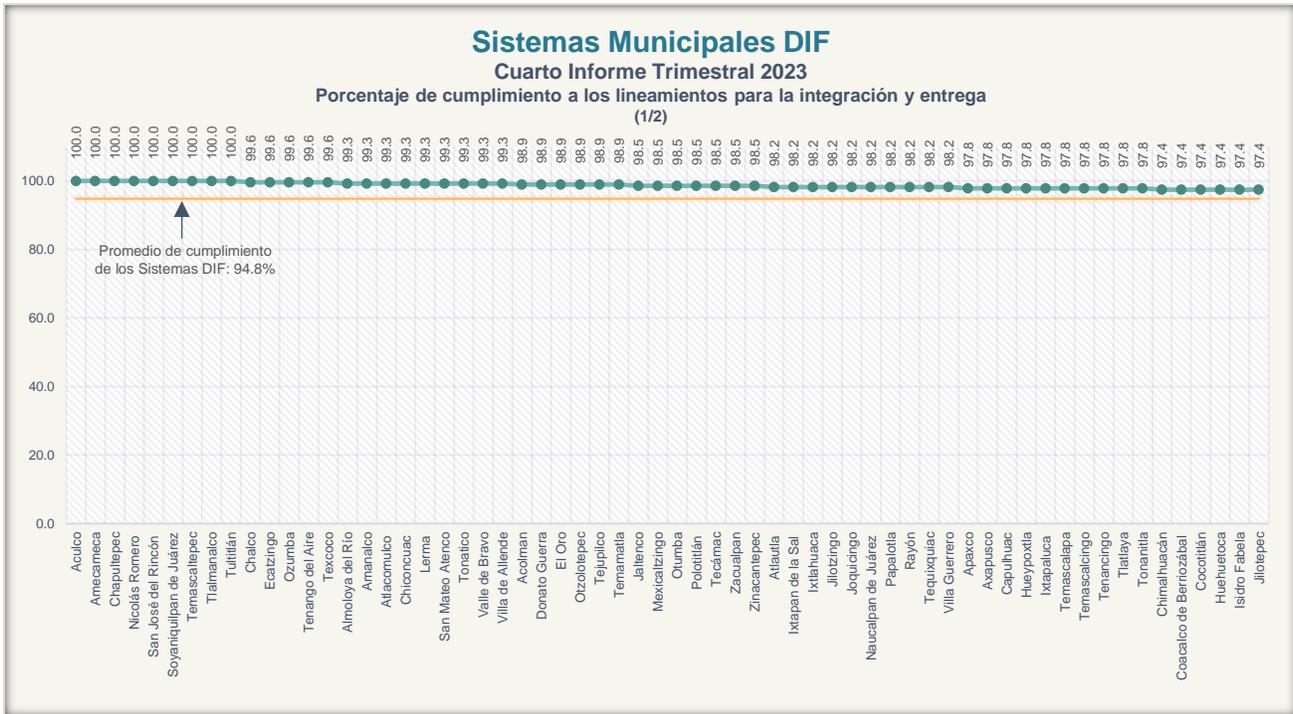


a) Cumplimiento de Municipios



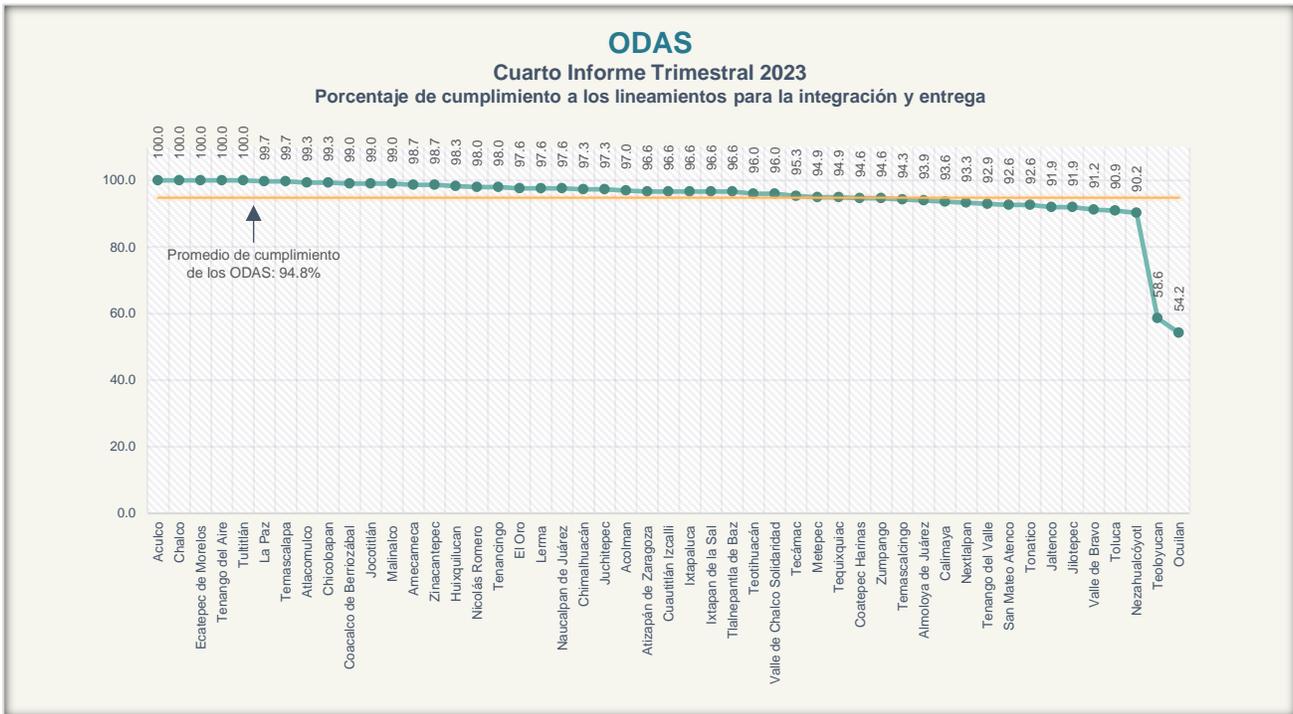


b) Cumplimiento de Sistemas Municipales DIF

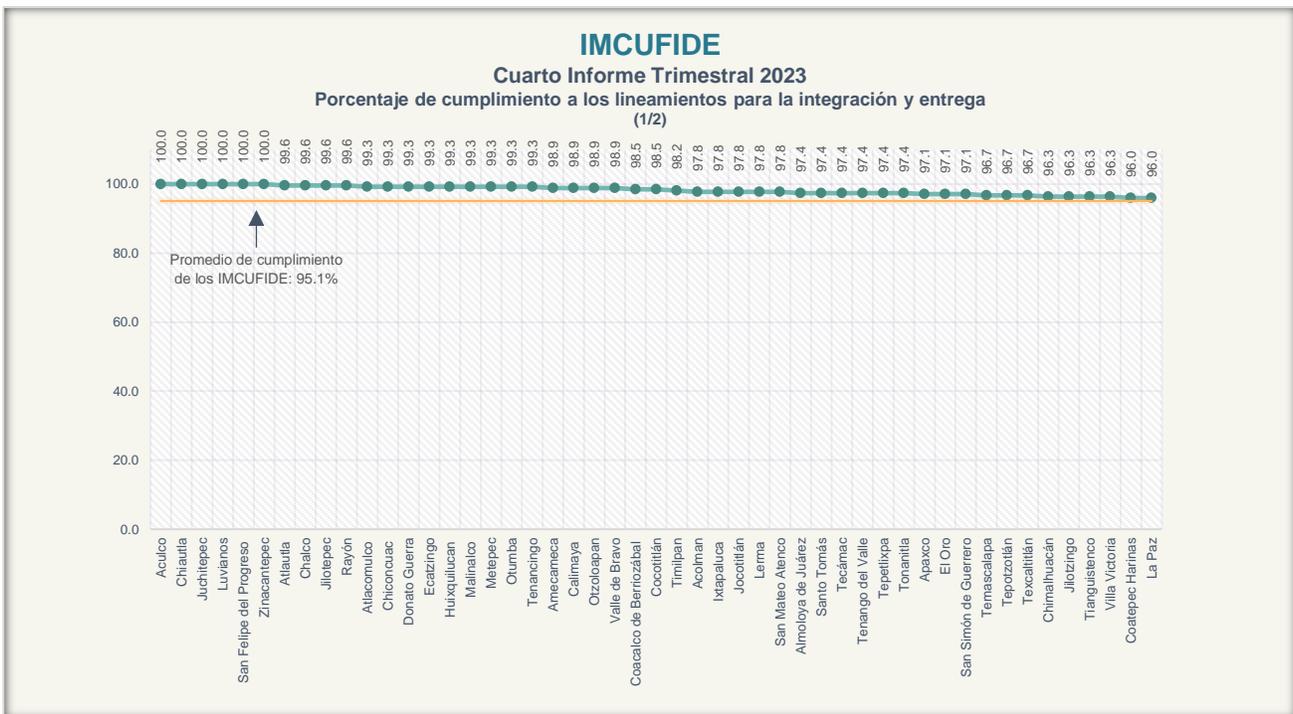


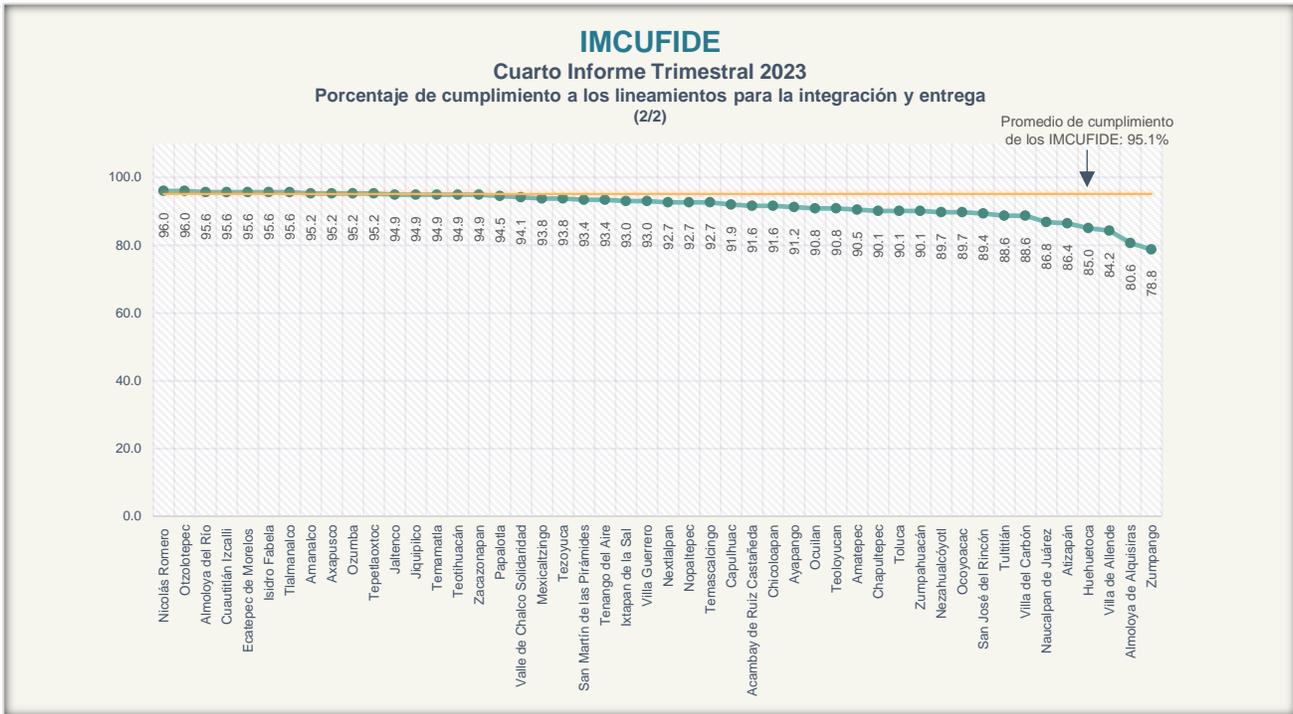


c) Cumplimiento de Organismos Descentralizados Operadores de Agua



d) Cumplimiento de Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte





e) Cumplimiento de MAVICI, IMJUVE e IMM

