

## Formato 1

Alineación de la Matriz de Indicadores  
Para Resultados



### 1.- ANTECEDENTES

Unidad responsable	Contabilidad General
Programa presupuestario	Dirección de Contabilidad General para la Transparencia y Control Financiero
Entidad	Tula

### ALINEACIÓN ESTATAL AL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO

Tipo de Alineación	Estatal
Acuerdo	1. gobierno cercano, justo y honesto
Objetivo	1.6. Finanzas Públicas.
Estrategia	1.6.2. Promover una planeación de la programación y el presupuesto en favor del pueblo hidalguense.
Línea de Acción	1.6.2.2. Promover el adecuado ejercicio, control, seguimiento y rendición de cuentas de los recursos públicos.

### ALINEACIÓN MUNICIPAL AL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO

Tipo de Alineación	Municipal
Acuerdo	1. Gobierno Cercano
Objetivo	1.2 Fortalecer la hacienda pública del municipio promoviendo la transparencia para la mejora de los servicios públicos.
Estrategia	1.2.2 Promover el adecuado ejercicio, control, seguimiento y rendición de cuentas de los recursos públicos.
Línea de Acción	1.2.2.2 Realizar una planeación y programación eficiente del gasto público
Ramo	

### CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Finalidad	1 GOBIERNO
Función	1.5. ASUNTOS FINANCIEROS Y HACENDARIOS
Subfunción	1.5.1 Asuntos Financieros

## OTROS DATOS

Año operando

2026

El programa presupuestario entrega bienes y servicios a: Administración Pública



(Nombre y firma)

L.C. Vanessa Straffon Arroyo



(Nombre y firma)

M.R.H Daniela López Hernández



## Anexo 1

### Ficha de Información Básica del Programa Presupuestario

#### 1.- ANTECEDENTES

El Municipio de Tula de Allende enfrenta actualmente la necesidad de fortalecer los procesos de registro, control y comprobación contable de los recursos públicos, debido a que las debilidades en la integración de la información financiera y en la comprobación del gasto han generado inconsistencias administrativas, observaciones recurrentes por parte de los órganos fiscalizadores y limitaciones en la transparencia institucional.

En el contexto actual de la gestión pública, caracterizado por la exigencia de rendición de cuentas y cumplimiento normativo, la Dirección de Contabilidad General juega un papel estratégico, al ser responsable de registrar, clasificar, integrar y reportar la información financiera del municipio conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables. Sin embargo, la falta de controles internos robustos, la integración incompleta de documentación comprobatoria y las deficiencias en el ejercicio del presupuesto han generado áreas de oportunidad que requieren atención inmediata.

Durante los últimos ejercicios fiscales, auditorías realizadas por la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo (ASEH) han evidenciado observaciones relacionadas con inconsistencias en registros contables, expedientes incompletos, deficiente comprobación del gasto y retrasos en la integración de la cuenta pública. Estas situaciones afectan directamente la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones institucionales.

Beneficiarios: 48 unidades administrativas  
Opositores: Servidores públicos inconformes  
Ejecutores: Dirección de Contabilidad General  
Indiferentes: Personas que no ejecutan gasto público

La problemática relacionada con la deficiente comprobación de los recursos públicos en la Dirección de Contabilidad General no es reciente, sino que ha presentado un comportamiento persistente a lo largo de los últimos ejercicios fiscales, derivado de debilidades estructurales en los procesos contables, administrativos y de control interno del municipio.

En una primera etapa, la problemática se manifestó de manera incipiente a través de inconsistencias menores en los registros contables y omisiones en la integración de documentación comprobatoria; sin embargo, con el paso del tiempo y ante el incremento en la exigencia normativa en materia de contabilidad gubernamental y rendición de cuentas, estas deficiencias se han hecho más evidentes y recurrentes.

Durante los ejercicios fiscales recientes, particularmente en el periodo 2019–2024, los procesos de fiscalización realizados por instancias como la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo (ASEH) y otros órganos de control han identificado de manera sistemática observaciones relacionadas con:

#### 2.- IDENTIFICACIÓN Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA


Deficiente comprobación de los recursos públicos

48 unidades administrativas

48 unidades administrativas	Servidores públicos inconformes	Dirección de Contabilidad General	Personas que no ejecutan gasto público
-----------------------------	---------------------------------	-----------------------------------	--

Deficiente comprobación de los recursos públicos

48 unidades administrativas



- 1.- Incremento en errores e inconsistencias en los registros contables
- 2.- Incremento en observaciones por parte de órganos fiscalizadores (ASEH, ASF, OIC)
- 3.- Desviaciones en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales

La problemática relacionada con la deficiente comprobación de los recursos públicos en la Dirección de Contabilidad General no es reciente, sino que ha presentado un comportamiento persistente a lo largo de los últimos ejercicios fiscales, derivado de debilidades estructurales en los procesos contables, administrativos y de control interno del municipio.

En una primera etapa, la problemática se manifestó de manera incipiente a través de inconsistencias menores en los registros contables y omisiones en la integración de documentación comprobatoria; sin embargo, con el paso del tiempo y ante el incremento en la exigencia normativa en materia de contabilidad gubernamental y rendición de cuentas, estas deficiencias se han hecho más evidentes y recurrentes.

Durante los ejercicios fiscales recientes, particularmente en el periodo 2019–2024, los procesos de fiscalización realizados por instancias como la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo (ASEH) y otros órganos de control han identificado de manera sistemática observaciones relacionadas con:

- 1.- Falta de diseño y aplicación de controles internos
- 2.- Deficiente integración y validación de documentación comprobatoria
- 3.- Falta de seguimiento y control del ejercicio del gasto

### 3.- DETERMINACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA INTERVENCIÓN

Implementar y consolidar controles internos contables que permitan garantizar la correcta validación, registro y seguimiento de las operaciones financieras, reduciendo errores, inconsistencias y riesgos en el manejo de los recursos públicos.

Fortalecer la integración y validación de la documentación comprobatoria, asegurando que los expedientes del gasto cumplan con los requisitos normativos y proporcionen evidencia suficiente, confiable y oportuna del ejercicio de los recursos.

Mejorar el control y seguimiento del ejercicio del presupuesto de egresos, mediante la supervisión sistemática de las etapas del gasto y la alineación de los registros contables con la ejecución presupuestal, a fin de optimizar la eficiencia financiera y la toma de decisiones institucionales.

unidades administrativas responsables de la ejecución, administración y comprobación de los recursos públicos

### 4.- COBERTURA

48 unidades administrativas

48 unidades administrativas

UNIDADES ADMINISTRATIVAS

POBLACIÓN POTENCIAL	POBLACIÓN OBJETIVO	POBLACIÓN ATENDIDA DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR
---------------------	--------------------	--

48	48	36
----	----	----

Anual

## 5.- DISEÑO DE LA INTERVENCIÓN PÚBLICA

El programa presupuestal se implementará a través de cuatro etapas estratégicas, que permitirán atender de manera integral la problemática relacionada con la comprobación de los recursos públicos, bajo un enfoque sistemático, preventivo y orientado a resultados.

### Etapa 1. Diagnóstico y planeación operativa

Se realizará un análisis integral de los procesos contables y administrativos vigentes, identificando áreas de oportunidad en la implementación de controles internos, integración de documentación comprobatoria y ejercicio del presupuesto. Asimismo, se revisarán las observaciones emitidas por los órganos fiscalizadores, con el propósito de establecer una línea base y definir prioridades de intervención.

### Etapa 2. Diseño e implementación de controles

Se desarrollarán y actualizarán lineamientos, procedimientos y formatos estandarizados para la validación, registro y resguardo de la información financiera. Esta etapa contempla la implementación de mecanismos de control interno que garanticen la correcta integración de expedientes comprobatorios y la congruencia entre el ejercicio del gasto y su registro contable.

### Etapa 3. Capacitación y operación

Se llevará a cabo la capacitación del personal de las unidades administrativas en materia de contabilidad gubernamental, normatividad aplicable y correcta integración documental. Paralelamente, se ejecutarán las actividades operativas del programa, consistentes en la validación continua de la documentación comprobatoria, el registro oportuno de las operaciones contables y el seguimiento del ejercicio del presupuesto de egresos.

Lograr una gestión financiera municipal ordenada, eficiente y transparente, sustentada en procesos estandarizados, controles internos robustos y una adecuada integración documental, que permita optimizar el uso de los recursos públicos, fortalecer la rendición de cuentas y mejorar la calidad de los servicios públicos en beneficio de la población.

### Componente: 1. Implementación deficiente de controles internos

- 1.1 Falta de diseño y aplicación de controles internos. (Cantidad: 0)

*Resultado: 1.1.1 Incremento en errores e inconsistencias en los registros contables*

### Componente: 2. Integración inadecuada de documentación comprobatoria.

- 2.1 Deficiente integración y validación de documentación comprobatoria. (Cantidad: 0)

*Resultado: 2.1.1 Incremento en observaciones por parte de órganos fiscalizadores (ASEH, ASF, OIC)*

### Componente: 3. Inadecuado ejercicio del presupuesto de egresos

- 3.1 Falta de seguimiento y control del ejercicio del gasto. (Cantidad: 0)

*Resultado: 3.1.1 Desviaciones en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales*

## 6.- ¿ES UN PROGRAMA SOCIAL?

Marque según corresponda (Sí / No):

1	2	3	4
No	No	No	No
1) Sujetos a Reglas de operación	2) Otros Subsidios	3) Prestación de servicios públicos	4) Provisión de bienes públicos

### 6.1 Vinculación a los derechos sociales y dimensión de bienestar económico

Sin vinculación registrada.

**7.- PADRÓN DE BENEFICIARIOS**

**8.- REGLAS DE OPERACIÓN**



## Anexo 2

### Definición del Problema



#### 1.- POBLACIÓN Ó ÁREA DE ENFOQUE POTENCIAL

48 unidades administrativas

#### 2.- POBLACIÓN Ó ÁREA DE ENFOQUE OBJETIVO

48 unidades administrativas

#### 3.- PROBLEMÁTICA CENTRAL (PROPÓSITO)

Deficiente comprobación de los recursos públicos

#### 4.- MAGNITUD DEL PROBLEMA

4.1 POBLACIÓN POTENCIAL	4.2 POBLACIÓN OBJETIVO	4.3 POBLACIÓN ATENDIDA DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR
48	48	36

Unidad de Medida

UNIDADES ADMINISTRATIVAS

#### 5.- EFECTO SUPERIOR (FIN)

1.2 Fortalecer la hacienda pública del municipio promoviendo la transparencia para la mejora de los servicios públicos.

### Anexo 3

#### Análisis de Involucrados

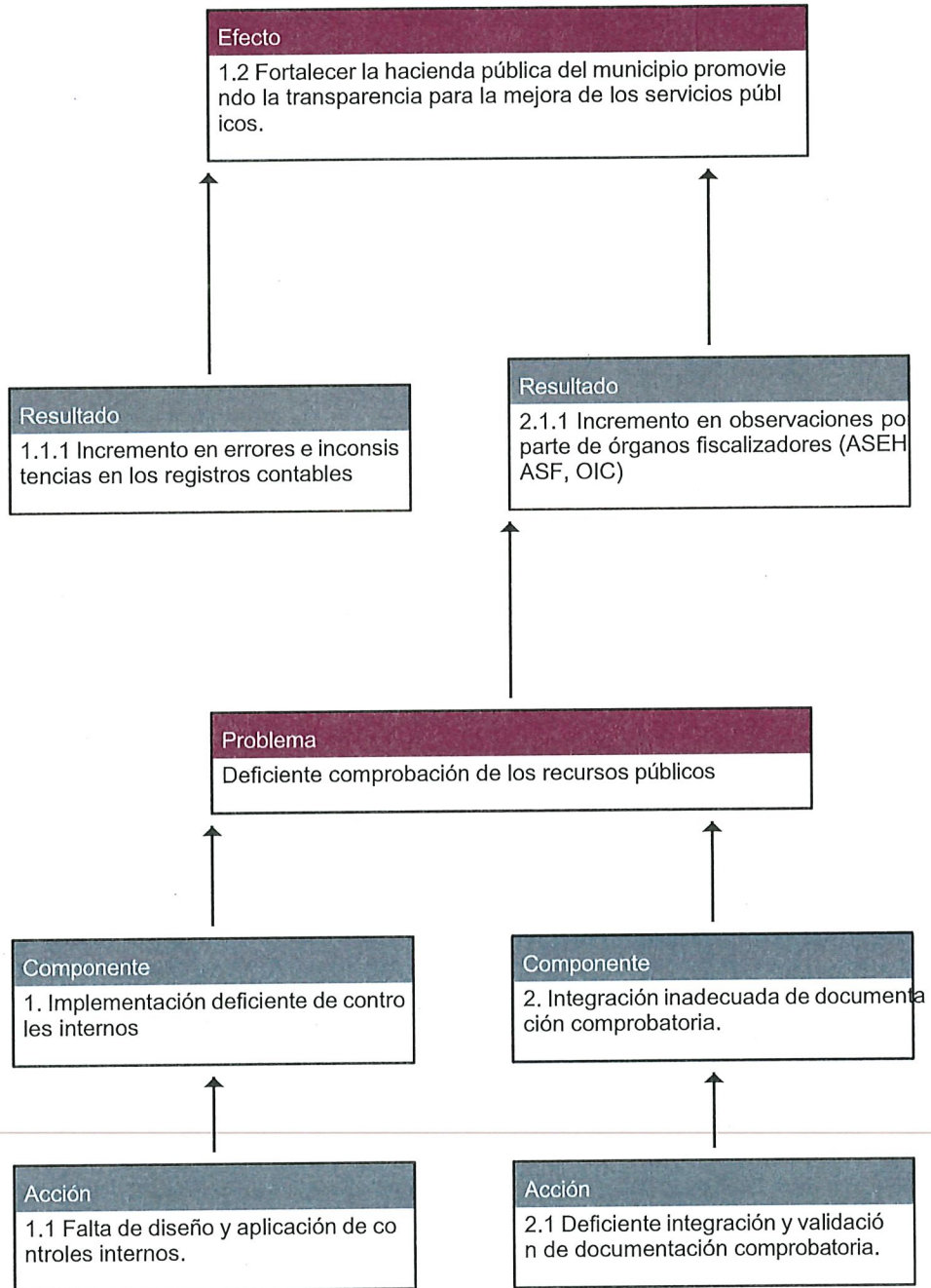


#### PROBLEMÁTICA CENTRAL:

Deficiente comprobación de los recursos públicos

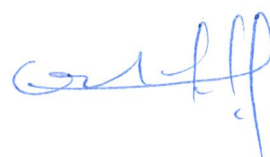
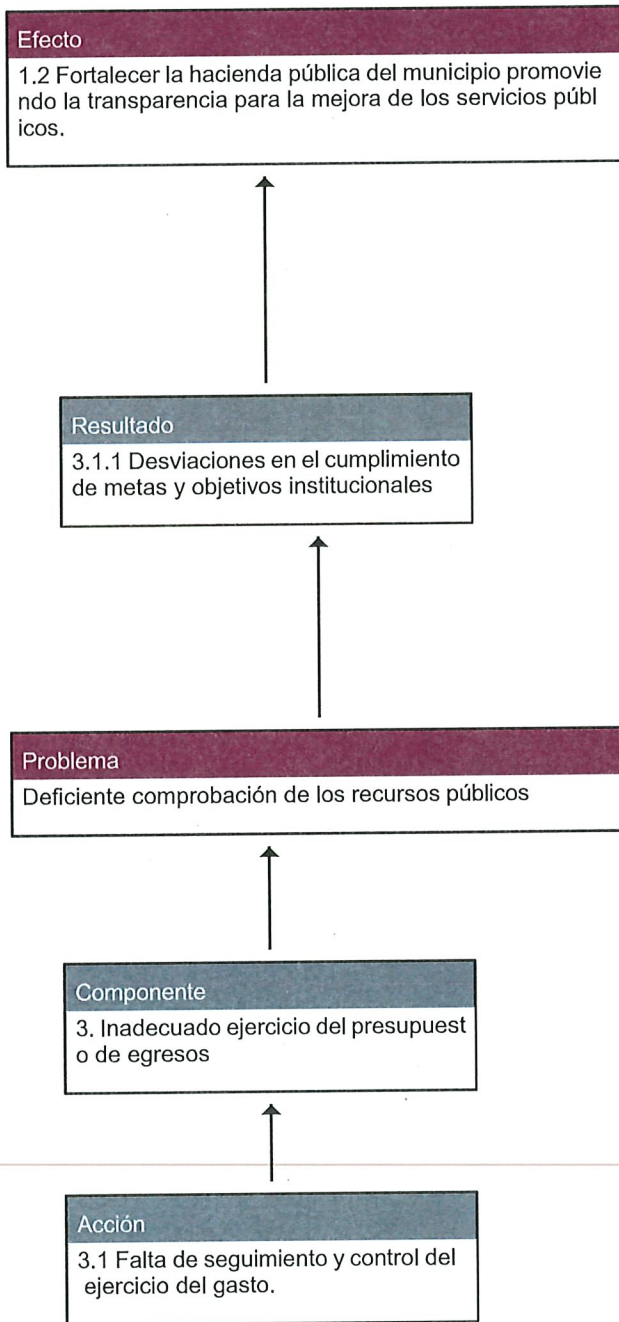
BENEFICIARIOS	OPOSITORES	EJECUTORES	INDIFERENTES
48 unidades administrativas	Servidores públicos inconformes	Dirección de Contabilidad General	Personas que no ejecutan gasto público

# Anexo 4 - Árbol de Problemas

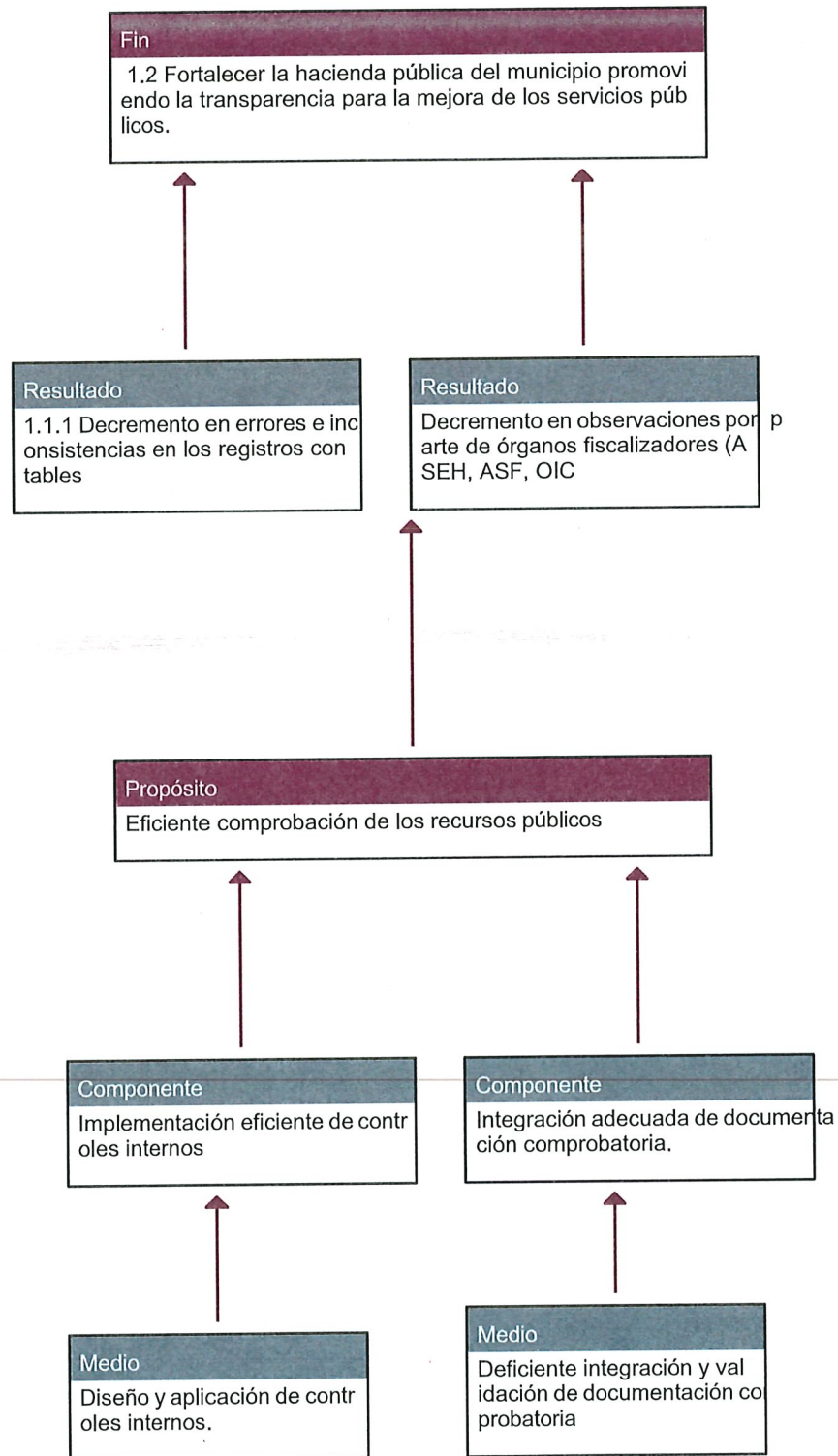


*Handwritten signature in blue ink.*

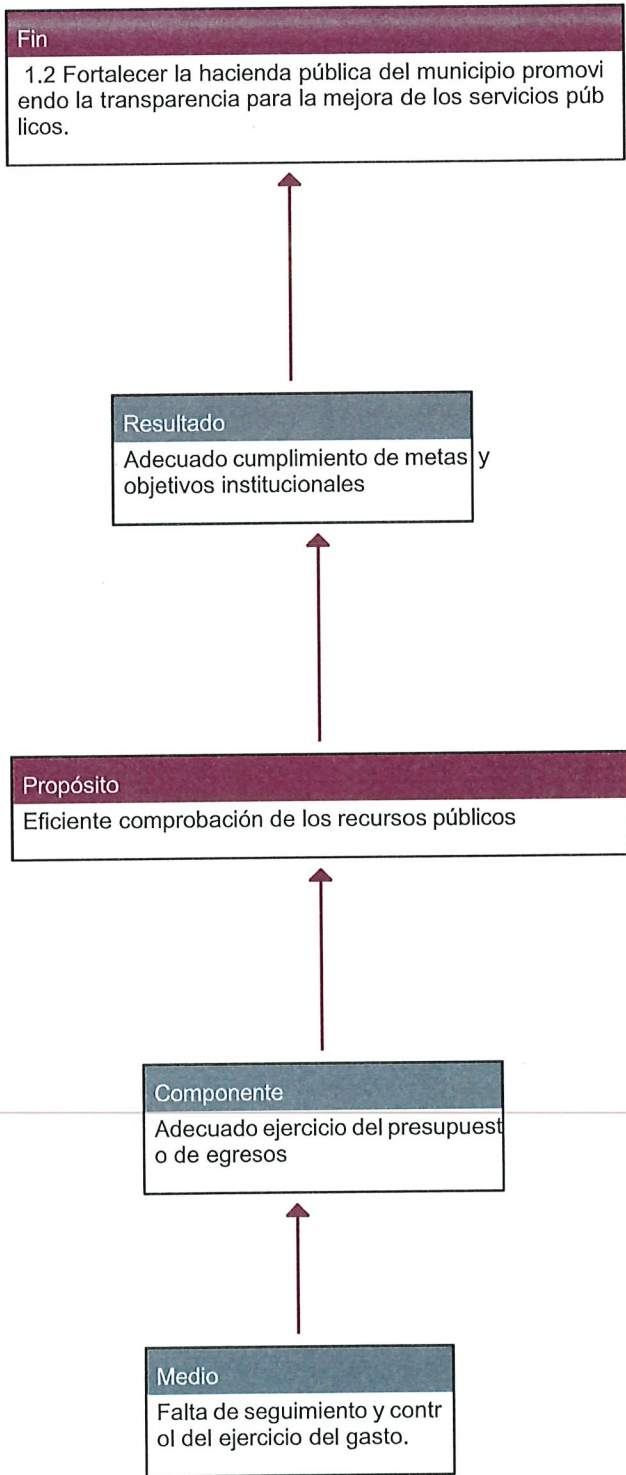
## Anexo 4 - Árbol de Problemas



## Anexo 5 - Árbol de Objetivos



*Handwritten signature in blue ink.*



*Handwritten signature in blue ink.*

## Anexo 6

### Análisis de Alternativas



Alternativas (componentes)	a) Facultad Jurídica	b) Presupuesto disponible	c) Realizable en corto plazo	d) Disponibilidad Total de Recursos Técnicos	e) Disponibilidad de Recursos Administrativos	f) Cultural y socialmente Aceptable	g) Estudio de Impacto	h) Probabilidad De Éxito	Total
Componente: 1. Implementación deficiente de controles internos	3	3	3	3	2	3	N/A	85	17
Actividad: 1.1 Falta de diseño y aplicación de controles internos.	3	3	3	3	3	3	N/A	85	18
Componente: 2. Integración inadecuada de documentación comprobatoria.	3	3	3	3	3	3	N/A	85	18
Actividad: 2.1 Deficiente integración y validación de documentación comprobatoria.	3	3	3	3	3	3	N/A	85	18
Componente: 3. Inadecuado ejercicio del presupuesto de egresos	3	3	3	3	3	3	N/A	85	18
Actividad: 3.1 Falta de seguimiento y control del ejercicio del gasto.	3	3	3	3	3	3	N/A	85	18

Escala: 3 = Viabilidad Alta, 2 = Viabilidad Media, 1 = Viabilidad Baja, N/A = No aplica

## Anexo 7

Estructura analítica del Programa Presupuestario



PROBLEMÁTICA CENTRAL (PROVIENE DEL ÁRBOL DEL PROBLEMA)	SOLUCIÓN (PROVIENE DEL ÁRBOL DEL OBJETIVO)
Deficiente comprobación de los recursos públicos	Eficiente comprobación de los recursos públicos

EFFECTOS	FINES
1.1.1 Incremento en errores e inconsistencias en los registros contables	1.1.1 Decremento en errores e inconsistencias en los registros contables
2.1.1 Incremento en observaciones por parte de órganos fiscalizadores (ASEH, ASF, OIC)	2.1.1 Decremento en observaciones por parte de órganos fiscalizadores (ASEH, ASF, OIC)
3.1.1 Desviaciones en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales	3.1.1 Adecuado cumplimiento de metas y objetivos institucionales

MAGNITUD (LÍNEA BASE)	MAGNITUD (RESULTADO ESPERADO)
36	48

CAUSAS	MEDIOS
1.1 Falta de diseño y aplicación de controles internos.	1.1 Diseño y aplicación de controles internos.
2.1 Deficiente integración y validación de documentación comprobatoria.	2.1. Deficiente integración y validación de documentación comprobatoria
3.1 Falta de seguimiento y control del ejercicio del gasto.	3.1 Falta de seguimiento y control del ejercicio del gasto.

*Handwritten signature in blue ink.*

# Matriz de Indicador Para Resultados



<b>Unidad Responsable:</b>	Dirección de Contabilidad General para la Transparencia y Control Financiero	<b>Unidad Presupuestal responsable:</b>	Contabilidad General
<b>Responsable:</b>	Vanessa Straffon Arroyo	<b>Programa Presupuestario:</b>	Dirección de Contabilidad General para la Transparencia y Control Financiero

Nivel	Resumen Narrativo	Indicadores (solo nombre)	Medios de verificación	Supuestos
Fin: 1.2 Fortalecer la hacienda pública del municipio promoviendo la transparencia para la mejora de los servicios públicos.	Contribuir a fortalecer la hacienda pública del municipio mediante la promoción de la transparencia para la mejora de los servicios públicos	Porcentaje de mejora en la transparencia financiera	Informes de gobierno, cuenta pública, portales de transparencia	Cumplimiento de normatividad en transparencia y acceso a la información
Propósito: Eficiente comprobación de los recursos públicos	El Municipio   comprobados   Los recursos públicos del municipio son comprobados de manera eficiente	Porcentaje de comprobación eficiente del gasto	Informes de gobierno, cuenta pública, portales de transparencia	Cumplimiento de normatividad en transparencia y acceso a la información
Componente: Implementación eficiente de controles internos	implementados de manera eficiente en la Dirección de Contabilidad General	Porcentaje de controles internos implementados	Reportes internos, manuales de control, auditorías internas	El personal aplica correctamente los controles establecidos
Actividad: Diseño y aplicación de controles internos.	Diseñar y aplicar   controles internos	Porcentaje de controles internos diseñados y aplicados	Manuales, bitácoras, reportes de implementación	Disponibilidad de normatividad y personal capacitado
Componente: Integración adecuada de documentación comprobatoria.	Documentación comprobatoria   integrada adecuadamente	Porcentaje de expedientes integrados correctamente	Expedientes contables, pólizas, CFDI	Las áreas entregan documentación en tiempo y forma
Actividad: Deficiente integración y validación de documentación	Integrar y validar   la documentación comprobatoria	Porcentaje de documentación validada	Registros contables, reportes de validación	Cumplimiento de requisitos fiscales por proveedores

*Handwritten signature in blue ink.*

Nivel	Resumen Narrativo	Indicadores (solo nombre)	Medios de verificación	Supuestos
comprobatoria				
Componente: Adecuado ejercicio del presupuesto de egresos	Presupuesto de egresos   ejercido adecuadamente	Porcentaje de ejercicio presupuestal adecuado	Cuenta pública, reportes financieros y presupuestales	Disponibilidad presupuestal y control del gasto
Actividad: Falta de seguimiento y control del ejercicio del gasto.	Dar seguimiento y controlar   el ejercicio del gasto	Porcentaje de seguimiento al ejercicio del gasto	Reportes de seguimiento, informes trimestrales	Coordinación entre áreas ejecutoras del gasto