



**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

### Sistema Municipal DIF de Ozumba

---

Primer trimestre  
Ejercicio Fiscal 2025



# 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  |

## 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:

**Sistema Municipal DIF de  
Ozumba**

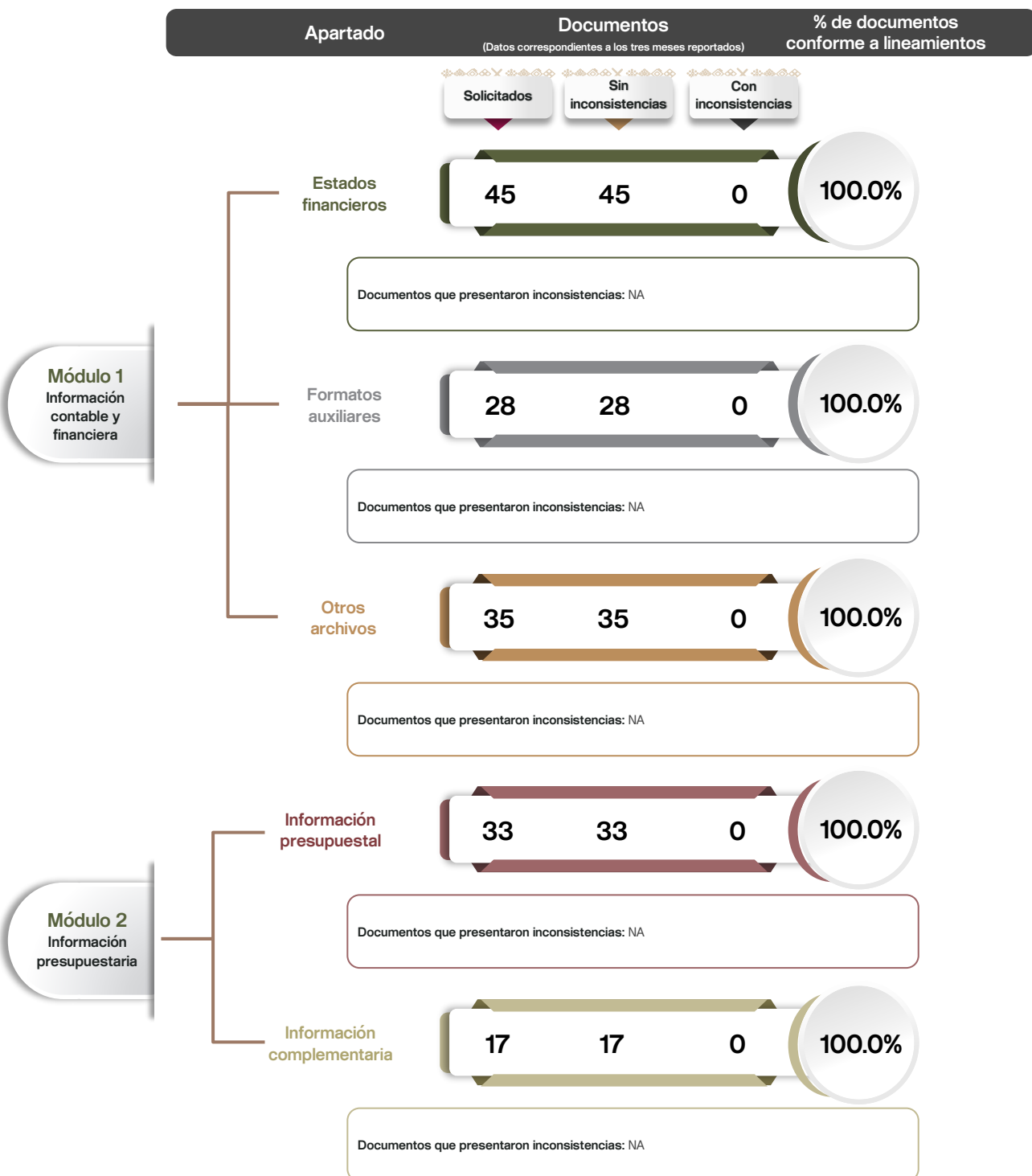
Entregó el informe  
trimestral en tiempo:

**Sí**

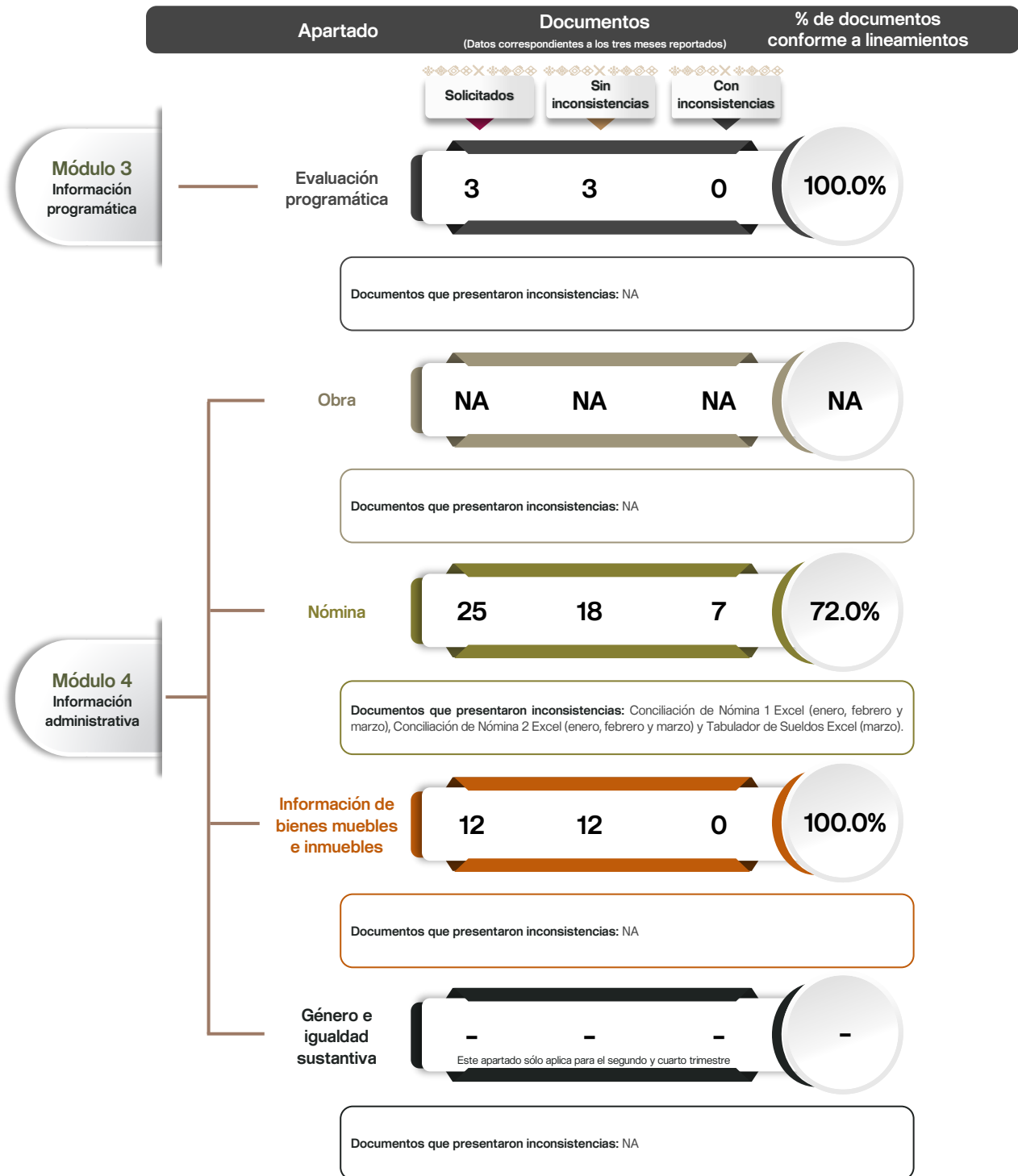
Documentos entregados  
conforme a los lineamientos:

**96.5%**

### 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: Sistema Municipal DIF de Ozumba

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?                | 3 de 5                            | -                                 | -                                 | -                                 |
| ¿Los estados financieros presentaron cuentas contables no autorizadas en el MUCG? | Sí                                | -                                 | -                                 | -                                 |

Apegado al MUCG=

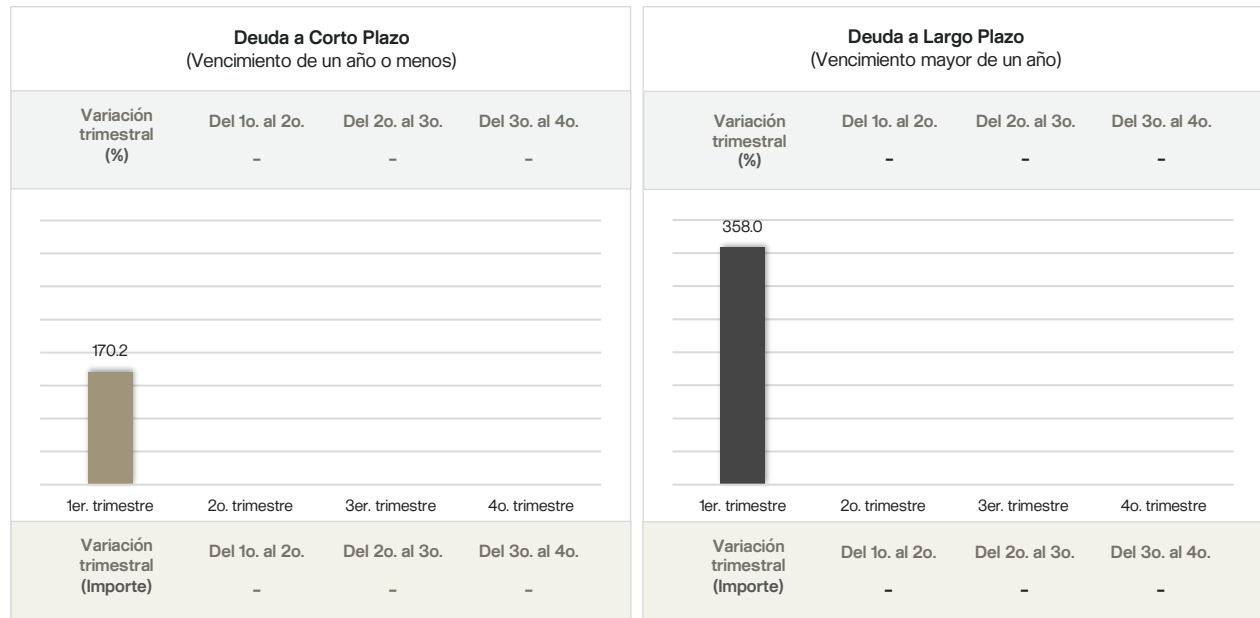
No apegado al MUCG=

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 | Derivado de la revisión de los principales estados financieros, se identificó que en el Estado de Situación Financiera utilizó la cuenta contable 2229 "Otros documentos por pagar a largo plazo" que no se encuentran aprobadas 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 establecidos en dicho manual. Asimismo, se identificó que en el Estado de Flujo de Efectivo no registra el saldo final del mes anterior, en la columna del mes actual como saldo inicial. |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Deuda Pública

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



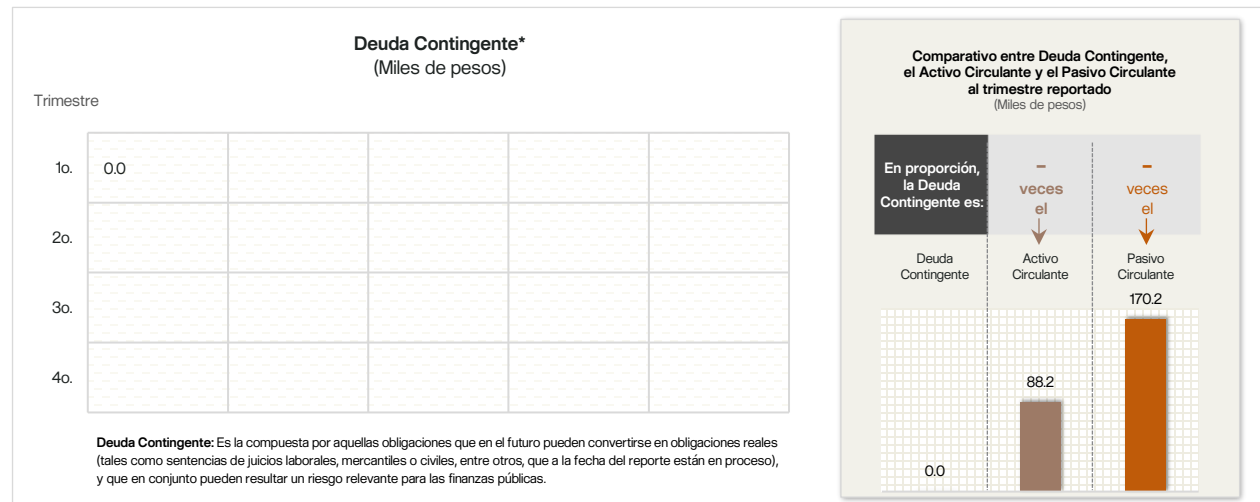
Fuente: Estado de Situación Financiera.

Resultado de la revisión

Del análisis realizado, se verificó el adecuado registro y presentación de la deuda a corto y largo plazos, 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.

## Deuda Contingente

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



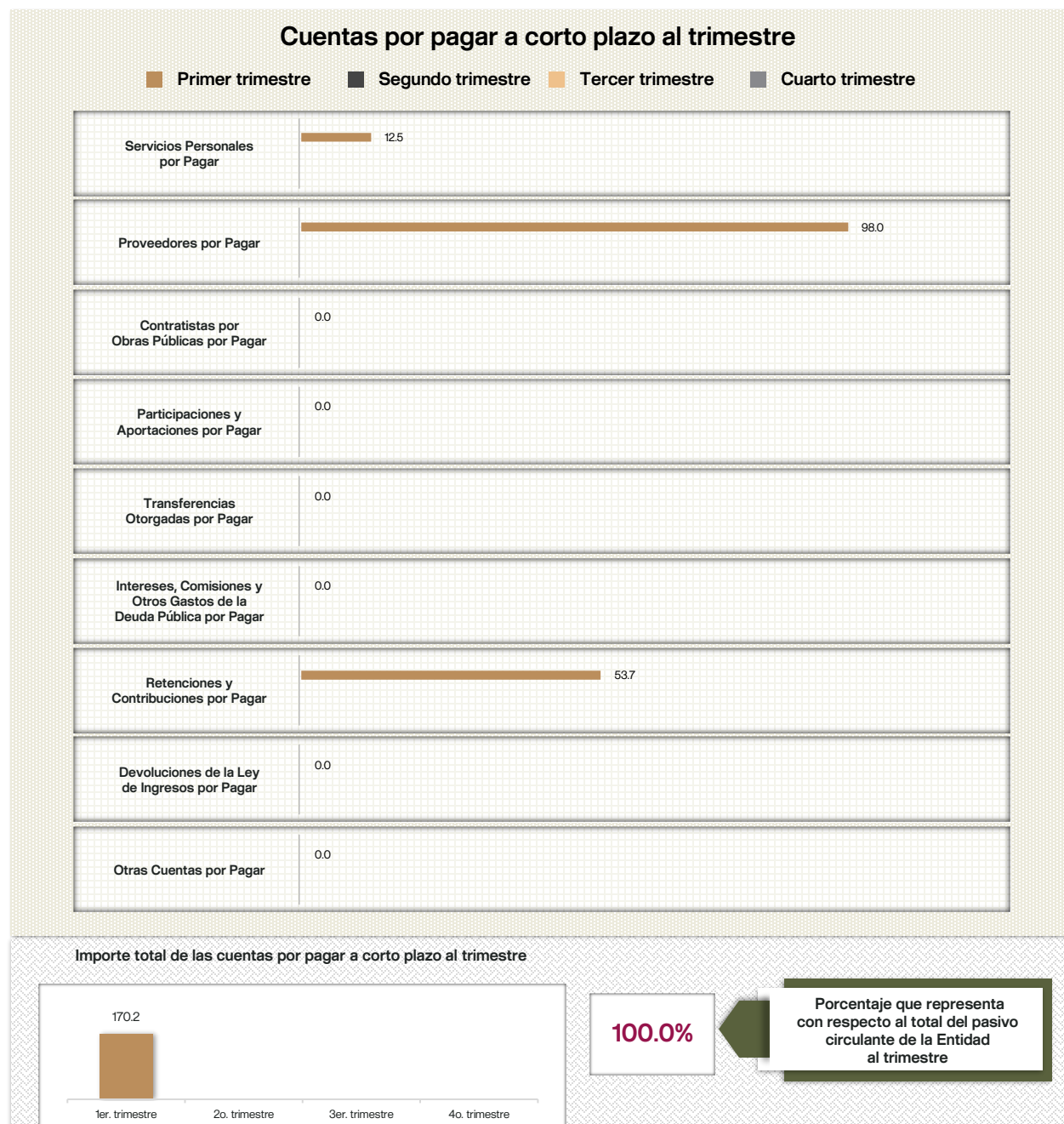
Fuente: Informe de Deuda Contingente y Estado de Situación Financiera.

Resultado de la revisión

La Entidad presentó el Informe de Deuda Contingente con la leyenda "Sin movimientos", en cumplimiento a los "Lineamientos para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025"; adicionalmente, se identificó que la Entidad no cuenta con juicios laborales, lo que indica congruencia y consistencia en la presentación de la información.

## 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 2112 "Proveedores por pagar" y 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar"; estas cuentas registraron 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.

|                                                                                                                     |   | Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración | Porcentaje de cuentas que no requieren depuración |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</b><br>Del 31 de diciembre de 2023 al 31 de marzo de 2025             |   |                                                  |                                                   |
| Cuentas sin movimiento                                                                                              | 0 | 0%                                               |                                                   |
| Cuentas con movimiento                                                                                              | 0 | 0%                                               |                                                   |
| Total de cuentas registradas al 31 de marzo de 2025: 0                                                              |   |                                                  |                                                   |
| <b>Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público</b><br>Del 31 de diciembre de 2023 al 31 de marzo de 2025 |   |                                                  |                                                   |
| Cuentas sin movimiento                                                                                              | 0 | 0%                                               |                                                   |
| Cuentas con movimiento                                                                                              | 0 | 0%                                               |                                                   |
| Total de cuentas registradas al 31 de marzo de 2025: 0                                                              |   |                                                  |                                                   |
| <b>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</b><br>Del 31 de diciembre de 2023 al 31 de marzo de 2025            |   |                                                  |                                                   |
| Cuentas sin movimiento                                                                                              | 0 | 0%                                               |                                                   |
| Cuentas con movimiento                                                                                              | 0 | 0%                                               |                                                   |
| Total de cuentas registradas al 31 de marzo de 2025: 0                                                              |   |                                                  |                                                   |

**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

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

Información contable y financiera



## Procedimientos adquisitivos

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

| Acumulado al trimestre reportado        | Importe adjudicado al trimestre<br>(Miles de pesos) |                        |                           |                                         | Total de procedimientos | Procedimientos con incumplimiento |      |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|------|
|                                         | Licitación pública                                  | Invitación restringida | Adjudicación directa (AD) | Con excepción en el procedimiento de AD |                         |                                   |      |
| Licitación pública                      | 0.0                                                 |                        |                           |                                         | 0                       |                                   |      |
| Invitación restringida                  | 0.0                                                 |                        |                           |                                         | 0                       | -                                 | -    |
| Adjudicación directa (AD)               |                                                     |                        | 566.2                     |                                         | 31                      | 0                                 | 0.0% |
| Con excepción en el procedimiento de AD | 0.0                                                 |                        |                           |                                         | 0                       |                                   |      |

| Importe normativo                                                                                                                                                        | Licitación pública | Invitación restringida                                                     | Adjudicación directa (AD) | Con excepción en el procedimiento de AD (Art. 94 fracc. I, RLCPMM*) |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                          |                    | Monto normativo de acuerdo con el trimestre en revisión<br>(150.0 a 400.0) | (0.0 a 150.0)             | Adjudicados                                                         | ¿Cuántos informó al Comité respectivo? |
| Procedimientos adquisitivos                                                                                                                                              | 0                  | 0                                                                          | 31                        | 0                                                                   | 0                                      |
| Procedimientos con cumplimiento                                                                                                                                          | 0                  | 0                                                                          | 31                        |                                                                     |                                        |
| Procedimientos con incumplimiento                                                                                                                                        |                    | 0                                                                          | 0                         |                                                                     |                                        |
| Importe adjudicado                                                                                                                                                       | 0.0                | 0.0                                                                        | 566.2                     | 0.0                                                                 |                                        |
| Importe con incumplimiento                                                                                                                                               |                    | 0.0                                                                        | 0.0                       |                                                                     |                                        |
| Proveedores con mayor importe adjudicado: 1) TONATIUH GARCIA MORENO, 2) OSCAR DOMINGUEZ HERNANDEZ, 3) RENE ROBERTO GUTIÉRREZ VÁZQUEZ, 4) FRANCISCO JAVIER DÍAZ BAUTISTA. |                    |                                                                            |                           |                                                                     |                                        |

|                                                       |                |                                   |  |  |  |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|--|--|--|
| Reporte por trimestre<br>(Importes en miles de pesos) | 1er. trimestre | Procedimientos adquisitivos       |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con cumplimiento   |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con incumplimiento |  |  |  |
|                                                       |                | Importe adjudicado                |  |  |  |
|                                                       |                | Importe con incumplimiento        |  |  |  |
|                                                       | 2o. trimestre  | Procedimientos adquisitivos       |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con cumplimiento   |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con incumplimiento |  |  |  |
|                                                       |                | Importe adjudicado                |  |  |  |
|                                                       |                | Importe con incumplimiento        |  |  |  |
|                                                       | 3er. trimestre | Procedimientos adquisitivos       |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con cumplimiento   |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con incumplimiento |  |  |  |
|                                                       |                | Importe adjudicado                |  |  |  |
|                                                       |                | Importe con incumplimiento        |  |  |  |
|                                                       | 4o. trimestre  | Procedimientos adquisitivos       |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con cumplimiento   |  |  |  |
|                                                       |                | Procedimientos con incumplimiento |  |  |  |
|                                                       |                | Importe adjudicado                |  |  |  |
|                                                       |                | Importe con incumplimiento        |  |  |  |

\*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.

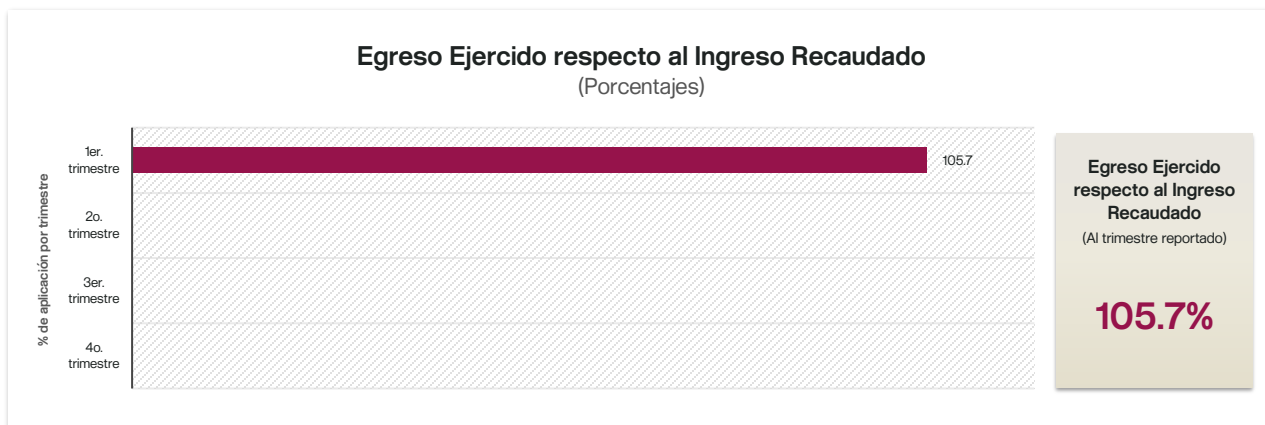
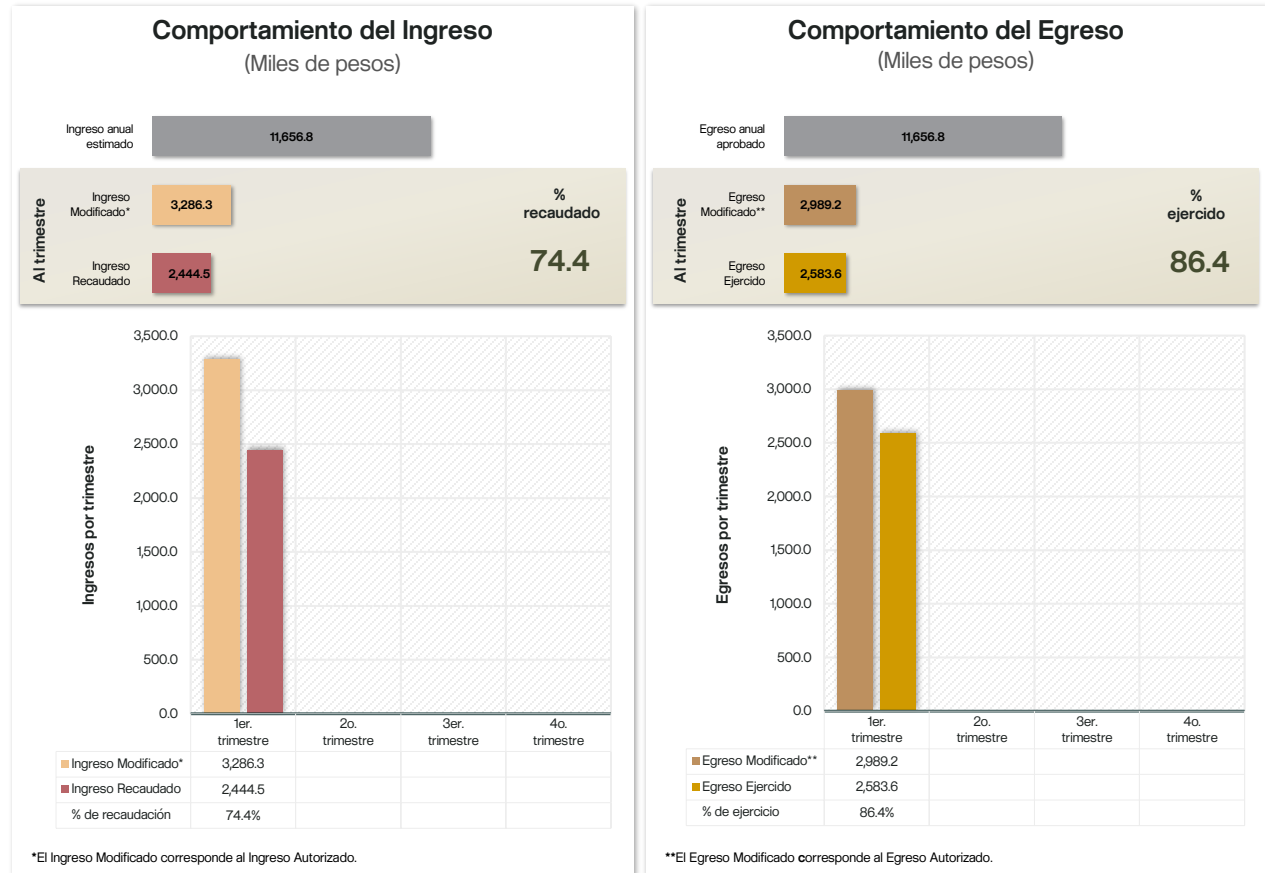
Resultado de la  
revisión

La Entidad adjudicó 31 procedimientos mediante adjudicación directa, por un importe de 566.2 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. Sin embargo la información entregada por la Entidad presentó diferencias en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos en la columna presupuesto autorizado, en los archivos de texto plano y formato PDF; por lo que la información presentada por la Entidad carece de veracidad, verificabilidad, suficiencia y confiabilidad.



## 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.



Fuente: Ingresos y Egresos.

## 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                                       | 01050202 | Fortalecimiento de los ingresos                                                             | 29.5%                     | 0.0%                      | 29.5%                               |
| EC4                                       | 02030201 | Atención médica                                                                             | 31.4%                     | 3.6%                      | 27.9%                               |
| EC4                                       | 02050603 | Alimentación y nutrición para la población infantil y adolescente                           | 21.6%                     | 41.5%                     | 19.8%                               |
| EC4                                       | 02060501 | Alimentación y nutrición para el bienestar                                                  | 18.2%                     | 37.5%                     | 19.4%                               |
| EC4                                       | 02030101 | Prevención médica                                                                           | 8.5%                      | 23.4%                     | 14.9%                               |
| EC4                                       | 02060806 | Oportunidades para los adolescentes y jóvenes                                               | 0.0%                      | 14.5%                     | 14.5%                               |
| ET1                                       | 03010203 | Inclusión económica para la igualdad de género                                              | 0.0%                      | 8.8%                      | 8.8%                                |
| EC4                                       | 02060804 | Desarrollo integral de la familia                                                           | 24.8%                     | 16.9%                     | 7.9%                                |
| EC4                                       | 02060801 | Protección a la población infantil y adolescente                                            | 20.9%                     | 13.6%                     | 7.3%                                |
| c                                         | 01050205 | Planeación y presupuesto basado en resultados                                               | 22.7%                     | 15.8%                     | 6.9%                                |
| EC1                                       | 01030401 | Función pública y combate a la corrupción                                                   | 23.5%                     | 16.8%                     | 6.7%                                |
| EC4                                       | 02060802 | Atención a personas con discapacidad                                                        | 19.7%                     | 13.2%                     | 6.6%                                |
| ET1                                       | 02060805 | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre                                 | 16.0%                     | 9.8%                      | 6.2%                                |
| EC4                                       | 02020201 | Desarrollo comunitario                                                                      | 23.7%                     | 19.3%                     | 4.4%                                |
| EC4                                       | 02060803 | Apoyo integral a las personas adultas mayores                                               | 13.3%                     | 15.6%                     | 2.3%                                |
| EC1                                       | 01050206 | Consolidación de la administración pública de resultados                                    |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030101 | Conducción de las políticas de gobierno                                                     |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02050501 | Educación para adultos                                                                      |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02050101 | Educación básica                                                                            |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080401 | Transparencia                                                                               |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080301 | Comunicación pública y fortalecimiento informativo                                          |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02040201 | Cultura y arte                                                                              |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080101 | Protección jurídica de las personas                                                         |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 01030301 | Conservación del patrimonio público                                                         |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030501 | Asistencia jurídica al ejecutivo                                                            |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030402 | Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios                                    |                           |                           |                                     |
| 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                       |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02040101 | Cultura física y deporte                                                                    |                           |                           |                                     |
| 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                                                  |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03020102 | Fomento a personas productoras para el rescate del campo                                    |                           |                           |                                     |
| ET2                                       | 01070101 | Seguridad pública                                                                           |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010101 | Gestión integral de residuos sólidos                                                        |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 03030502 | Eficiencia energética                                                                       |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02020301 | Manejo eficiente y sustentable del agua                                                     |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 02020601 | Modernización de los servicios comunales                                                    |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030201 | Democracia y pluralidad política                                                            |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01030903 | Justicia Cívica Municipal                                                                   |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03040101 | Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080102 | Modernización del catastro mexiquense                                                       |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010401 | Protección integral del ambiente para el bienestar                                          |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02020501 | Vivienda para el bienestar                                                                  |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03030501 | Electrificación                                                                             |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03050101 | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre                                     |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03020103 | Fomento pecuario                                                                            |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03020101 | Desarrollo agrícola                                                                         |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 03020201 | Desarrollo forestal                                                                         |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 01030901 | Coordinación metropolitana                                                                  |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03090301 | Promoción artesanal                                                                         |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 01080103 | Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles                                      |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 04010101 | Deuda pública                                                                               |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01050203 | Gasto social e inversión pública                                                            |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010502 | Protección, control y bienestar animal                                                      |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 04020101 | Transferencias                                                                              |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 02040401 | Nuevas organizaciones de la sociedad                                                        |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03020301 | Fomento acuícola                                                                            |                           |                           |                                     |
| ET2                                       | 01070401 | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública                                   |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 01040101 | Relaciones exteriores                                                                       |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010501 | Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad          |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02050301 | Educación superior                                                                          |                           |                           |                                     |
| EC4                                       | 02050201 | Educación media superior                                                                    |                           |                           |                                     |
| EC1                                       | 01080201 | Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica                  |                           |                           |                                     |
| EC2                                       | 02010301 | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado                                        |                           |                           |                                     |
| EC3                                       | 03050103 | Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre                            |                           |                           |                                     |
| 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 que no se les asignó recursos ni metas aparecen con las celdas en blanco)

Con menor discrepancia

Análisis programático

**EC1** 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".

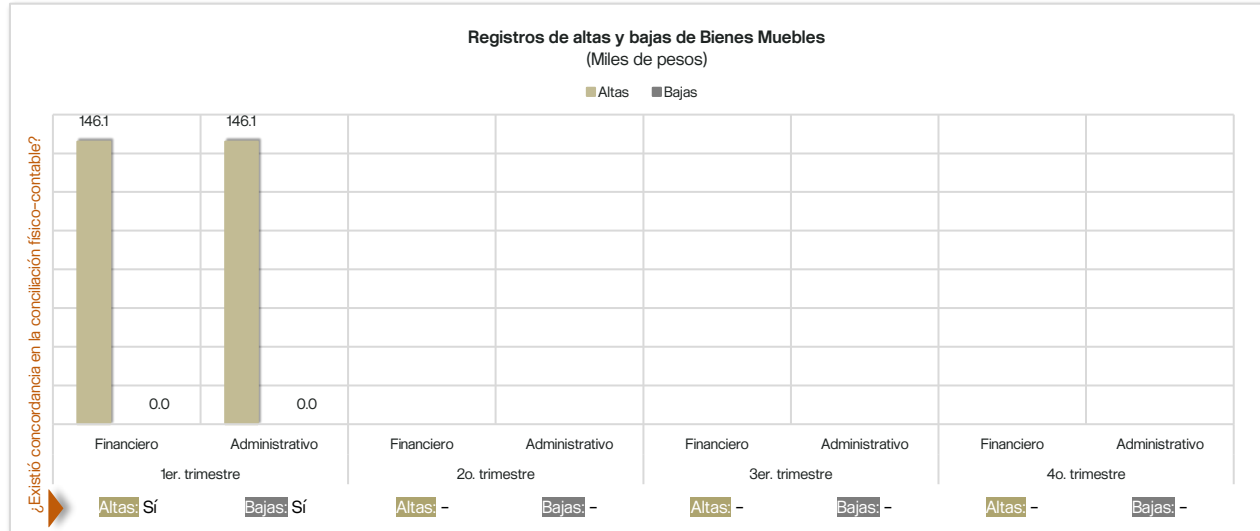
Fuente: Egresos y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Resultado de la  
revisión

Del análisis al Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y el recurso ejercido por programas reportados en los Egresos, respecto a los ejes de cambio (EC) y ejes transversales (ET), se identificó que la Entidad planeó 15 programas de los cuales, 2 no contaron con recurso ejercido, pero presentaron metas ejecutadas y 1 programa con recurso ejercido sin ejecutar metas. Asimismo, el programa "Atención médica" presentó una diferencia entre las metas ejecutadas y el recurso ejercido del 27.9 por ciento.

## Bienes Muebles

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

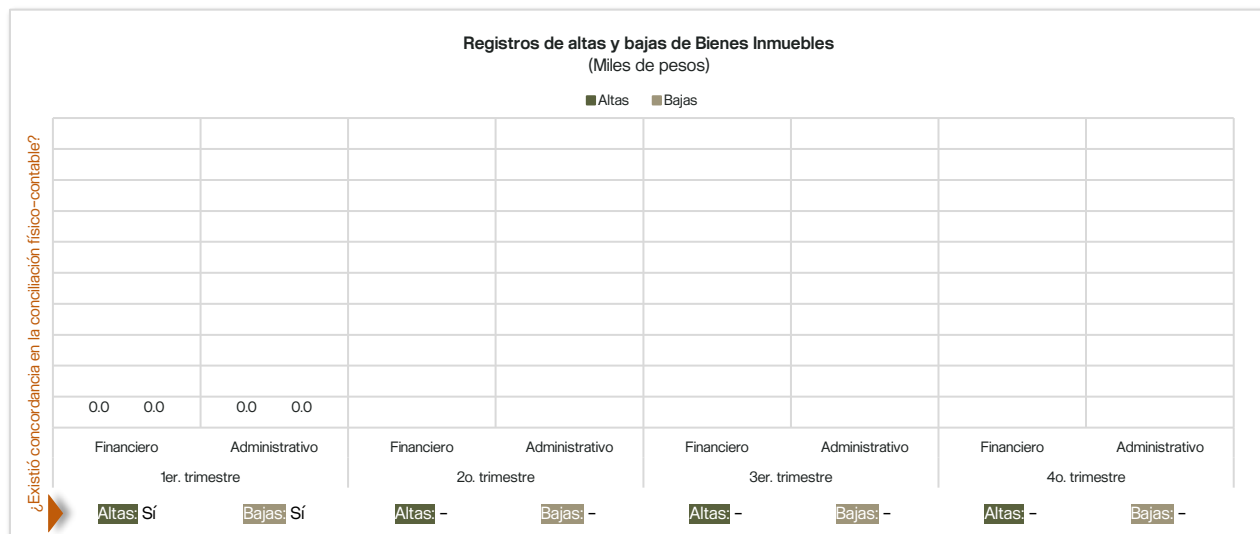


Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles correspondiente al primer trimestre del Ejercicio Fiscal 2025, se verificó que las altas de bienes muebles fueron registradas de manera congruente, tanto en el ámbito financiero como en el administrativo. Respecto a la baja de bienes muebles se identificó que la Entidad que no realizó movimientos.

## Bienes Inmuebles

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

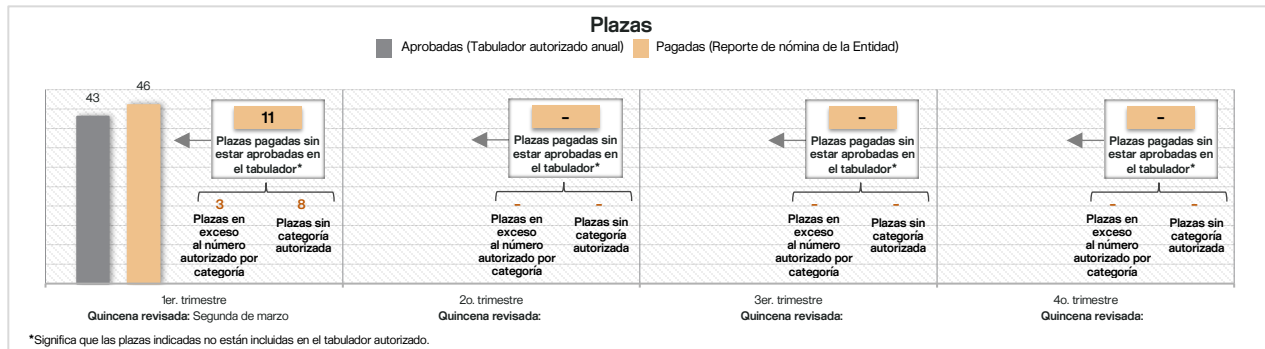
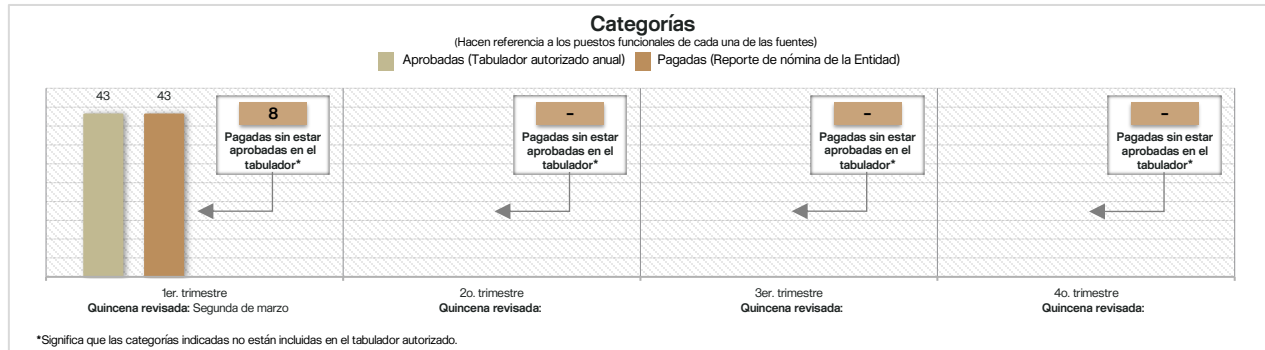


Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

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.



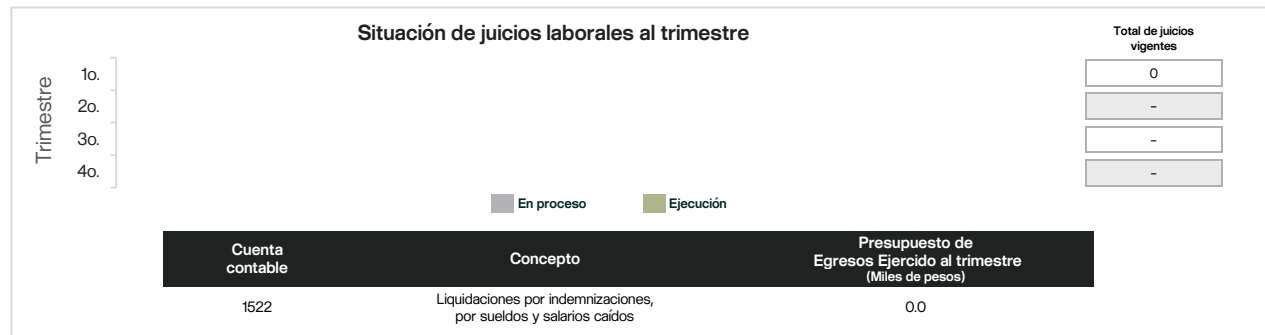
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

**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 46 plazas, de las cuales 3 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 8 corresponden a 8 categorías no autorizadas en el tabulador.

## Juicios laborales vigentes

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



Fuente: Egresos y Relación de juicios laborales vigentes.

**Resultado de la revisión**

De la revisión de la información presentada en los Egresos y en la Relación de Juicios Laborales Vigentes, se identificó que la Entidad no contó con juicios laborales en proceso o en ejecución; en lo que respecta al egreso pagado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos", se identificó que, se registró en la partida 1522 "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos" en el trimestre, no se reportaron montos ejercidos; lo anterior indica que no se realizaron pagos por este concepto durante el periodo analizado.



# Resultados de la revisión

Primer Informe Trimestral 2025

[www.osfem.gob.mx](http://www.osfem.gob.mx)



## Resultados de la revisión

| No. | Apartado                          | Resultado de la revisión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Normatividad infringida                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Información contable y financiera | Derivado de la revisión de los principales estados financieros, se identificó que en el Estado de Situación Financiera utilizó la cuenta contable 2229 "Otros documentos por pagar a largo plazo" que no se encuentran aprobadas 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 establecidos en dicho manual. Asimismo, se identificó que en el Estado de Flujo de Efectivo no registra el saldo final del mes anterior, en la columna del mes actual como saldo inicial.                         | 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 | La Entidad adjudicó 31 procedimientos mediante adjudicación directa, por un importe de 5662 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. Sin embargo, la información entregada por la Entidad presentó diferencias en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos en la columna presupuesto autorizado, en los archivos de texto plano y formato PDF; por lo que la información presentada por la Entidad carece de veracidad, verificabilidad, suficiencia y confiabilidad. | Artículos 55 y 56 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2025; 43 de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y 1233 del Código Administrativo del Estado de México.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3   | Información presupuestaria        | Del análisis realizado al procedimiento del comportamiento en Ingreso y Egreso, se identificó que en el trimestre la Entidad reportó un egreso ejercido mayor al ingreso recaudado, por lo que se sugiere realizar las acciones correspondientes, con la finalidad de no ejercer recursos sin suficiencia presupuestal y poner en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales durante el ejercicio fiscal.                                                                                                                                                                                        | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4   | Análisis programático             | Del análisis al Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y el recurso ejercido por programas reportados en los Egresos, respecto a los ejes de cambio (EC) y ejes transversales (ET), se identificó que la Entidad planeó 15 programas de los cuales, 2 no contaron con recurso ejercido, pero presentaron metas ejecutadas y 1 programa con recurso ejercido sin ejecutar metas. Asimismo, el programa "Atención médica" presentó una diferencia entre las metas ejecutadas y el recurso ejercido del 27.9 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5   | 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 46 plazas, de las cuales 3 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 8 corresponden a 8 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |