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

Municipio de Luvianos

Primer trimestre
Ejercicio Fiscal 2025

www.osfem.gob.mx

www.osfem.gob.mx

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

Primer 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 las cifras porcentuales están expresadas con redondeo, aquellas que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 por ciento se pueden ver reflejadas en el Informe como 0.0 por ciento; del mismo modo, los porcentajes en números enteros con valor menor a 0.5 por ciento se pueden ver reflejados como 0 por ciento.
- Cuando la Entidad no presentó información para el procedimiento aplicado, en lugar de series de datos, aparecen espacios en blanco en las gráficas, o guiones en vez de cifras en el caso de las infografías y tablas; lo anterior puede suceder: 1) cuando la Entidad tenía la obligación de presentar la información, en este caso el incumplimiento se señala en las notas o en los cuadros de inconsistencias de la gráfica o infografía correspondiente; y 2) cuando la omisión de información se debe a que el procedimiento o elemento revisado no aplica o no es obligatorio para la Entidad.

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

CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO

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

Primer Informe Trimestral
Verificación del soporte documental conforme a los lineamientos de entrega

(La finalidad de la verificación es identificar la veracidad, congruencia, integridad y oportunidad de la información reportada por la Entidad, y si cumple con los criterios de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación).

Entidad:	Municipio de Luvianos	Entregó el informe trimestral en tiempo:	Sí	Documentos entregados conforme a los lineamientos:	95.0%

Resultado de la verificación por módulo

Apartado	Documentos (Datos correspondientes a los tres meses reportados)			% de documentos conforme a lineamientos
	Solicitados	Sin inconsistencias	Con inconsistencias	
Módulo 1 Información contable y financiera				
Estados financieros	45	45	0	100.0%
Formatos auxiliares	28	28	0	100.0%
Otros archivos	48	41	7	85.4%
Módulo 2 Información presupuestaria				
Información presupuestal	35	35	0	100.0%
Información complementaria	18	15	3	83.3%

Documentos que presentaron inconsistencias: NA

Documentos que presentaron inconsistencias: NA

Documentos que presentaron inconsistencias: Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios PDF y Excel (enero, febrero y marzo) y Programa Anual de Auditorías del Órgano Interno de Control PDF (marzo).

Documentos que presentaron inconsistencias: NA

Documentos que presentaron inconsistencias: Formato de Solicitud de Traspasos Internos PDF (enero, febrero y marzo).

Resultado de la verificación por módulo

Apartado	Documentos (Datos correspondientes a los tres meses reportados)			% de documentos conforme a lineamientos
	Solicitados	Sin inconsistencias	Con inconsistencias	
Módulo 3 Información programática — Evaluación programática	5	5	0	100.0%
	Documentos que presentaron inconsistencias: NA			
Módulo 4 Información administrativa — Obra	6	6	0	100.0%
	Documentos que presentaron inconsistencias: NA			
Nómina	25	24	1	96.0%
	Documentos que presentaron inconsistencias: Relación de Juicios Laborales Vigentes PDF (marzo).			
Información de bienes muebles e inmuebles	12	12	0	100.0%
	Documentos que presentaron inconsistencias: NA			
Género e igualdad sustantiva	-	-	-	-
	Este apartado sólo aplica para el segundo y cuarto trimestre			
	Documentos que presentaron inconsistencias: NA			

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

¿Se solicitó información aclaratoria?	Número de solicitudes aclaratorias:	¿La Entidad entregó la información aclaratoria solicitada?	¿La información entregada subsanó la solicitud aclaratoria?
Sí	1	Sí	Sí

NA: No aplica

Entidad:	Municipio de Luvianos

Informe del:	Primer trimestre

Los resultados se reportan acumulados al trimestre o del trimestre en particular, conforme se indica en cada procedimiento que se presenta en este informe.

Análisis de los principales estados financieros

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la estructura y contenido de los estados financieros principales del trimestre se hayan apegado a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.

	Apegado al MUCG en cuanto a:			
	1er. trimestre	2o. trimestre	3er. trimestre	4o. trimestre
	Estructura, contenido y registros	Estructura, contenido y registros	Estructura, contenido y registros	Estructura, contenido y registros
Estado de Situación Financiera (ESF)	✗	–	–	–
Estado Analítico del Activo (EAA)	✓	–	–	–
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (EADyOP)	✓	–	–	–
Estado de Variación en la Hacienda Pública (EVHP)	✓	–	–	–
Estado de Flujos de Efectivo (EFE)	✓	–	–	–
¿Cuántos de los estados financieros revisados se apegaron al MUCG?	4 de 5	-	-	-
¿Los estados financieros presentaron cuentas contables no autorizadas en el MUCG?	Sí	-	-	-

Apegado al MUCG= ✓ No apegado al MUCG= ✗

Fuente: Estado de Situación Financiera; Estado Analítico del Activo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; Estado de Variación en la Hacienda Pública; y Estado de Flujos de Efectivo.

Resultado de la revisión

De la revisión del Estado de Situación Financiera, se identificó una diferencia por 5,410.4 miles de pesos, en virtud que la suma del pasivo y el patrimonio no coincide con el total del activo, asimismo, se identificó que la cuenta contable 1249 "Otros Bienes Muebles" no se encuentra aprobada en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, por lo que la Entidad no se apegó a las políticas de registro e instructivo de manejo de cuentas establecido en dicho manual.

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)

Variación trimestral (%)	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.
-	-	-	-

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 (Importe)	Del 1o. al 2o.	Del 2o. al 3o.	Del 3o. al 4o.
-	-	-	-

Fuente: Estado de Situación Financiera.

Importes en miles de pesos.

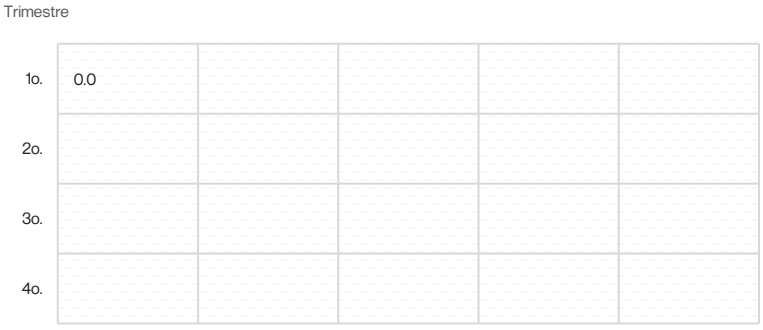
Resultado de la revisión

Del análisis realizado, se verificó el adecuado registro y presentación de la deuda a corto plazo, conforme a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, lo cual permitió reflejar con precisión la situación financiera de la Entidad. Además, se identificó que la Entidad no presentó registros de deuda a largo plazo; es decir, no se detectaron obligaciones financieras con vencimiento mayor a un año.

Deuda Contingente

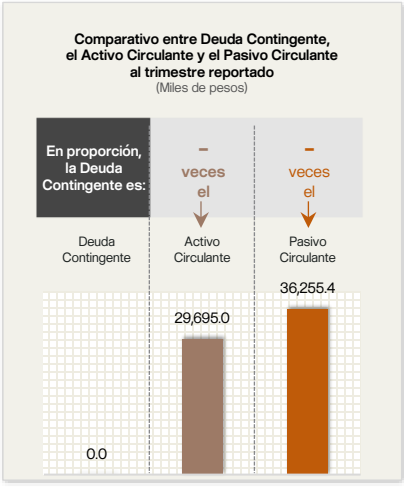
Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento de la deuda contingente al trimestre reportado.

Deuda Contingente*
(Miles de pesos)



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)



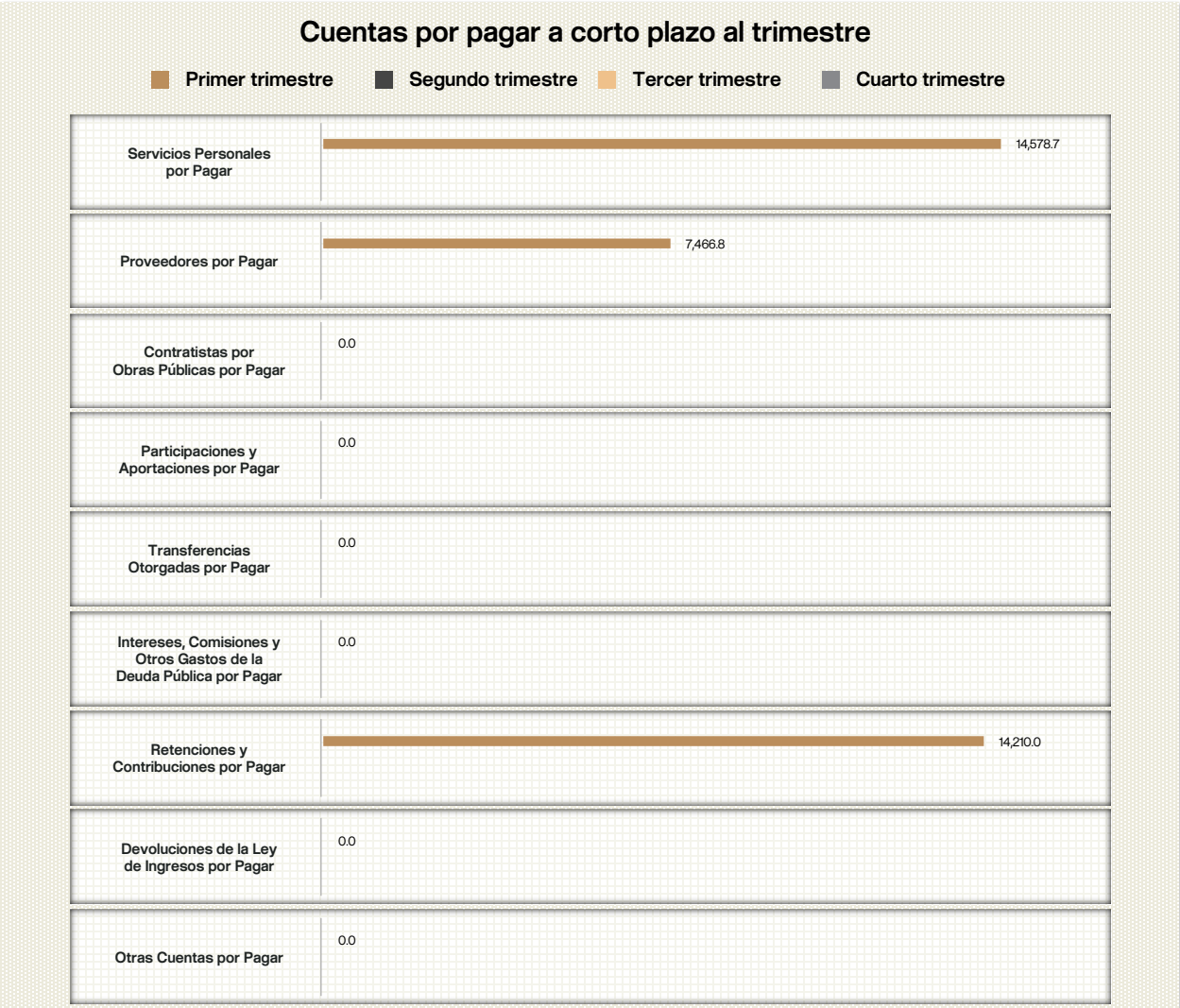
Fuente: Informe de Deuda Contingente y Estado de Situación Financiera.

Resultado de la revisión

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, en el formato de Relación de Juicios Laborales presento 14 juicios laborales en proceso, por lo que no existió congruencia ni coincidencia entre la información presentada.

Análisis de las cuentas por pagar a corto plazo

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



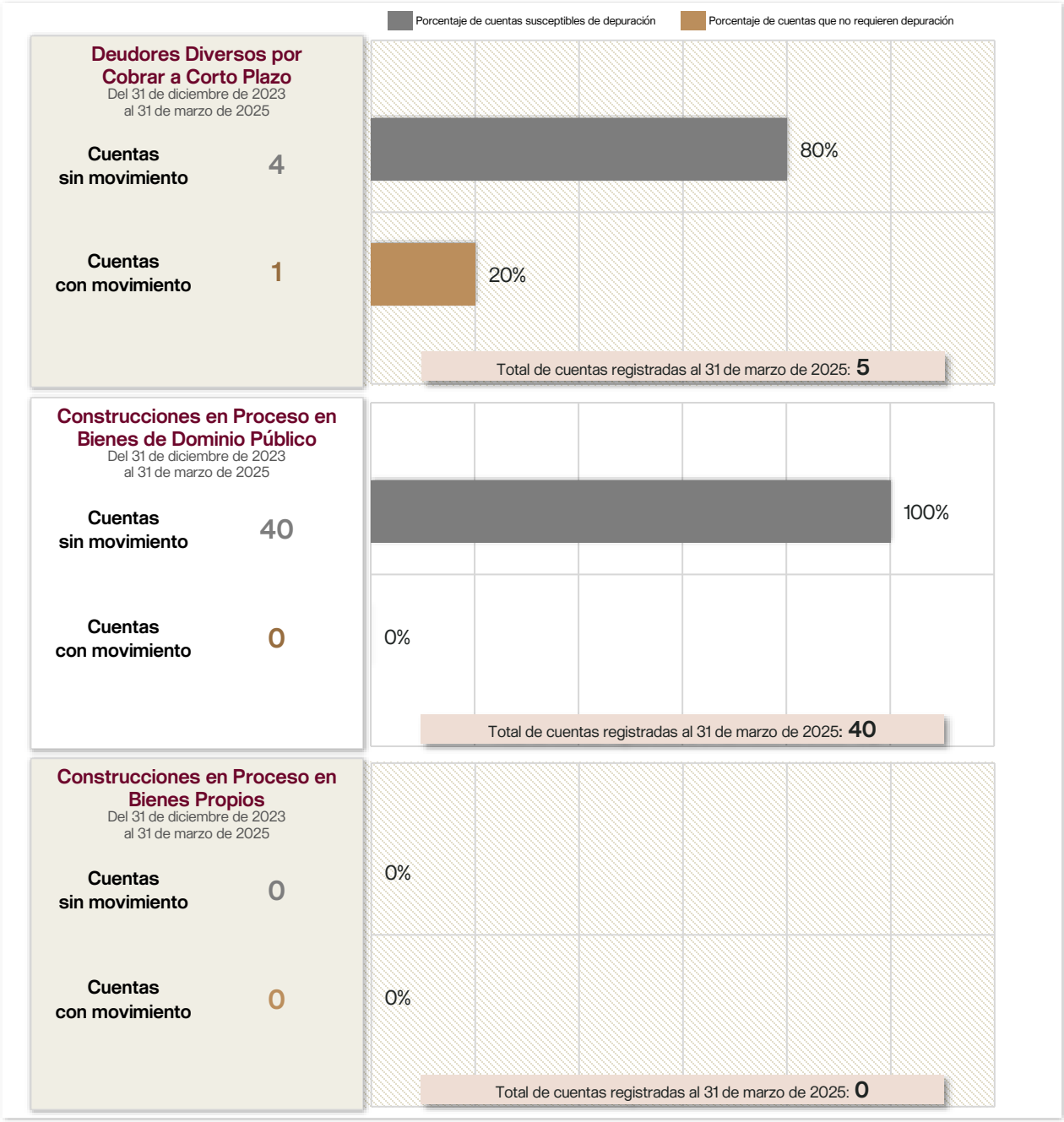
Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera.

Resultado de la revisión	
	Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó que las cuentas contables con mayor representatividad fueron 2111 "Servicios personales por pagar a corto plazo", 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo" y 2112 "Proveedores por pagar a corto plazo", presentaron saldos con antigüedad mayor a un año, situación que puede deberse a pagos no realizados, registros duplicados, errores contables o falta de depuración de 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 de la revisión

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 5 cuentas, de las cuales 4 no registraron movimiento y en "Construcciones en proceso en bienes propios", se identificaron 40 cuentas, las cuales no registraron movimiento entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de marzo del 2025; cabe señalar que la Entidad deberá realizar las acciones correspondientes con la finalidad de depurar las cuentas que se detectaron sin movimiento.

Procedimientos adquisitivos

Objetivo del procedimiento: Verificar que los procedimientos de arrendamientos, adquisiciones y contratación de servicios se hayan apegado a los tipos de adjudicación e importes normativos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2025; así como identificar los reportes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y de arrendamientos.

Acumulado al trimestre reportado

	Total de procedimientos	Procedimientos con incumplimiento	
Licitación pública	0		
Invitación restringida	0	0	0.0
Adjudicación directa (AD)	36	0	0.0%
Con excepción en el procedimiento de AD	0		

Reporte por trimestre
(Importes en miles de pesos)

		Licitación pública	Invitación restringida (500.0 a 1,500.0)	Adjudicación directa (AD) (0.0 a 500.0)	Con excepción en el procedimiento de AD (Art. 94 fracc. I, RLCPEMM*) Adjudicados	¿Cuántos informó al Comité respectivo?
	Importe normativo		Monto normativo de acuerdo con el trimestre en revisión			
1er. trimestre	Procedimientos adquisitivos	0	0	36	0	0
	Procedimientos con cumplimiento	0	0	36		
	Procedimientos con incumplimiento		0	0		
	Importe adjudicado	0.0	0.0	6,916.5	0.0	
	Importe con incumplimiento		0.0	0.0		
	Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) GASOLINERIA LUVIANOS, S.A. DE C.V.; 2) COMERCIALIZADORA DE MATERIALES Y SUMINISTROS FEDA S.A. DE C.V.; 3) INGENIERA CIVIL Y CONSTRUCCIONES CABALLERO S.A. DE C.V.					
2o. trimestre	Procedimientos adquisitivos					
	Procedimientos con cumplimiento					
	Procedimientos con incumplimiento					
	Importe adjudicado					
	Importe con incumplimiento					
	Proveedores con mayor importe adjudicado:					
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:					

*Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios

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

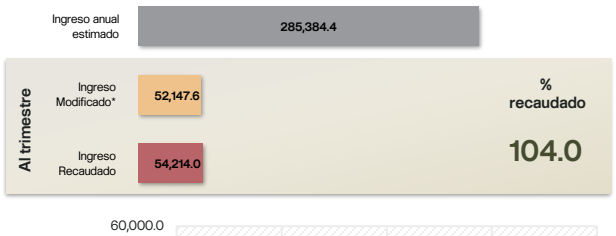
Resultado de la revisión

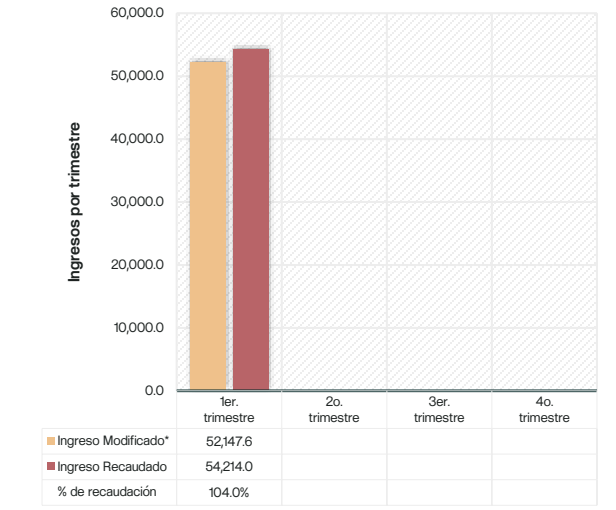
La Entidad adjudicó 36 procedimientos mediante Adjudicación directa, por un importe de 6,916.5 miles de pesos, los cuales se apegaron a los montos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2025. Cabe señalar que, la información entregada por la Entidad cuenta con las cualidades de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

Comportamiento del Ingreso y Egreso

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

Comportamiento del Ingreso
(Miles de pesos)

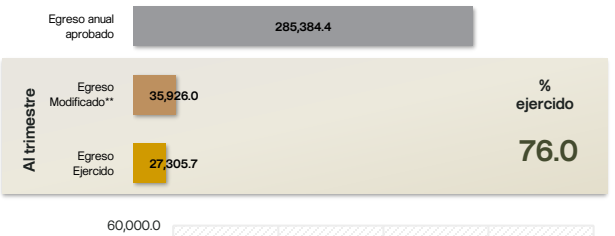


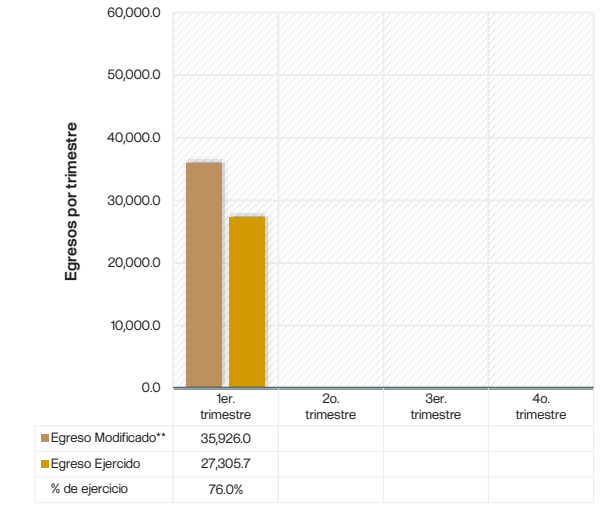


	1er. trimestre	2o. trimestre	3er. trimestre	4o. trimestre
Ingreso Modificado*	52,147.6			
Ingreso Recaudado	54,214.0			
% de recaudación	104.0%			

*El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

Comportamiento del Egreso
(Miles de pesos)

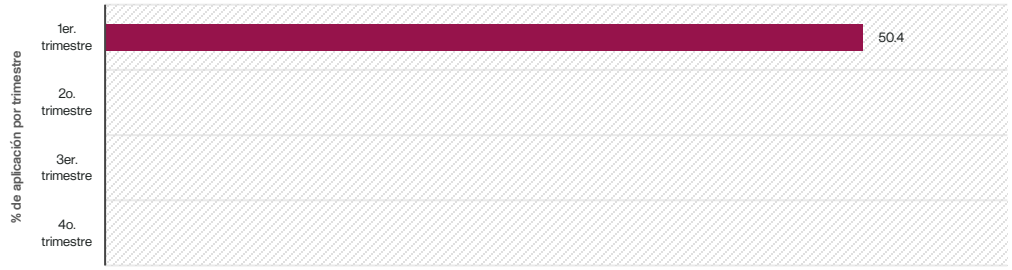




	1er. trimestre	2o. trimestre	3er. trimestre	4o. trimestre
Egreso Modificado**	35,926.0			
Egreso Ejercido	27,305.7			
% de ejercicio	76.0%			

**El Egreso Modificado corresponde al Egreso Autorizado.

Egreso Ejercido respecto al Ingreso Recaudado
(Porcentajes)



Egreso Ejercido respecto al Ingreso Recaudado
(Al trimestre reportado)

50.4%

Fuente: Ingresos y Egresos.

Resultado de la revisión

Del análisis realizado se identificó que el egreso ejercido del trimestre a nivel capítulo, subcapítulo y partida específica fue mayor al autorizado primordialmente en los capítulos del gasto "Servicios Personales", "Materiales y Suministros", "Servicios Generales" y "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", lo cual indica que se ejerció recurso sin suficiencia presupuestaria 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.

Análisis programático

Eje de cambio (EC) / Eje transversal (ET)	Clave	Programa presupuestario	% de recurso ejercido (a)	% de metas ejecutadas (b)	Discrepancia (a) y (b) (% absoluto)
EC2	02010501	Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad	31.8%	0.0%	31.7%
EC1	01030902	Reglamentación municipal	17.8%	46.4%	28.6%
EC3	03040101	Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible	21.2%	47.9%	26.8%
EC2	03030502	Eficiencia energética	0.0%	25.0%	25.0%
EC1	01080102	Modernización del catastro mexiquense	3.2%	24.1%	20.9%
EC4	02040201	Cultura y arte	0.0%	16.1%	16.1%
ET1	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	10.6%	25.0%	14.4%
ET2	01070101	Seguridad pública	11.6%	25.8%	14.2%
EC2	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	10.9%	25.0%	14.1%
EC4	01030301	Conservación del patrimonio público	16.7%	30.8%	14.1%
EC3	01030801	Política territorial moderna y sostenible	9.6%	23.0%	13.5%
EC1	01030401	Función pública y combate a la corrupción	22.5%	9.3%	13.2%
EC1	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	12.1%	24.1%	12.1%
EC2	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	13.1%	25.0%	11.9%
EC1	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	22.6%	34.3%	11.7%
EC1	01020401	Derechos humanos	19.2%	8.1%	11.1%
EC3	03020101	Desarrollo agrícola	2.8%	12.7%	9.8%
EC4	02060701	Pueblos indígenas	18.0%	27.8%	9.8%
EC1	01030101	Conducción de las políticas de gobierno	17.9%	26.4%	8.5%
EC3	02020101	Infraestructura de espacios públicos	1.4%	9.1%	7.7%
EC1	01080101	Protección jurídica de las personas	14.1%	21.3%	7.2%
EC4	02020201	Desarrollo comunitario	18.5%	24.5%	6.0%
ET2	01070201	Protección civil y gestión integral del riesgo	27.7%	23.2%	4.5%
EC4	02050101	Educación básica	21.7%	25.3%	3.6%
EC2	02010502	Protección, control y bienestar animal	21.9%	25.0%	3.1%
EC1	01080401	Transparencia	30.2%	33.3%	3.1%
EC3	03070101	Desarrollo integral del turismo mexiquense	20.1%	17.6%	2.5%
EC1	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	24.9%	27.1%	2.1%
EC4	02030101	Prevención médica	19.6%	21.4%	1.9%
EC1	01030903	Justicia Cívica Municipal	24.2%	25.6%	1.4%
EC4	02060806	Oportunidades para los adolescentes y jóvenes	18.7%	17.6%	1.0%
EC1	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	24.3%	25.0%	0.7%
EC4	02050301	Educación superior			
EC4	02060501	Alimentación y nutrición para el bienestar			
EC1	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores			
EC3	03090301	Promoción artesanal			
EC4	02030201	Atención médica			
EC1	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo			
ET1	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género			
EC3	03020103	Fomento pecuario			
EC3	03010201	Empleo			
EC3	02020601	Modernización de los servicios comunales			
EC3	03040201	Modernización Industrial y del Comercio			
EC4	02050501	Educación para adultos			
EC2	03020201	Desarrollo forestal			
EC1	01080501	Gobierno electrónico			
EC1	04020101	Transferencias			
EC4	02050201	Educación media superior			
EC3	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre			
EC2	02010401	Protección integral del ambiente para el bienestar			
EC1	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios			
EC1	04010101	Deuda pública			
EC4	02020501	Vivienda para el bienestar			
ET2	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública			
EC1	01050203	Gasto social e inversión pública			
EC4	02040101	Cultura física y deporte			
EC1	01030201	Democracia y pluralidad política			
EC1	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad			
EC1	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica			
EC3	03020102	Fomento a personas productoras para el rescate del campo			
EC2	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado			
EC4	02060803	Apoyo integral a las personas adultas mayores			
EC4	01080103	Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles			
EC4	01040101	Relaciones exteriores			
EC3	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre			
EC3	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria			
EC3	01030901	Coordinación metropolitana			
EC4	02060802	Atención a personas con discapacidad			
EC4	02060801	Protección a la población infantil y adolescente			
EC3	03030501	Electrificación			
EC1	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo			
EC3	03020301	Fomento acuícola			
EC4	02060804	Desarrollo integral de la familia			
EC1	01050201	Desarrollo municipal			
EC3	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias			
EC4	02050603	Alimentación y nutrición para la población infantil y adolescente			
EC4	03080101	Investigación científica			

Con mayor discrepancia

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

Con menor discrepancia

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".

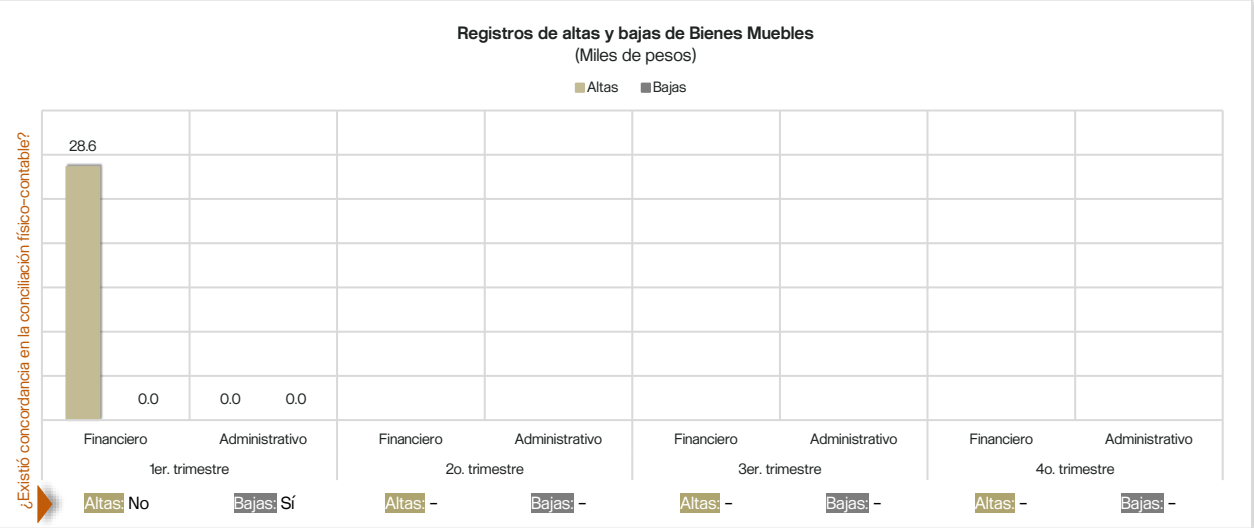
Fuente: Egresos y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Resultado de la revisión

Del análisis del Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y el recurso ejercido por programas reportados en los Egresos, se identificó que la Entidad planeó 32 programas, 1 no contó con metas ejecutadas, pero presentó recurso ejercido y los programas "Eficiencia energética" y "Cultura y arte" no contaron con recurso ejercido, pero presentaron metas ejecutadas lo que evidencia una inadecuada planeación y una posible falta de alineación entre la programación y la ejecución operativa. Asimismo, se identificó un alto grado de discrepancia entre las metas ejecutadas y el porcentaje del recurso ejercido en el trimestre, principalmente en los siguientes programas: "Reglamentación municipal", "Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible" y "Modernización del catastro mexiquense".

Bienes Muebles

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

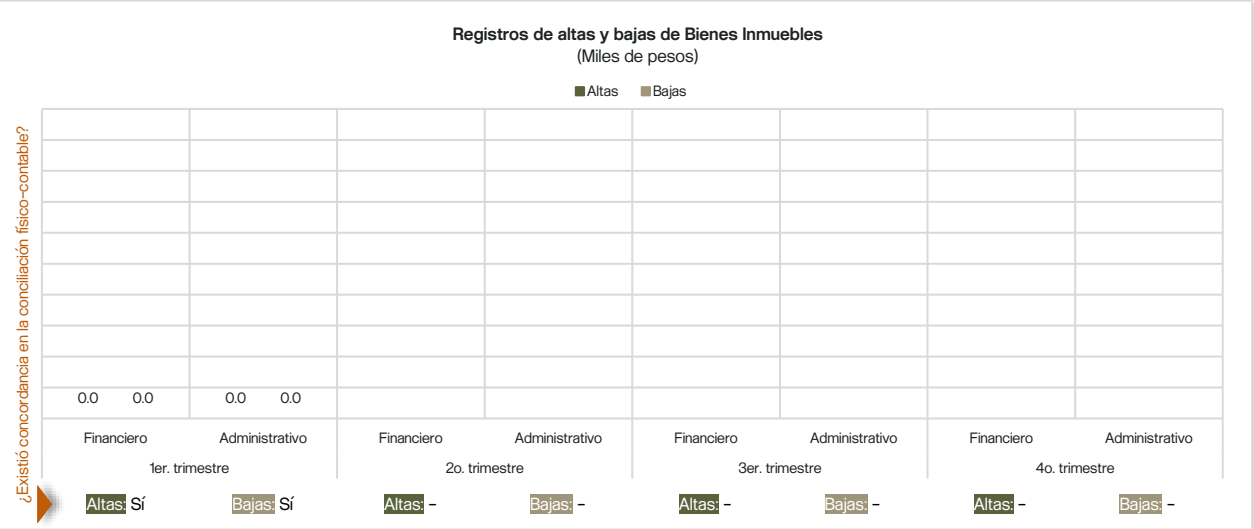


Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Resultado de la revisión	
	Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles, se identificó una diferencia a nivel acumulado de los registros financiero y administrativo de las altas de bienes muebles, que deriva específicamente de los saldos de las cuentas contables 1241 "Mobiliario y equipo de administración"; estas diferencias representan un importe total de 28.6 miles de pesos. Lo anterior puede deberse a la falta de mecanismos de control y conciliación contable entre los registros financieros y el inventario físico de bienes muebles.

Bienes Inmuebles

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

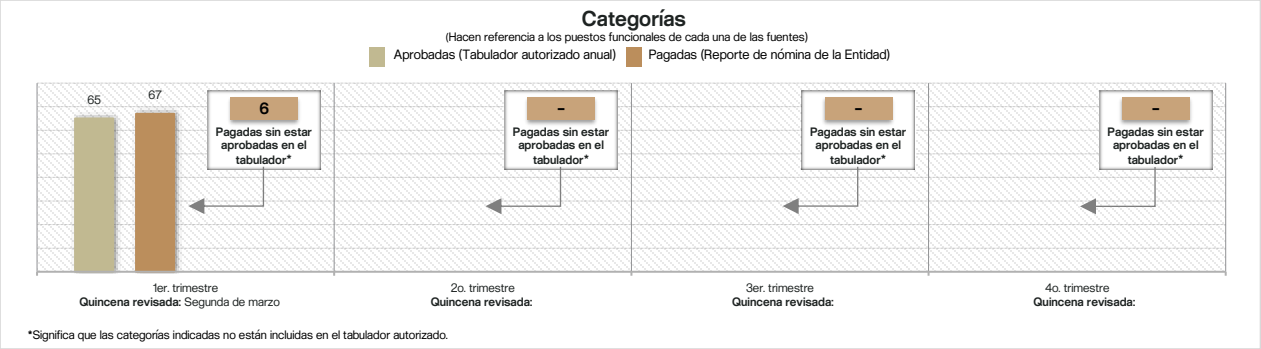


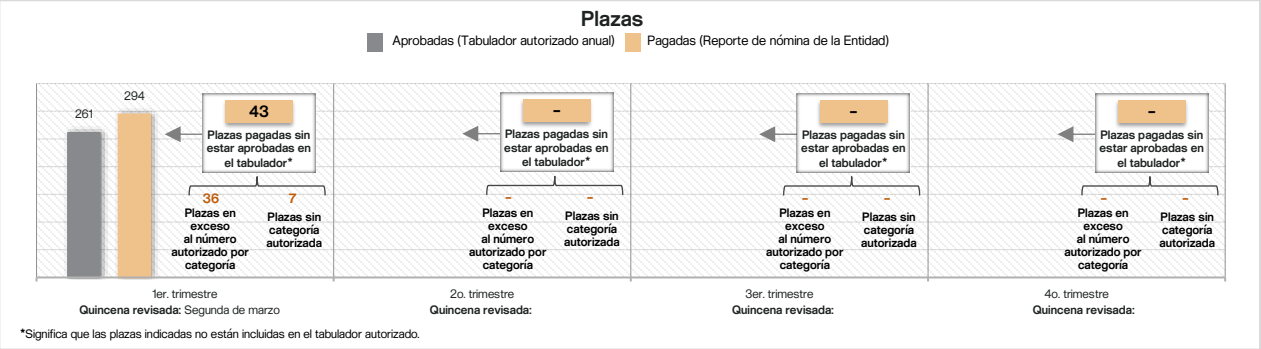
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Resultado de la revisión	
	Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles correspondiente al primer trimestre del Ejercicio Fiscal 2025, se identificó que la Entidad no realizó movimientos de altas y bajas de bienes inmuebles.

Nómina

Objetivo del procedimiento: Verificar por trimestre que, de acuerdo con el reporte de nómina, el número de categorías y plazas pagadas por categoría haya correspondido a lo aprobado en el tabulador de sueldos.





Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

Resultado de la revisión	
	Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 294 plazas, de las cuales 36 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 7 corresponden a 6 categorías no autorizadas en el tabulador.

Juicios laborales vigentes

Objetivo del procedimiento: Identificar al trimestre reportado el estatus de los juicios laborales, así como el egreso ejercido por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos".

Cuenta contable	Concepto	Presupuesto de Egresos Ejercido al trimestre (Miles de pesos)
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0

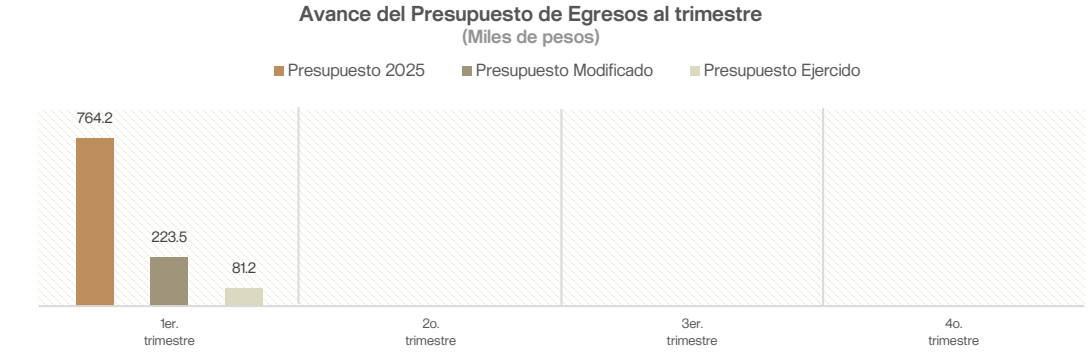
Fuente: Egresos y Relación de juicios laborales vigentes.

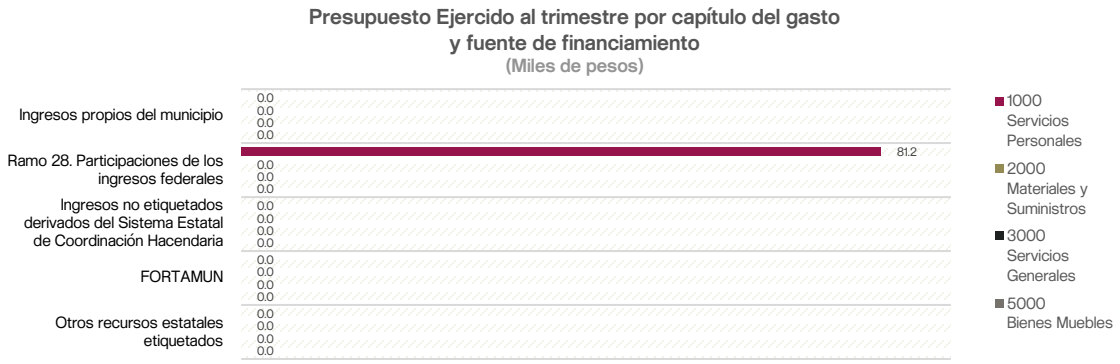
Resultado de la revisión	
	De la revisión a la información se identificó que la Entidad contó con juicios laborales, de los cuales 14 están en proceso y 18 en ejecución; además, el egreso autorizado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos" fue registrado correctamente en la cuenta contable 1522 en el trimestre; sin embargo, no realizó pagos por este concepto durante el periodo analizado, por lo que no se comprobó congruencia ni coincidencia entre la información presentada, lo cual podría implicar un uso inadecuado de los recursos públicos y comprometer la transparencia en el ejercicio del presupuesto. Cabe señalar que se detectaron 5 juicios laborales que presentan solo el número de expediente y estado procesal sin registrar los demás campos requeridos.

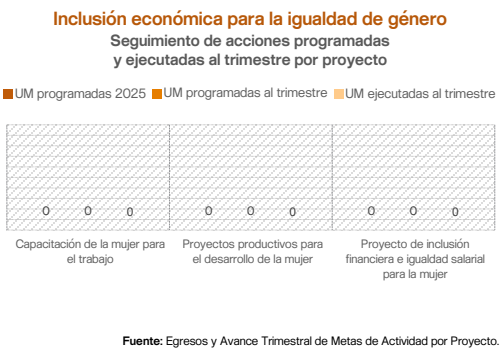
Perspectiva de género

Objetivo del procedimiento: Identificar, al trimestre reportado, el presupuesto aprobado, modificado y ejercido de los programas vinculados al eje transversal 1 "Igualdad de Género", así como las acciones programadas y ejecutadas por proyecto; en el caso de los Municipios con Alerta de Violencia de Género (AVG), identificar el monto por dispersar en el Ejercicio.

Programas vinculados al eje transversal 1 "Igualdad de Género"
02060805. Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre
03010203. Inclusión económica para la igualdad de género







UM: Unidades de meta

Fuente: Egresos y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

AVG
Nota: Sólo se reporta en los municipios con AVG en el cuarto trimestre.

¿El Municipio tiene AVG?	-

Monto por dispersar en el Ejercicio
(Pesos)
-

-	-
Alerta por feminicidio	Alerta por desaparición

Fuente: Información proporcionada por la Secretaría de las Mujeres.

Resultado de la revisión

Se identificó que la Entidad contó con un presupuesto modificado de 223.5 miles de pesos para el primer trimestre, del cual detalló con precisión los montos ejercidos por capítulo del gasto y su porcentaje de ejecución, lo que permite la evaluación del impacto real de las acciones.

Resultados de la revisión

Primer Informe Trimestral 2025

www.osfem.gob.mx

Resultados de la revisión

No.	Apartado	Resultado de la revisión	Normatividad infringida
1	Información contable y financiera	De la revisión del Estado de Situación Financiera, se identificó una diferencia por 5,410.4 miles de pesos, en virtud que la suma del pasivo y el patrimonio no coincide con el total del activo, asimismo, se identificó que la cuenta contable 1249 "Otros Bienes Muebles" no se encuentra aprobada en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, por lo que la Entidad no se apegó a las políticas de registro e instructivo de manejo de cuentas establecido en dicho manual.	Artículos 21, 22, 33, 44, 46 fracción I incisos a), b), c), d), e), g) y h) y II, incisos a) y b) y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracciones III, IV, V y VI inciso a) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación; capítulo I "Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental" subcapítulos I.3. "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental" y I.6 "Políticas de Registro", capítulo V "Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" subcapítulo V.1. "Estados e Información Contable", finalidad, instructivo de llenado y reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; y el 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, publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno".
2	Información contable y financiera	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, en el formato de Relación de Juicios Laborales presento 14 juicios laborales en proceso, por lo que no existió congruencia ni coincidencia entre la información presentada.	Artículos 21, 22, 33, 44, 46 fracción I incisos a), b), c), d), e), g) y h) y II, incisos a) y b) y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; fracciones III, IV, V y VI inciso a) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación; capítulo I "Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental" subcapítulos I.3. "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental" y I.6 "Políticas de Registro", capítulo V "Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" subcapítulo V.1. "Estados e Información Contable", inciso G) "Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos", finalidad, instructivo de llenado y reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; 304 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y el 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, publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno".
3	Información contable y financiera	Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó que las cuentas contables con mayor representatividad fueron 2111 "Servicios personales por pagar a corto plazo", 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo" y 2112 "Proveedores por pagar a corto plazo", presentaron saldos con antigüedad mayor a un año, situación que puede deberse a pagos no realizados, registros duplicados, errores contables o falta de depuración de pasivos.	Artículos 21, 22, 33, 44 y 46 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracciones III, IV, V y VI inciso a) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación; capítulo I "Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental" subcapítulos I.3. "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.
4	Información contable y financiera	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 5 cuentas, de las cuales 4 no registraron movimiento y en "Construcciones en proceso en bienes propios", se identificaron 40 cuentas, las cuales no registraron movimiento entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de marzo del 2025; cabe señalar que la Entidad deberá realizar las acciones correspondientes con la finalidad de depurar las cuentas que se detectaron sin movimiento.	Artículos 21, 22, 33, 44 y 46 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracciones III, IV, V y VI inciso a) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación; capítulo I "Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental" subcapítulos I.3. "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental" y I.6 "Políticas de Registro", incisos C) "Activo no circulante" subinciso C2) "Construcciones en proceso" y E) "Cancelación de cuentas o saldos irrecuperables" subincisos E1) "Cuentas y documentos por cobrar" y E4) último párrafo, capítulo II "Plan de cuentas" apartado "Estructura y codificación del plan de cuentas" numeral 1) "Cuentas de activo" quinto párrafo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; y el 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, publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno".
5	Información presupuestaria	Del análisis realizado se identificó que el egreso ejercido del trimestre a nivel capítulo, subcapítulo y partida específica fue mayor al autorizado primordialmente en los capítulos del gasto "Servicios Personales", "Materiales y Suministros", "Servicios Generales" y "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", lo cual indica que se ejerció recurso sin suficiencia presupuestaria por lo que la Entidad deberá realizar las acciones correspondientes, con la finalidad de no poner en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.	Artículos 13 fracción I y II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 305, 307, 312 fracción II y 320 Bis fracción I del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
6	Análisis programático	Del análisis del Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y el recurso ejercido por programas reportados en los Egresos, se identificó que la Entidad planeó 32 programas, 1 no contó con metas ejecutadas, pero presentó recurso ejercido y los programas "Eficiencia energética" y "Cultura y arte" no contaron con recurso ejercido, pero presentaron metas ejecutadas, lo que evidencia una inadecuada planeación y una posible falta de alineación entre la programación y la ejecución operativa. Asimismo, se identificó un alto grado de discrepancia entre las metas ejecutadas y el porcentaje del recurso ejercido en el trimestre, principalmente en el programa "Reglamentación municipal", con una diferencia del 28.6 por ciento.	Artículos 310 fracción II y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 19 fracción VI y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 5 fracciones VIII y IX del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; y 88 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
7	Información administrativa	Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles, se identificó una diferencia a nivel acumulado de los registros financiero y administrativo de las altas de bienes muebles, que deriva específicamente de los saldos de las cuentas contables 1241 "Mobiliario y equipo de administración"; estas diferencias representan un importe total de 28.6 miles de pesos. Lo anterior puede deberse a la falta de mecanismos de control y conciliación contable entre los registros financieros y el inventario físico de bienes muebles.	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
8	Información administrativa	Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 294 plazas, de las cuales 36 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 7 corresponden a 6 categorías no autorizadas en el tabulador.	Artículos 115 fracción IV, inciso c) tercer párrafo y 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 125 antepenúltimo párrafo y 147 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; y 98 fracciones XV y XVI de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

No.	Apartado	Resultado de la revisión	Normatividad infringida
9	Información administrativa	De la revisión a la información se identificó que la Entidad contó con juicios laborales, de los cuales 14 están en proceso y 18 en ejecución; además, el egreso autorizado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos" fue registrado correctamente en la cuenta contable 1522 en el trimestre; sin embargo, no realizó pagos por este concepto durante el periodo analizado, por lo que no se comprobó congruencia ni coincidencia entre la información presentada, lo cual podría implicar un uso inadecuado de los recursos públicos y comprometer la transparencia en el ejercicio del presupuesto. Cabe señalar que se detectaron 5 juicios laborales que presentan solo el número de expediente y estado procesal sin registrar los demás campos requeridos.	Fracciones III y VI inciso b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y capítulo V "Modelo de Asientos para el Registro Contable" fracción VII.2.5 "Juicios" apartado VII.2.5.2 "Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales" del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicados en el Diario Oficial de la Federación; capítulo I "Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental" subcapítulos I.3. "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental" y I.6 "Políticas de Registro", capítulo V "Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para los Entes Públicos del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; y el 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, publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno".