



CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO
— — — — —



OSFEM
Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México
— PODER LEGISLATIVO —
Cuentas Claras, Mejores Gobiernos

Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales

Entidades Municipales

**IMCUFIDE de
Apaxco**

**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:

IMCUFIDE de
Apaxco

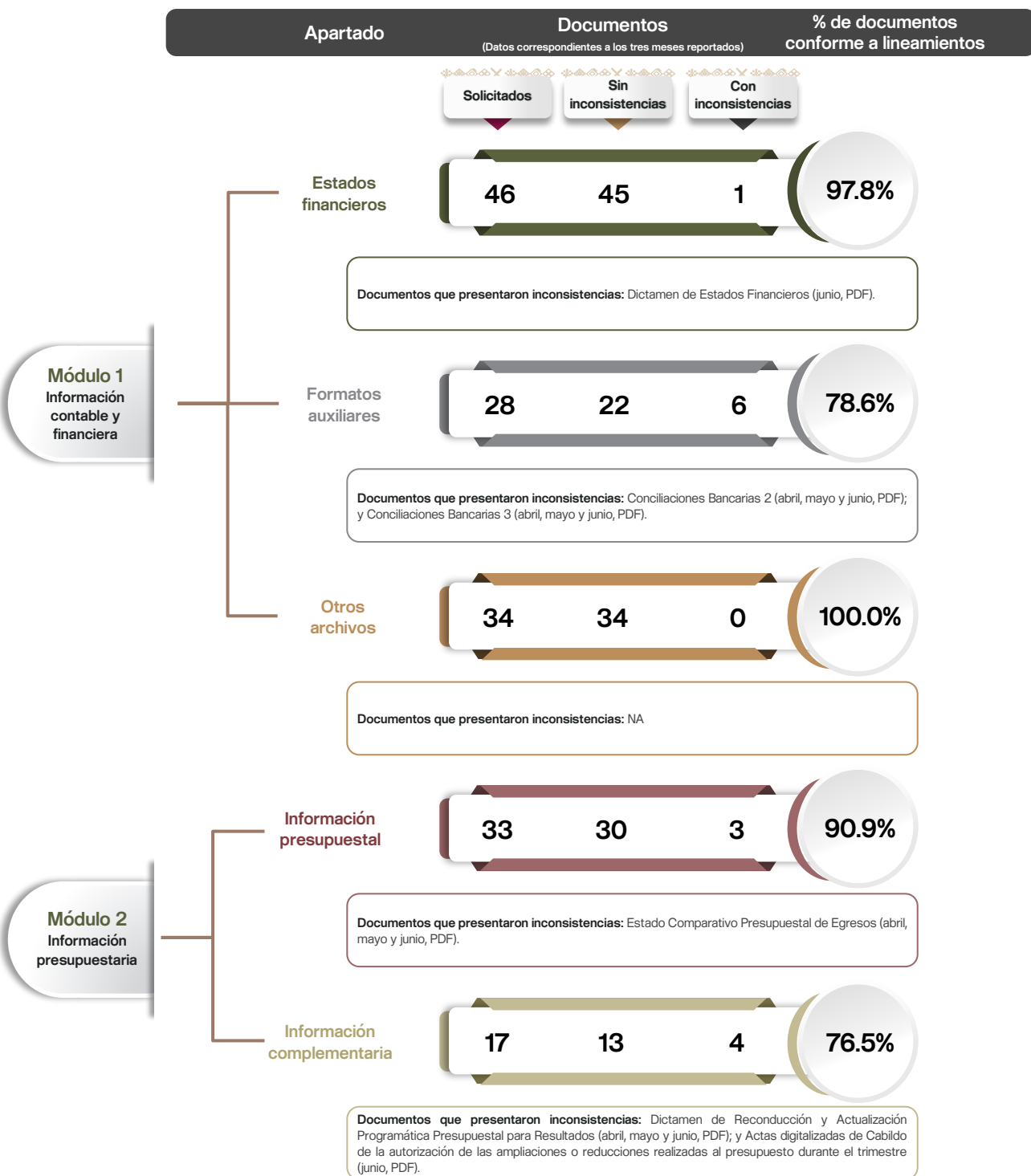
Entregó el informe
trimestral en tiempo:

No

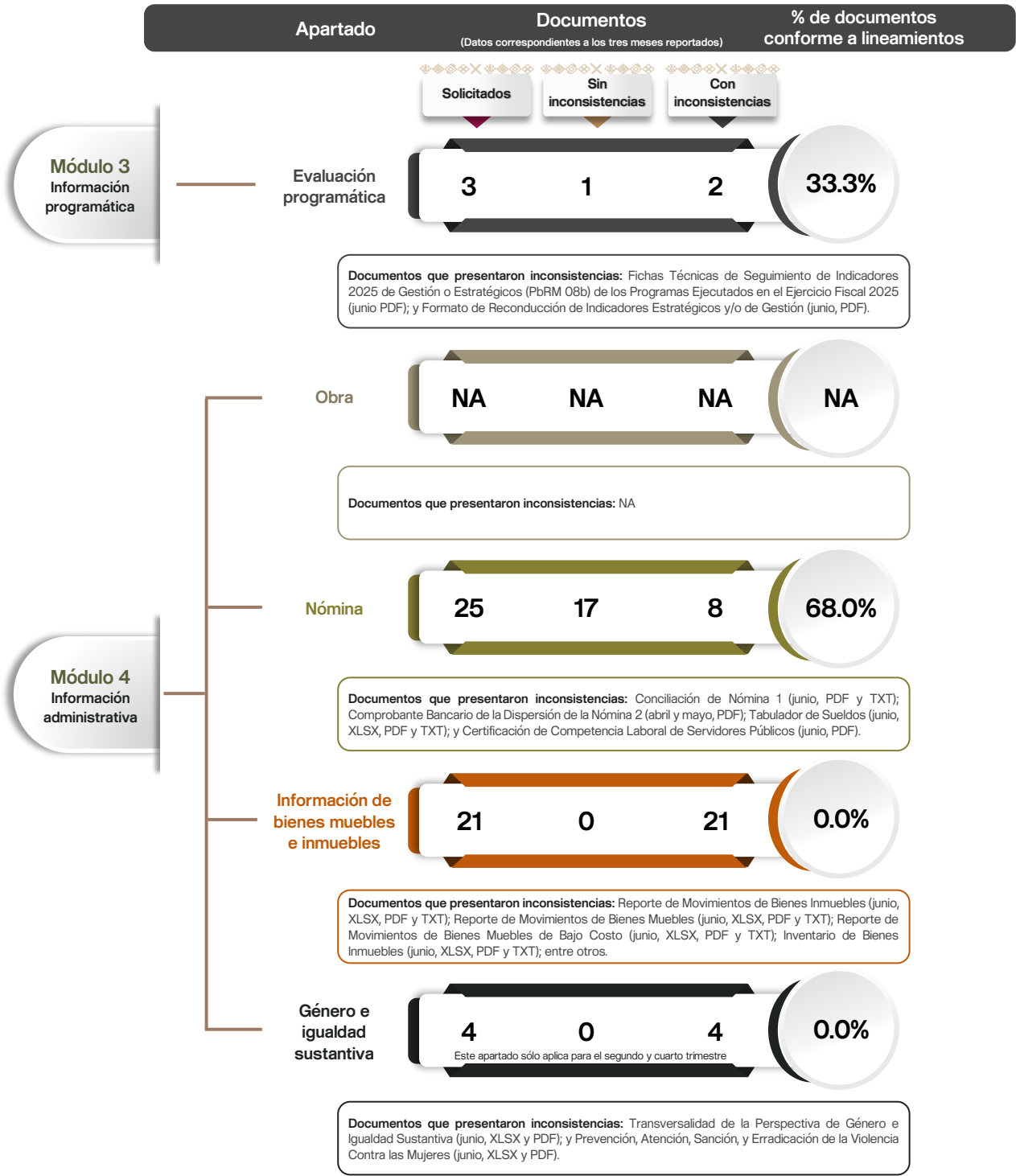
Documentos entregados
conforme a los lineamientos:

76.8%

Resultado de la verificación por módulo



Resultado de la verificación por módulo



Fuente: Ficha de verificación del Componente Informes Trimestrales (CIT).



NA: No aplica

Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales

Entidad: IMCUFIDE de Apaxco

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? | 3 de 5 | 3 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

Del análisis de los estados financieros, se identificó que el total del Activo difiere de la suma del total del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el Estado de Situación Financiera Comparativo, por lo que la Entidad presentó desequilibrio contable; asimismo, se detectaron registros con saldos contrarios a su naturaleza.

Información contable y financiera

Deuda Pública

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

| Deuda a Corto Plazo (Vencimiento de un año o menos) | | | | Deuda a Largo Plazo (Vencimiento mayor de un año) | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|----------------|
| Variación trimestral (%) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. | Variación trimestral (%) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. |
| | 174.7% | - | - | | - | - | - |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| -39.5 | -108.5 | | | 0.0 | 0.0 | | |
| 1er. trimestre | 2o. trimestre | 3er. trimestre | 4o. trimestre | 1er. trimestre | 2o. trimestre | 3er. trimestre | 4o. trimestre |
| Variación trimestral (Importe) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. | Variación trimestral (Importe) | Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. |
| -69.0 | - | - | - | - | - | - | - |

Fuente: Estado de Situación Financiera

Importes en miles de pesos.

Resultado

De la revisión de la deuda a corto plazo, se identificó que la Entidad presentó obligaciones financieras por un importe de 108.5 miles de pesos, correspondiente a la cuenta “Retenciones y contribuciones por pagar”; asimismo, se detectó que el registro del saldo de la misma es contrario a su naturaleza.

Deuda Contingente

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento de la deuda contingente al trimestre reportado.

Deuda Contingente*

(Miles de pesos)

Trimestre

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----|------|------|------|------|------|
| 1o. | 0.0 | | | | |
| 2o. | 0.0 | | | | |
| 3o. | | | | | |
| 4o. | | | | | |

Deuda Contingente: Es la compuesta por aquellas obligaciones que en el futuro pueden convertirse en obligaciones reales (tales como sentencias de juicios laborales, mercantiles o civiles, entre otros, que a la fecha del reporte están en proceso), y que en conjunto pueden resultar un riesgo relevante para las finanzas públicas.

Comparativo entre Deuda Contingente, el Activo Circulante y el Pasivo Circulante al trimestre reportado

(Miles de pesos)

**En proporción,
la Deuda
Contingente es:**

Deuda
Contingente

—
veces
el

↓

Activo
Circulante

—
veces
el

↓

Pasivo
Circulante

| Activo Circulante | Pasivo Circulante |
|-------------------|-------------------|
| 238.6 | -108.5 |

Fuente: Informe de Deuda Contingente y Estado de Situación Financiera.

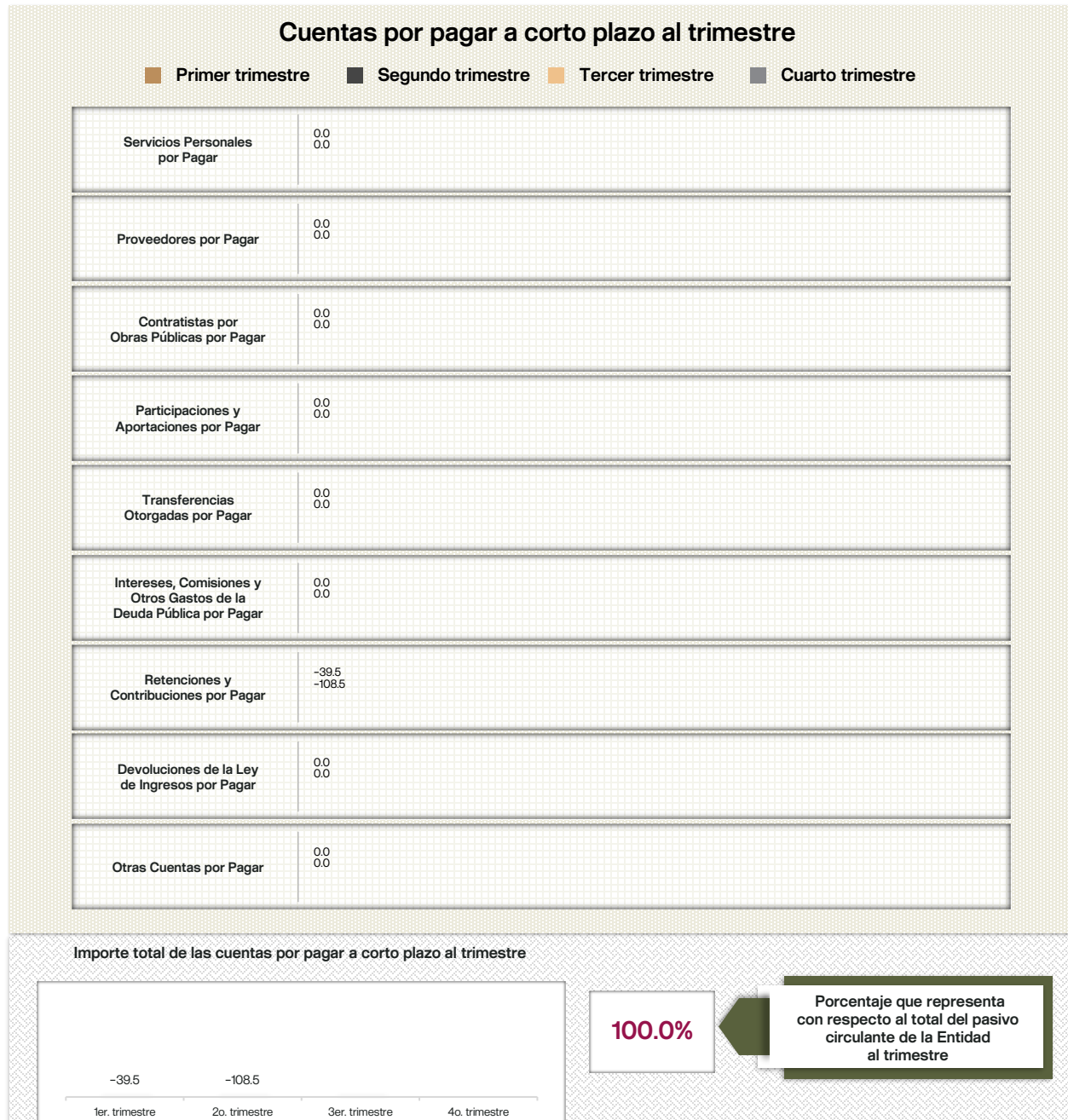
Resultado

En el Informe de Deuda Contingente, la Entidad no reconoció pasivos contingentes, ya que remitió el formato correspondiente con la leyenda "Sin movimientos"; sin embargo, presentó un presupuesto autorizado anual de 72.9 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.



Fuente: Estado de Situación Financiera.

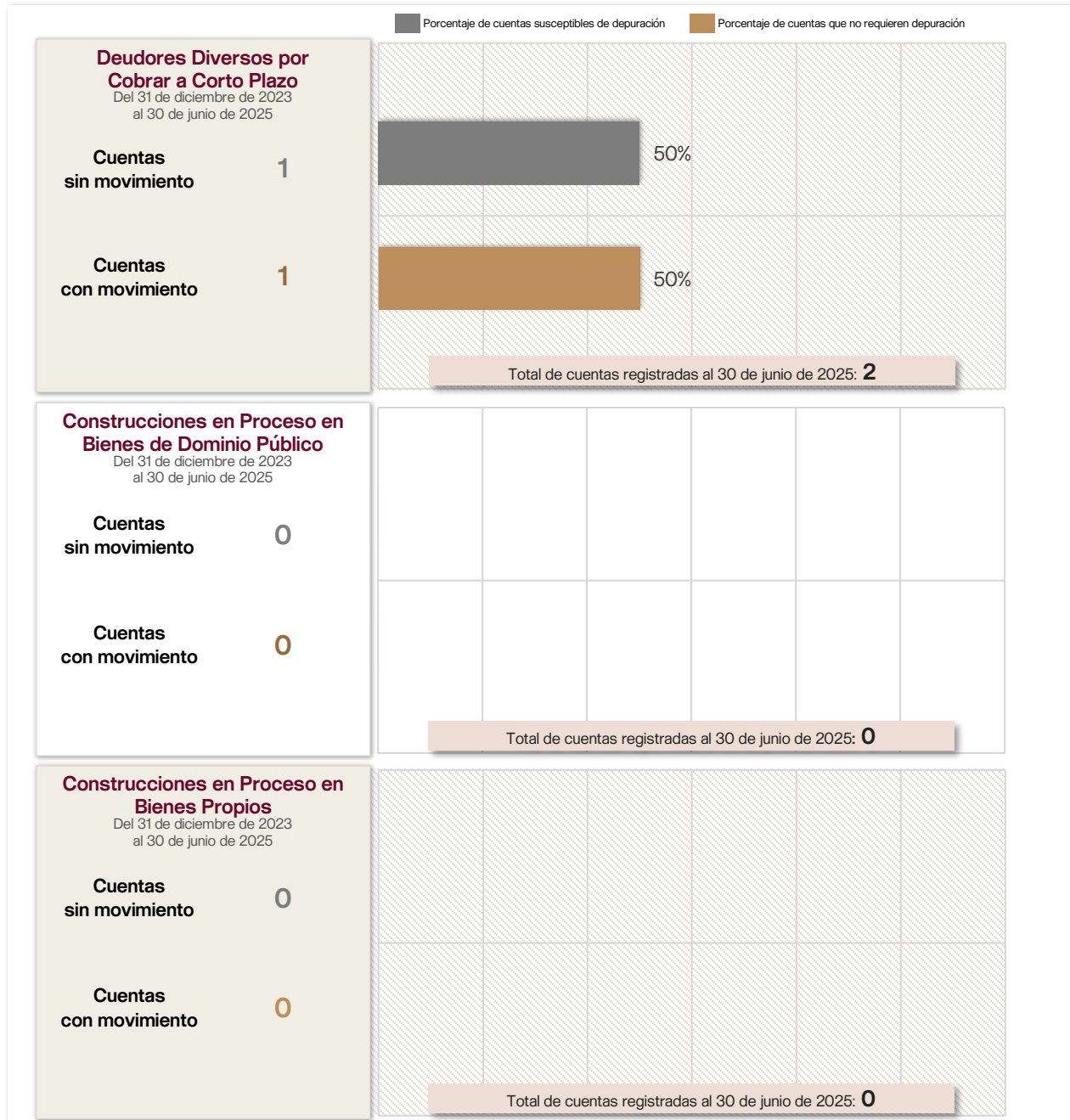
Importes en miles de pesos.

Resultado

Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó que la cuenta contable con mayor representatividad fue 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo"; esta cuenta registró movimientos constantes durante el trimestre, lo cual indica que la Entidad ha realizado pagos parciales de su deuda o ajustes en sus principales pasivos.

Depuración de cuentas contables

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad presentó saldos en las cuentas contables "Deudores diversos por cobrar a corto plazo", "Construcciones en proceso en bienes de dominio público" y "Construcciones en proceso en bienes propios", susceptibles al proceso de depuración de cuentas al trimestre reportado.



Nota: Las cuentas mostradas representan la cantidad de subcuentas registradas a último nivel con saldo de cada cuenta contable.
Fuente: Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral 2023 y 2025.

Resultado

Derivado de la revisión a la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2023 y la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2025 al trimestre, se identificó que la cuenta "Deudores diversos por cobrar a corto plazo" presentó un total de 2 cuentas, de las cuales en una no registraron movimiento entre el 31 de diciembre de 2023 y el 30 de junio del 2025; cabe señalar que la Entidad deberá realizar las acciones correspondientes con la finalidad de depurar las cuentas que se detectaron sin movimiento.

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

| | | Licitación pública | Invitación restringida | Adjudicación directa (AD) | |
|--|--|-----------------------|------------------------|--|--------------------------------|
| | | | | Por excepción a la licitación pública o a la invitación restringida | Por eventualidad o urgencia |
| Importe normativo (Conforme al trimestre en revisión) | | Sin importe normativo | (150.1 a 400.0) | (0.0 a 150.0) | Sin importe normativo |
| 1er. trimestre | Procedimientos adquisitivos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Procedimientos con cumplimiento | | 0 | 0 | |
| | Procedimientos con 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 adquisitivos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Procedimientos con cumplimiento | | 0 | 0 | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | 0 | 0 | |
| | Importe adjudicado | 0 | 0.0 | 0.0 | 0 |
| | Importe con incumplimiento | | 0.0 | 0.0 | |
| | Proveedores con mayor importe adjudicado: NA | | | | |
| 3er. trimestre | Procedimientos adquisitivos | | | | |
| | Procedimientos con cumplimiento | | | | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | | | |
| | Importe adjudicado | | | | |
| | Importe con incumplimiento | | | | |
| | Proveedores con mayor importe adjudicado: | | | | |
| 4o. trimestre | Procedimientos adquisitivos | | | | |
| | Procedimientos con cumplimiento | | | | |
| | Procedimientos con incumplimiento | | | | |
| | Importe adjudicado | | | | |
| | Importe con incumplimiento | | | | |
| | Proveedores con mayor importe adjudicado: | | | | |

Fuente: Reporte de Adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y Servicios; y Reporte de Adjudicaciones del Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones.

Resultado

La Entidad 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 45.6 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.

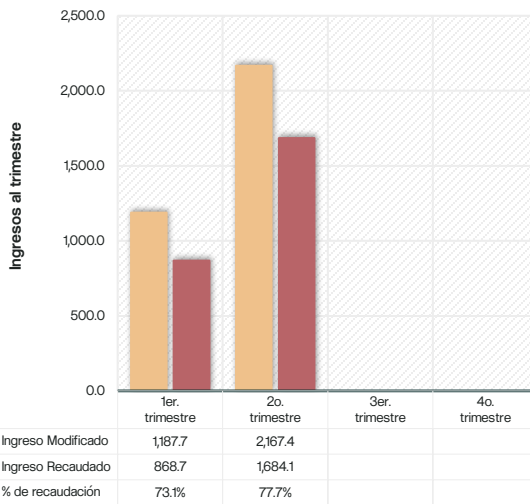
Comportamiento del Ingreso y Egreso

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 | 4,132.9 |
| Ingreso Modificado anual | 4,132.9 |

% de Ingreso Recaudado
al trimestre respecto al
Ingreso Modificado anual **40.7**

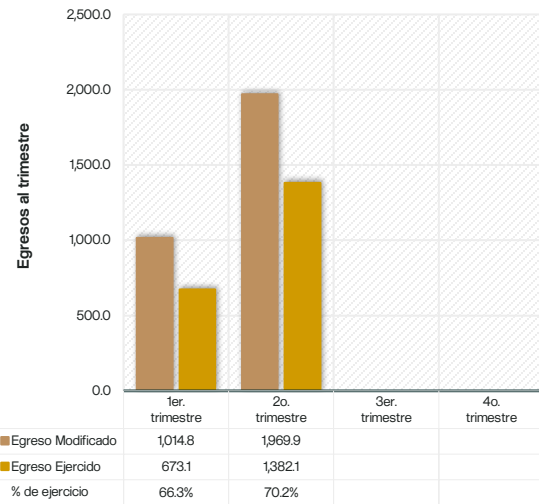


Nota: El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

Comportamiento del Egreso (Miles de pesos)

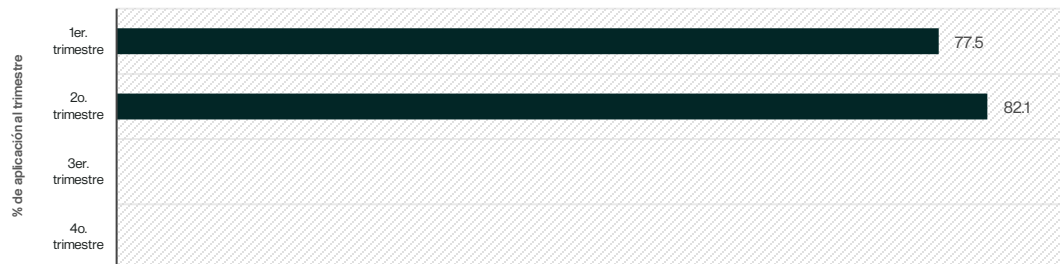
| | |
|-------------------------|---------|
| Egreso Aprobado anual | 4,132.9 |
| Egreso Modificado anual | 4,132.9 |

% de Egreso Ejercido
al trimestre respecto al
Egreso Modificado anual **33.4**



Nota: El Egreso Modificado corresponde al Egreso Autorizado.

Egreso Ejercido respecto al Ingreso Recaudado (Porcentajes)



Fuente: Ingresos y Egresos (información correspondiente al último mes del trimestre reportado).

Resultado

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

Avance de metas ejecutadas y recursos ejercidos por programa

Objetivo del procedimiento: Identificar el avance porcentual del recurso ejercido y las metas ejecutadas por programa presupuestario al trimestre reportado.

| Eje de cambio (EC) / Eje transversal (ET) | Clave | Programa presupuestario | % de recurso ejercido (a) | % de metas ejecutadas (b) | Discrepancia (a) y (b) (% absoluto) |
|---|----------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| EC1 | 01050205 | Planeación y presupuesto basado en resultados | 14.5% | 65.6% | 51.1% |
| EC1 | 01050206 | Consolidación de la administración pública de resultados | 1.1% | 50.3% | 49.2% |
| ET1 | 02060805 | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre | 0.0% | 46.7% | 46.7% |
| EC1 | 01030101 | Conducción de las políticas de gobierno | 40.0% | 49.2% | 9.2% |
| EC4 | 02040101 | Cultura física y deporte | 47.2% | 47.0% | 0.2% |
| EC1 | 01030401 | Función pública y combate a la corrupción | | | |
| EC1 | 01030501 | Asistencia jurídica al ejecutivo | | | |
| EC1 | 01080301 | Comunicación pública y fortalecimiento informativo | | | |
| EC1 | 01050202 | Fortalecimiento de los ingresos | | | |
| EC1 | 01080401 | Transparencia | | | |
| EC1 | 01050203 | Gasto social e inversión pública | | | |
| EC1 | 01030402 | Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios | | | |
| EC3 | 02020601 | Modernización de los servicios comunales | | | |
| EC4 | 02020201 | Desarrollo comunitario | | | |
| EC4 | 02060501 | Alimentación y nutrición para el bienestar | | | |
| EC4 | 02060802 | Atención a personas con discapacidad | | | |
| EC4 | 02060803 | Apoyo integral a las personas adultas mayores | | | |
| EC4 | 02030101 | Prevención médica | | | |
| EC4 | 02060806 | Oportunidades para los adolescentes y jóvenes | | | |
| EC4 | 02060804 | Desarrollo integral de la familia | | | |
| EC4 | 02050603 | Alimentación y nutrición para la población infantil y adolescente | | | |
| EC4 | 02060801 | Protección a la población infantil y adolescente | | | |
| EC4 | 02030201 | Atención médica | | | |
| ET1 | 03010203 | Inclusión económica para la igualdad de género | | | |
| EC4 | 02050501 | Educación para adultos | | | |
| EC4 | 02050101 | Educación básica | | | |
| EC4 | 02040201 | Cultura y arte | | | |
| EC1 | 01080101 | Protección jurídica de las personas | | | |
| EC4 | 01030301 | Conservación del patrimonio público | | | |
| EC1 | 01080501 | Gobierno electrónico | | | |
| EC4 | 02060701 | Pueblos indígenas | | | |
| EC3 | 03010201 | Empleo | | | |
| EC3 | 02020101 | Infraestructura de espacios públicos | | | |
| EC1 | 01030902 | Reglamentación municipal | | | |
| EC1 | 01020401 | Derechos humanos | | | |
| EC1 | 04040101 | Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores | | | |
| EC | 02010301 | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado | | | |
| EC2 | 02020301 | Manejo eficiente y sustentable del agua | | | |
| EC3 | 03050103 | Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre | | | |
| ET2 | 01070201 | Protección civil y gestión integral del riesgo | | | |
| EC3 | 03040201 | Modernización Industrial y del Comercio | | | |
| EC3 | 01030801 | Política territorial moderna y sostenible | | | |
| EC3 | 03070101 | Desarrollo integral del turismo mexiquense | | | |
| EC2 | 03030502 | Eficiencia energética | | | |
| EC1 | 01030201 | Democracia y pluralidad política | | | |
| EC1 | 01080102 | Modernización del catastro mexiquense | | | |
| EC3 | 03040101 | Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible | | | |
| EC3 | 03020102 | Fomento a personas productoras para el rescate del campo | | | |
| EC2 | 02010101 | Gestión integral de residuos sólidos | | | |
| EC2 | 02010401 | Protección integral del ambiente para el bienestar | | | |
| EC1 | 01030903 | Justicia Cívica Municipal | | | |
| ET2 | 01070101 | Seguridad pública | | | |
| EC4 | 02020501 | Vivienda para el bienestar | | | |
| EC3 | 03030501 | Electrificación | | | |
| EC4 | 02050201 | Educación media superior | | | |
| EC3 | 03020103 | Fomento pecuario | | | |
| EC3 | 03050101 | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre | | | |
| EC2 | 03020201 | Desarrollo forestal | | | |
| EC3 | 01030901 | Coordinación metropolitana | | | |
| EC3 | 03020101 | Desarrollo agrícola | | | |
| EC3 | 03090301 | Promoción artesanal | | | |
| EC1 | 04010101 | Deuda pública | | | |
| EC4 | 01080103 | Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles | | | |
| EC2 | 02010502 | Protección, control y bienestar animal | | | |
| EC1 | 02040401 | Nuevas organizaciones de la sociedad | | | |
| EC1 | 04020101 | Transferencias | | | |
| ET2 | 01070401 | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública | | | |
| EC3 | 03020301 | Fomento acuícola | | | |
| EC4 | 01040101 | Relaciones exteriores | | | |
| EC2 | 02010501 | Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad | | | |
| EC4 | 02050301 | Educación superior | | | |
| EC1 | 01080201 | Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica | | | |
| EC3 | 03020104 | Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria | | | |
| EC1 | 01050204 | Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo | | | |
| EC1 | 01050201 | Desarrollo municipal | | | |
| EC3 | 03020601 | Seguros y garantías financieras agropecuarias | | | |
| EC4 | 03080101 | Investigación científica | | | |

Con mayor discrepancia

Discrepancia entre el recurso ejercido y las metas ejecutadas
(Los programas a los que no se les asignó recursos ni metas aparecen con las celdas en blanco)

Con menor discrepancia

Análisis programático

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 el Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificó que, en el trimestre, la Entidad realizó 5 programas; sin embargo, el programa "Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre" se reportó sin recurso ejercido, pero con metas ejecutadas. Asimismo, se identificó una desigualdad entre el porcentaje de las metas ejecutadas y el porcentaje del recurso ejercido en el trimestre, principalmente en los programas de "Planeación y presupuesto basado en resultados", "Consolidación de la administración pública de resultados" y "Conducción de las políticas de gobierno".

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 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|--|--|----------------|--|----------------|--|----------------|--|------------|--|
| Altas | | Bajas | | Altas | | Bajas | | Altas | |
| ¿Existió concordancia en la conciliación físico-contable? | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | |
| Financiero | | Administrativo | | Financiero | | Administrativo | | Financiero | |
| 1er. trimestre | | 2o. trimestre | | 3er. trimestre | | 4o. trimestre | | | |
| Altas: Sí | | Bajas: Sí | | Altas: - | | Bajas: - | | Altas: - | |
| | | | | | | | | | |

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

Resultado

Derivado de la revisión de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles, se identificó que la Entidad no entregó los documentos solicitados con base en los requerimientos del "Acuerdo 7/2025 por el que se emiten los lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México"; lo anterior a que el documento de Reporte de Movimientos de Bienes Muebles corresponde a un periodo diferente a revisión (del 01 de enero al 31 de marzo 2024), esta omisión representa un incumplimiento normativo que afecta la transparencia y la comparabilidad de la información, además de limitar la capacidad de fiscalización y análisis por parte de este Órgano Fiscalizador.

Bienes Inmuebles

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

| Registros de altas y bajas de Bienes Inmuebles (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|--|--|----------------|--|----------------|--|----------------|--|------------|--|
| Altas | | Bajas | | Altas | | Bajas | | Altas | |
| ¿Existió concordancia en la conciliación físico-contable? | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | |
| Financiero | | Administrativo | | Financiero | | Administrativo | | Financiero | |
| 1er. trimestre | | 2o. trimestre | | 3er. trimestre | | 4o. trimestre | | | |
| Altas: Sí | | Bajas: Sí | | Altas: - | | Bajas: - | | Altas: - | |
| | | | | | | | | | |

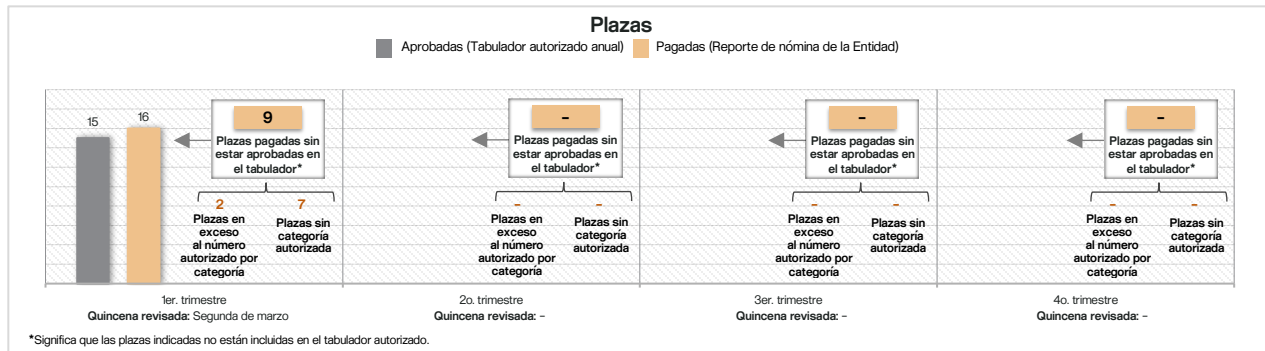
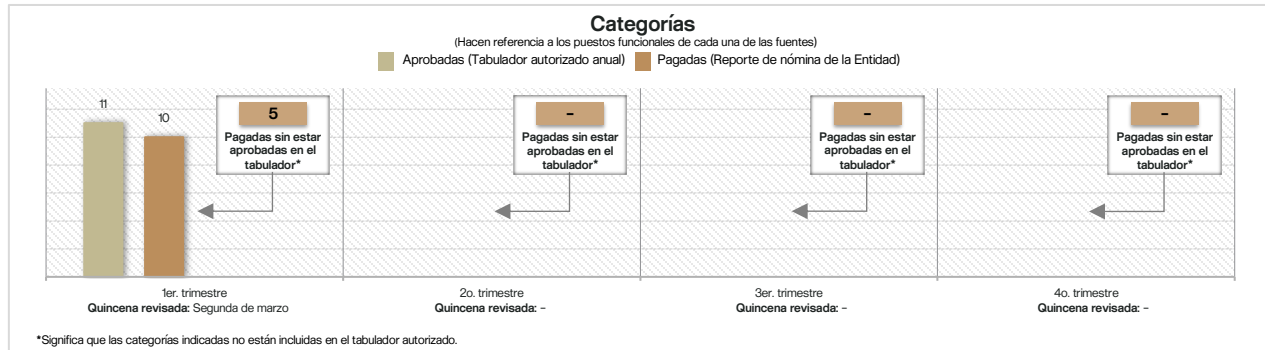
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Resultado

Derivado de la revisión de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles, se identificó que la Entidad no entregó los documentos solicitados con base en los requerimientos del "Acuerdo 7/2025 por el que se emiten los lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México"; lo anterior a que el documento de Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles corresponde a un periodo diferente a revisión (del 01 de enero al 31 de marzo 2024), esta omisión representa un incumplimiento normativo que afecta la transparencia y la comparabilidad de la información, además de limitar la capacidad de fiscalización y análisis por parte de este Órgano Fiscalizador.

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.



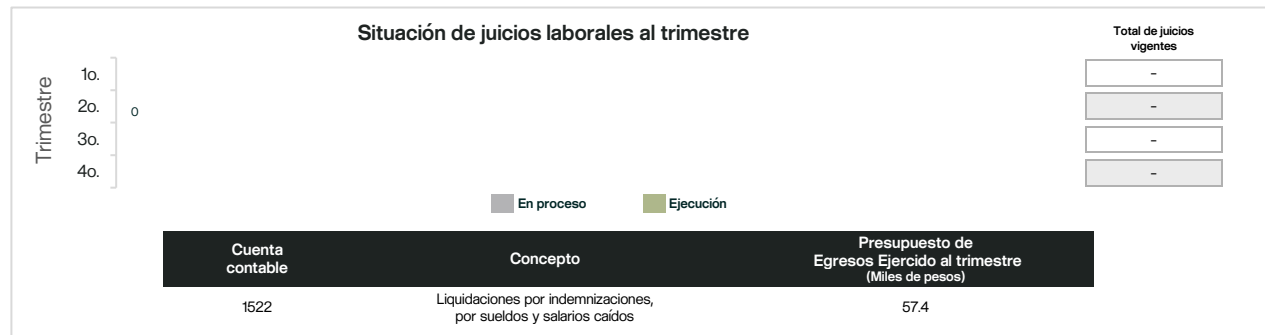
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

Resultado

Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad no entregó los documentos solicitados con base en los requerimientos del "Acuerdo 7/2025 por el que se emiten los lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México"; lo anterior a que el documento de Tabulador de Sueldos en extensión EXCEL corresponde a un periodo diferente a revisión (2024), y en extensión PDF corresponde a otro documento (Tabulador de Sueldos del Presupuesto) mismo que carece de las firmas de los servidores públicos, lo que representa un incumplimiento normativo, además de limitar la capacidad de fiscalización y análisis por parte de este Órgano Fiscalizador.

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 57.4 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.