



**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 Cuautitlán Izcalli**

**Segundo trimestre  
Ejercicio Fiscal 2025**



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

**Segundo trimestre  
Ejercicio Fiscal 2025**

### **Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México**

**Oficinas centrales:** Calle Mariano Matamoros No. 106,  
Delegación Centro Histórico, col. Centro, Toluca, Estado de  
México, C.P. 50000.

Documento electrónico; si desea imprimirllo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida y active la opción "Imprimir en ambas caras del papel".

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

**Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se añaden las siguientes precisiones:**

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa entregada para la realización de la revisión; asimismo, es responsable de que dicha información sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable y financiera de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en los informes trimestrales de las Entidades.
- Los importes están expresados en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que los importes y los porcentajes están expresados con redondeo, aquellos que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 se pueden ver reflejados en el Informe como 0.0 y 0.0 por ciento, respectivamente.
- En el caso de procedimientos en los que se expresen porcentajes con números enteros, aquellos cuyo valor sea menor a 0.5 se pueden ver reflejados en el Informe como 0%.
- En el trimestre del que se trate, cuando en las gráficas aparecen espacios en blanco, en lugar de barras o columnas, o guiones en los espacios destinados para datos en las infografías o tablas, significa que: 1) la Entidad omitió la entrega de la información aun cuando tenía la obligación de presentarla; 2) el procedimiento o elemento revisado no es aplicable o no es obligatorio para la Entidad; y 3) la información presentada no reúne las cualidades necesarias para la realización del procedimiento. En estos tres casos, el incumplimiento o la no obligatoriedad se señala en el recuadro del resultado del procedimiento correspondiente.

Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de importes de miles de pesos a pesos:

Miles de pesos		Pesos	
Un mil pesos	1.0	1,000.00	Mil pesos
Diez miles de pesos	10.0	10,000.00	Diez mil pesos
Cien miles de pesos	100.0	100,000.00	Cien mil pesos
Mil miles de pesos	1,000.0	1,000,000.00	Un millón de pesos
Diez mil miles de pesos	10,000.0	10,000,000.00	Diez millones de pesos
Cien mil miles de pesos	100,000.0	100,000,000.00	Cien millones de pesos
Un millón de miles de pesos	1,000,000.0	1,000,000,000.00	Mil millones de pesos

## Segundo Informe Trimestral

### Verificación del soporte documental conforme a los lineamientos de entrega

(La finalidad de la verificación es identificar si la información reportada por la Entidad cumple con los criterios, formatos, documentación y especificaciones establecidos en los lineamientos)

Entidad:

Sistema Municipal DIF de Cuautitlán Izcalli

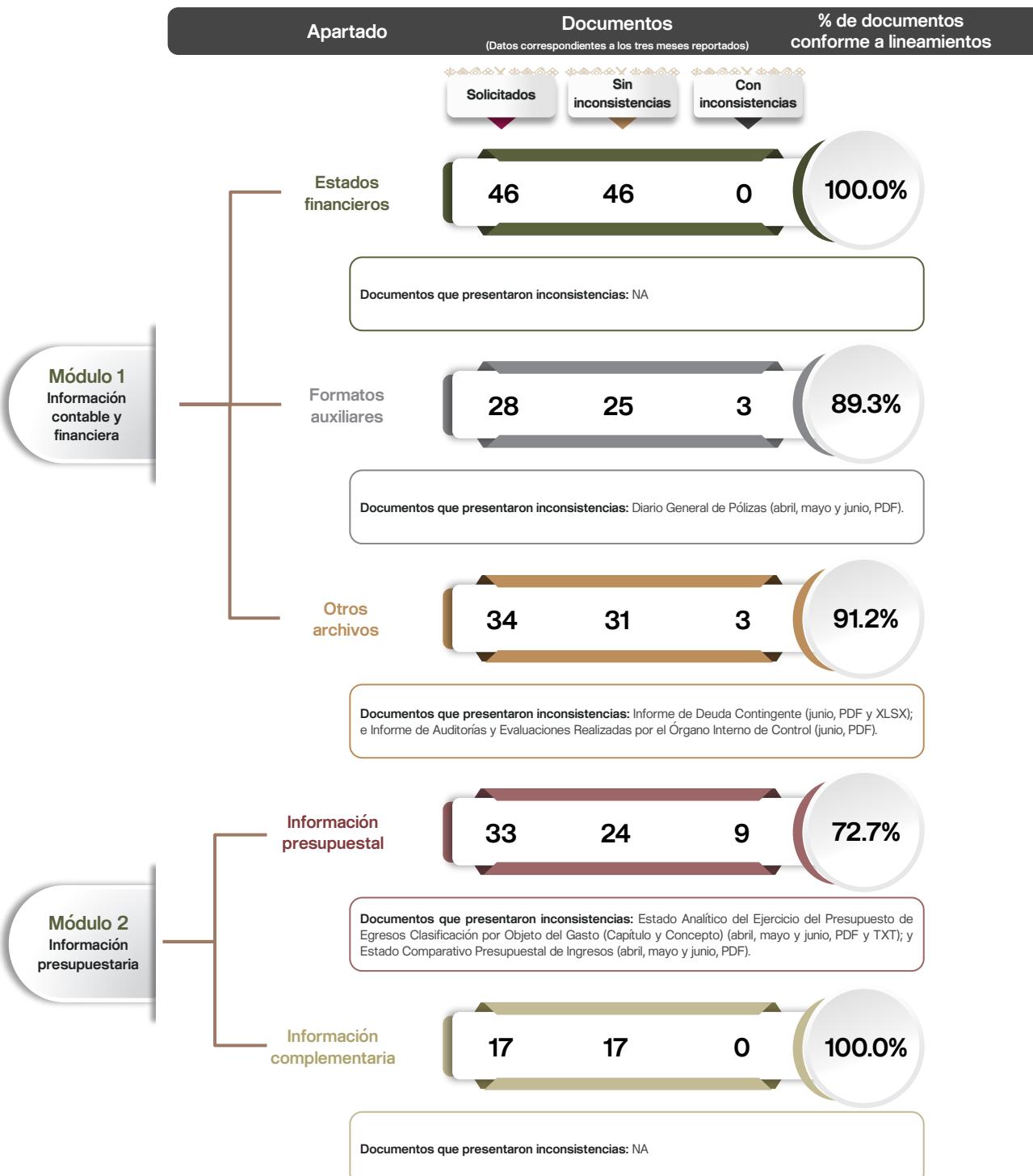
Entregó el informe trimestral en tiempo:

Sí

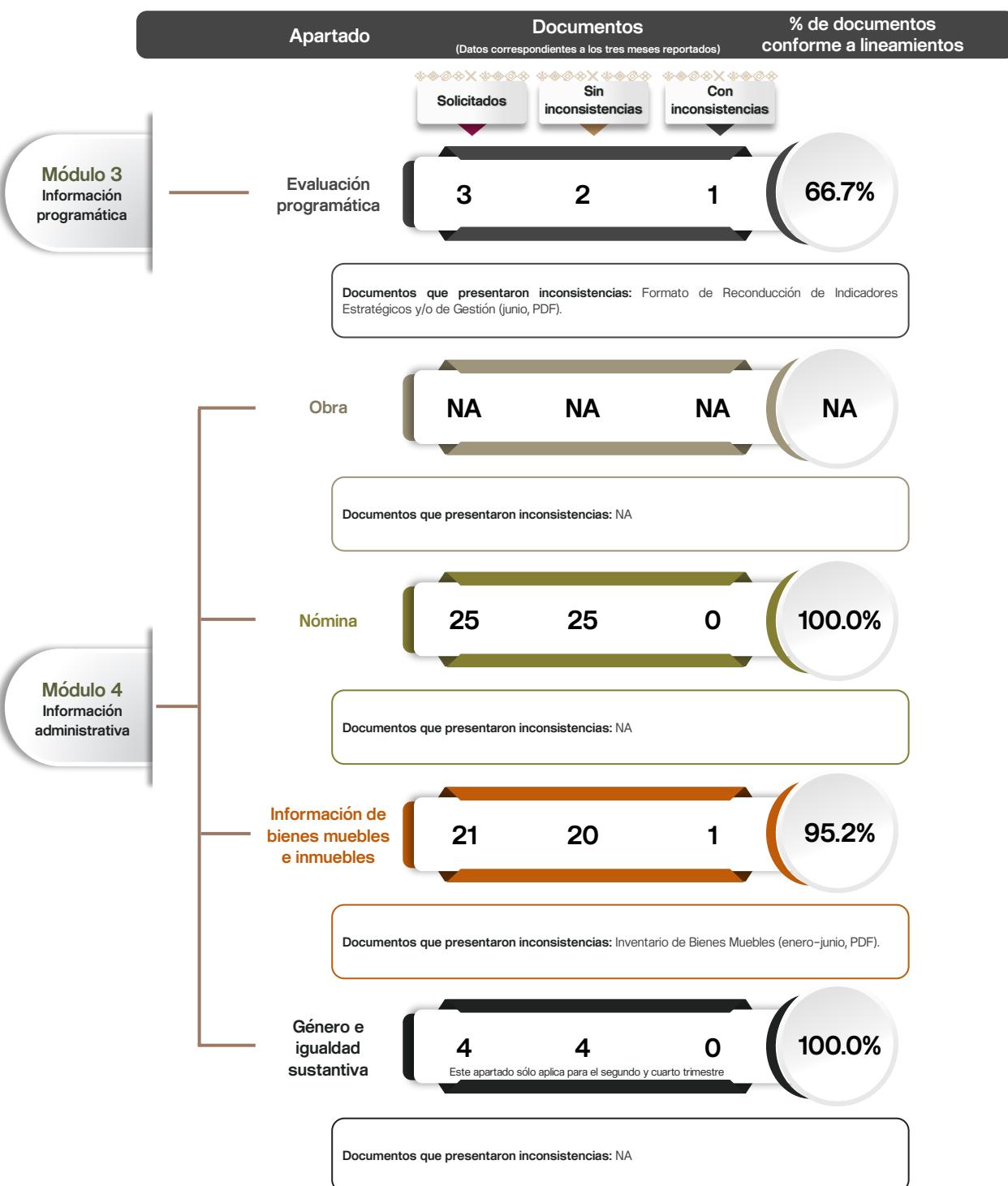
Documentos entregados conforme a los lineamientos:

91.9%

#### Resultado de la verificación por módulo



## Resultado de la verificación por módulo



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

¿Se solicitó información aclaratoria?	<b>No</b>	Número de solicitudes aclaratorias:	<b>NA</b>
¿La Entidad entregó la información aclaratoria solicitada?	<b>NA</b>	¿La información entregada subsanó la solicitud aclaratoria?	<b>NA</b>

NA: No aplica

# Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales



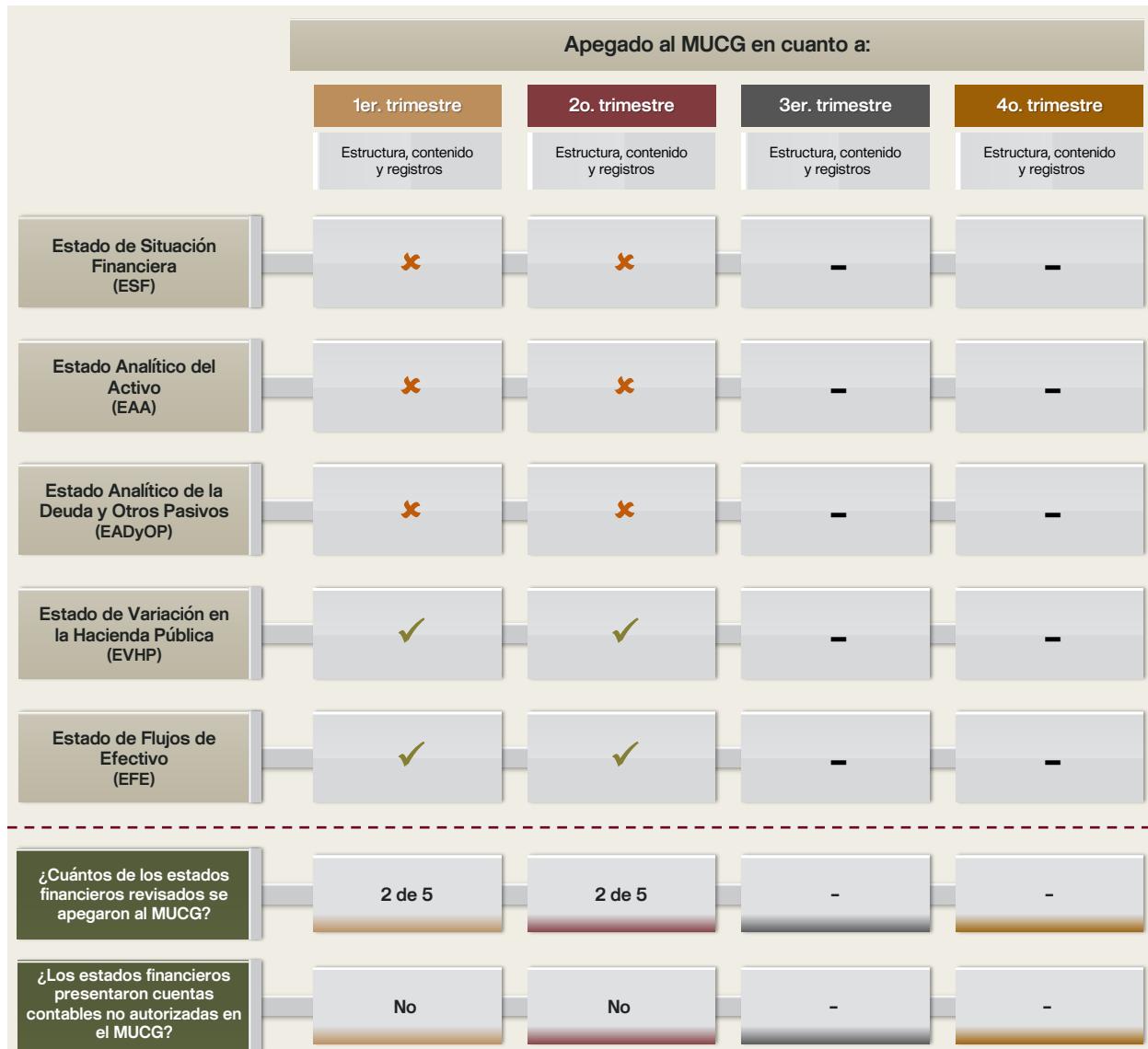
Entidad:	Sistema Municipal DIF de Cuautitlán Izcalli
----------	---

Informe del: Segundo trimestre

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

## Análisis de los principales estados financieros

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



Apegado al MUCG=

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.

Réstulado	De la revisión al Estado de Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, se identificó que la Entidad presenta subcuentas con saldos contrarios a su naturaleza en las cuentas de activo "Efectivo", "Bancos/Tesorería" y "Deudores diversos por cobrar a corto plazo", por lo que su contenido no se apegó a la lista e instructivo de cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
-----------	---



## Deuda Pública

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

Deuda a Corto Plazo (Vencimiento de un año o menos)				Deuda a Largo Plazo (Vencimiento mayor de un año)			
Variación trimestral (%)	Del 1o. al 2o.	Del 2o. al 3o.	Del 3o. al 4o.	Variación trimestral (%)	Del 1o. al 2o.	Del 2o. al 3o.	Del 3o. al 4o.
71.2%	-	-	-	-	-	-	-
8,534.6							
4,983.8							
1er. trimestre	2o. trimestre	3er. trimestre	4o. trimestre	0.0	0.0	0.0	0.0
Variación trimestral (Importe)	Del 1o. al 2o.	Del 2o. al 3o.	Del 3o. al 4o.	Variación trimestral (Importe)	Del 1o. al 2o.	Del 2o. al 3o.	Del 3o. al 4o.
3,550.8	-	-	-	0.0	-	-	-

Fuente: Estado de Situación Financiera.

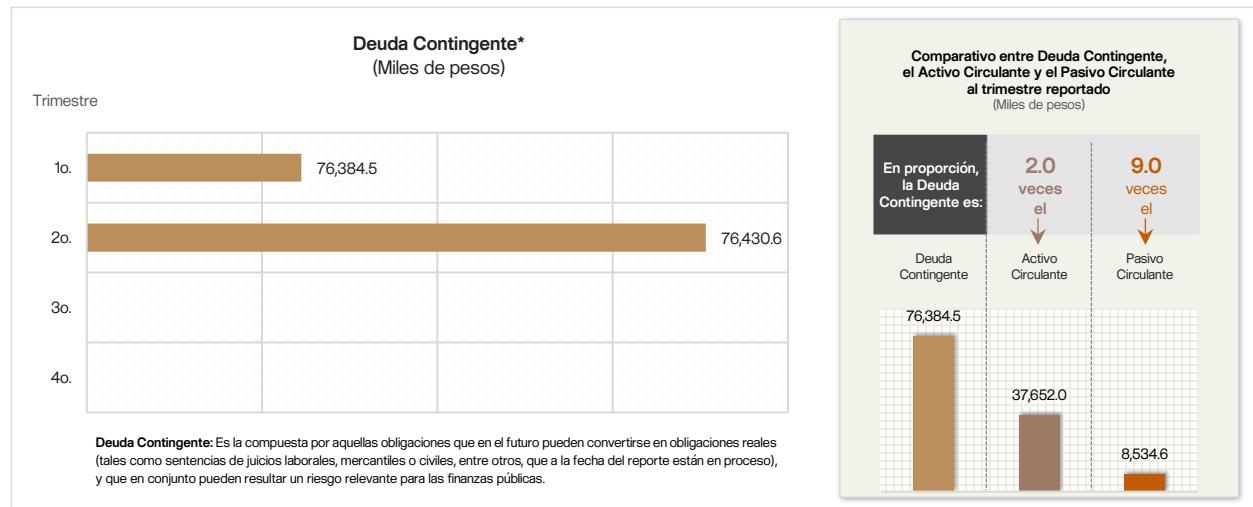
Importes en miles de pesos.

Resultado

De la revisión de la deuda a corto plazo, se identificó que la Entidad presentó subcuentas con saldos contrarios a su naturaleza en las cuentas contables "Servicios Personales por pagar a Corto Plazo", "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" y "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo". Además, se identificó que la entidad no presentó registros de la 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.



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

Resultado

La deuda contingente que refleja la Entidad al trimestre representa el 2.0 veces el activo circulante y el 9.0 veces del pasivo circulante. En caso de materializarse esta deuda al cierre del Ejercicio, las finanzas de la Entidad estarían en riesgo, al no tener capacidad de pago para cubrir estas obligaciones, por lo que se debe realizar una planeación y previsión financiera adecuada para contar con liquidez, y evitar el incremento de la deuda.



## Análisis de las cuentas por pagar a corto plazo

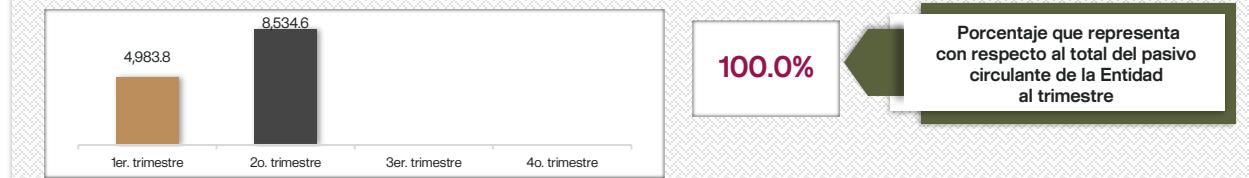
**Objetivo del procedimiento:** Analizar el comportamiento de las cuentas por pagar a corto plazo, e identificar el saldo registrado al trimestre y el porcentaje que representan con respecto al total del pasivo circulante.

### Cuentas por pagar a corto plazo al trimestre

■ Primer trimestre ■ Segundo trimestre ■ Tercer trimestre ■ Cuarto trimestre

Servicios Personales por Pagar	353.5	3510	
Proveedores por Pagar	686.4	1,2619	
Contratistas por Obras Públicas por Pagar	0.0	0.0	
Participaciones y Aportaciones por Pagar	0.0	0.0	
Transferencias Otorgadas por Pagar	0.0	0.0	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar	0.0	0.0	
Retenciones y Contribuciones por Pagar	482.0	3,090.3	
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar	0.0	0.0	
Otras Cuentas por Pagar	3,461.9	3,831.4	

#### Importe total de las cuentas por pagar a corto plazo al trimestre



Fuente: Estado de Situación Financiera.

Porcentaje que representa con respecto al total del pasivo circulante de la Entidad al trimestre

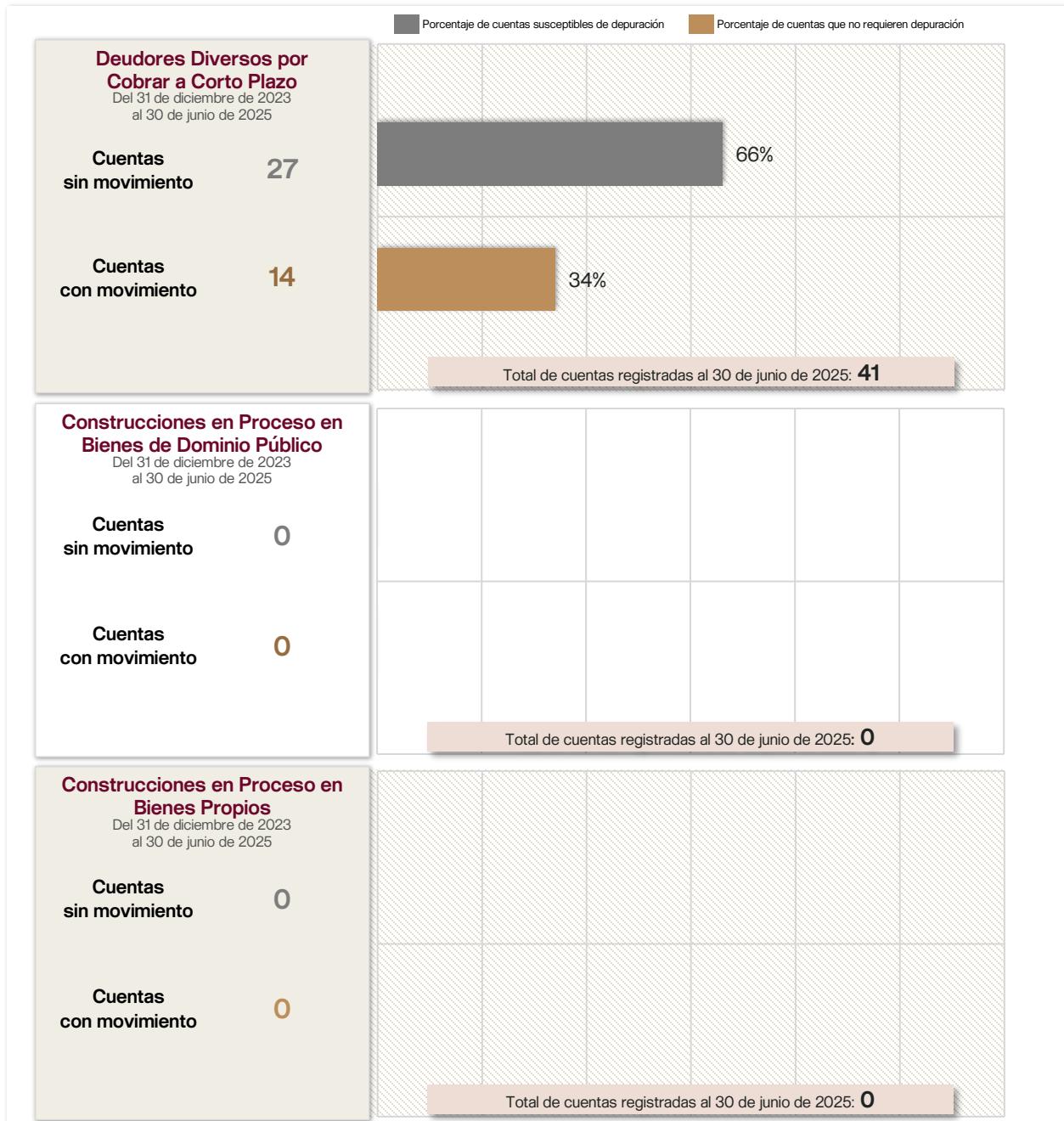
100.0%

R&lt;/td>	Derivado del análisis de las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, se identificó que las cuentas contables 2111 "Servicios personales por pagar", 2112 "Proveedores por pagar", 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar" y 2119 "Otras Cuentas por Pagar" presentan saldos que durante el trimestre muestra nulo o poco movimiento, situación que se debe a pagos no realizados, registros duplicados, errores contables o falta de depuración de pasivos; además se identificó un incremento en el saldo total registrado al cierre del trimestre respecto del trimestre anterior; la cuenta contable con contribución a dicho aumento fue 2117 "Retenciones y contribuciones por pagar". Este comportamiento indica que la Entidad generó nuevas obligaciones que incrementaron sus 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.

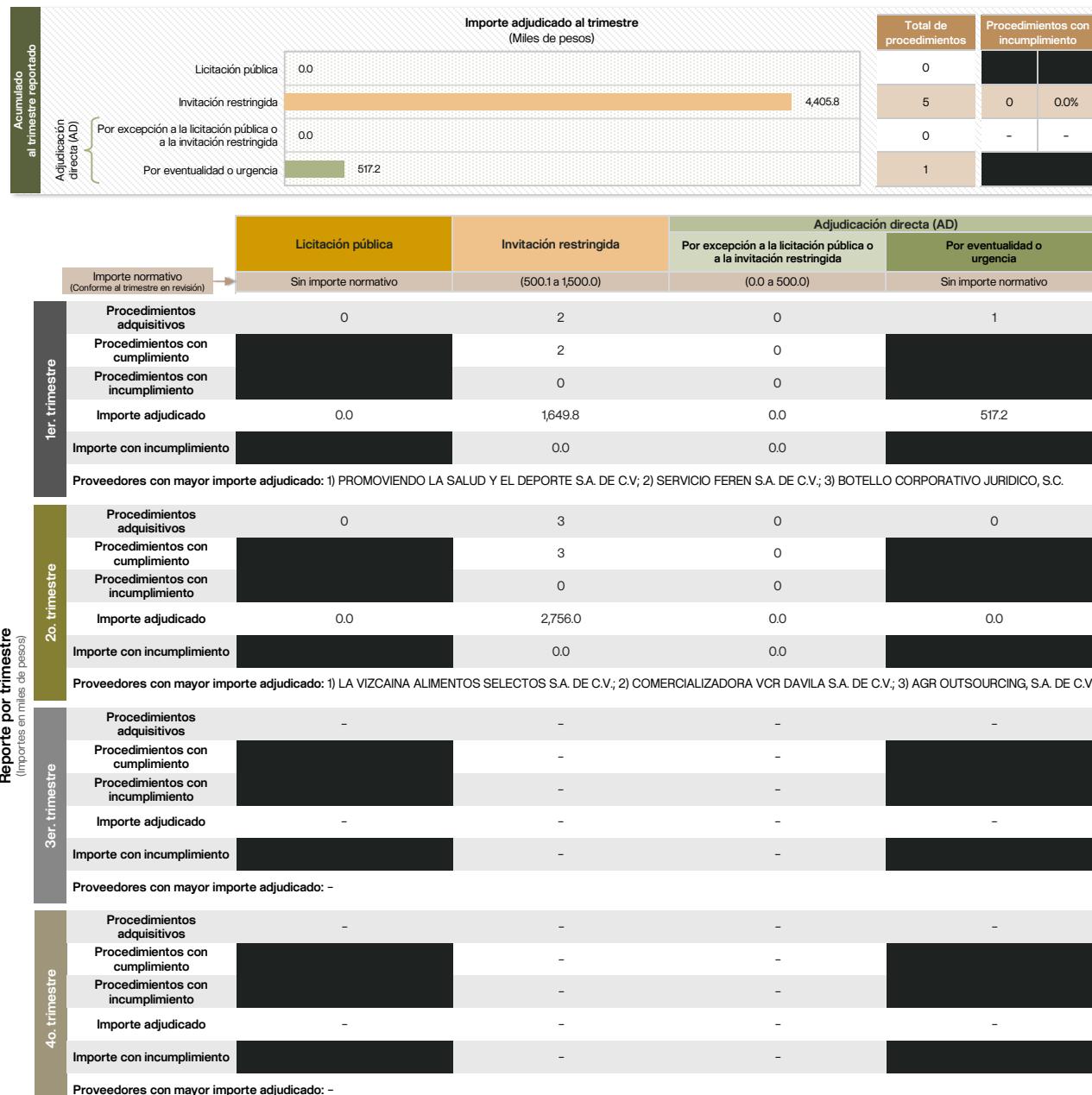
**Fuente:** Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral 2023 y 2025.

Réultado

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 41 cuentas, de las cuales 27 no registraron movimiento entre el 31 de diciembre de 2023 y el 30 de junio de 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.



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

La Entidad adjudicó 3 procedimientos mediante Invitación restringida, por un importe de 2,756.0 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 y a la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios que señala el fundamento jurídico que justifica dicha excepción. 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

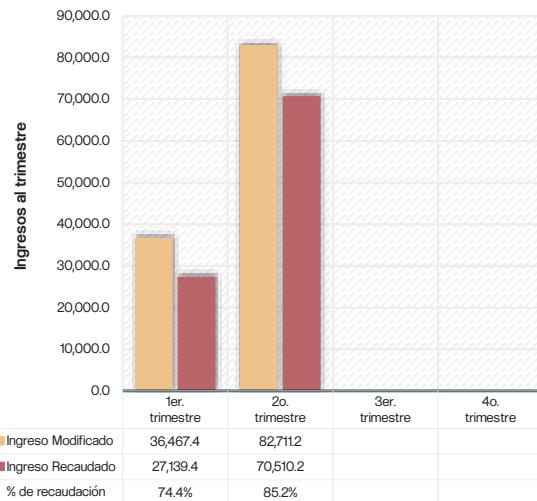
(Miles de pesos)

Ingreso Estimado anual **174,658.0**

Ingreso Modificado anual **174,658.0**

% de Ingreso Recaudado  
al trimestre respecto al  
Ingreso Modificado anual

**40.4**



Nota: El Ingreso Modificado corresponde al Ingreso Autorizado.

### Comportamiento del Egreso

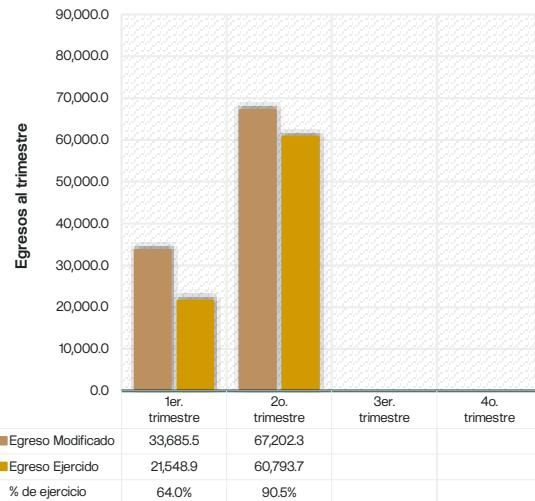
(Miles de pesos)

Egreso Aprobado anual **174,658.0**

Egreso Modificado anual **174,658.0**

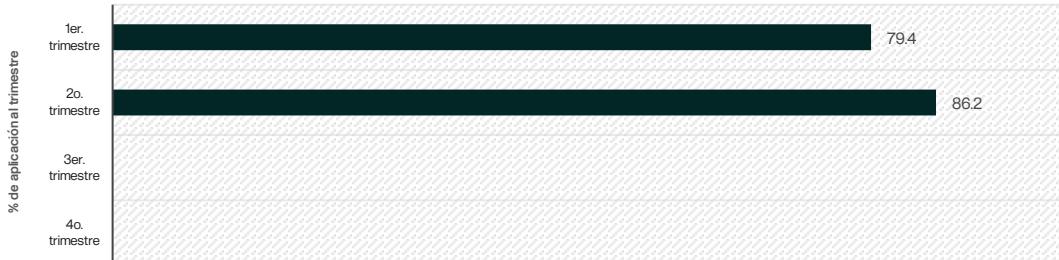
% de Egreso Ejercido  
al trimestre respecto al  
Egreso Modificado anual

**34.8**



Nota: El Egreso Modificado corresponde al Egreso Autorizado.

### Egreso Ejercido respecto al Ingreso Recaudado (Porcentajes)



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

#### Resultado

Del análisis realizado al comportamiento del Ingreso y Egreso, se identificó que, en el trimestre, la Entidad no alcanzó la recaudación autorizada en ingresos propios; por otra parte, el egreso ejercido del trimestre a nivel Capítulo, Subcapítulo y partida específica fue mayor al autorizado en el capítulo del gasto "Servicios generales", por lo que deberá realizar las acciones correspondientes para eficientar la recaudación y no poner en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales durante el ejercicio fiscal.



## 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	01030401	Función pública y combate a la corrupción	27.1%	98.6%	71.5%
EC4	02050101	Educación básica	35.1%	76.8%	41.7%
EC1	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	28.3%	56.4%	28.1%
EC1	01030101	Conducción de las políticas de gobierno	26.5%	50.0%	23.5%
EC1	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	28.4%	50.0%	21.6%
EC4	02060803	Apoyo integral a las personas adultas mayores	30.9%	51.7%	20.8%
EC4	02060804	Desarrollo integral de la familia	26.4%	44.3%	17.9%
EC4	02060806	Oportunidades para los adolescentes y jóvenes	40.9%	57.8%	16.9%
EC4	02030101	Prevención médica	31.7%	45.4%	13.7%
EC4	02050603	Alimentación y nutrición para la población infantil y adolescente	27.6%	15.4%	12.2%
EC4	02060802	Atención a personas con discapacidad	31.0%	19.1%	11.9%
EC4	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	41.0%	50.7%	9.7%
EC4	02020201	Desarrollo comunitario	32.9%	25.3%	7.6%
EC1	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	38.8%	46.4%	7.6%
EC1	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	2.2%	8.3%	6.1%
ET1	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	38.5%	42.9%	4.4%
EC1	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	45.6%	50.0%	4.4%
EC4	02030201	Atención médica	26.8%	24.5%	2.4%
EC1	01080401	Transparencia	2.0%	0.0%	2.0%
EC4	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo			
EC4	02060501	Alimentación y nutrición para el bienestar			
EC1	01080501	Gobierno electrónico			
EC4	02060701	Pueblos indígenas			
EC3	03010201	Empleo			
EC4	02040201	Cultura y arte			
EC3	02020101	Infraestructura de espacios públicos			
EC1	01030902	Reglamentación municipal			
EC4	02050501	Educación para adultos			
EC1	01080101	Protección jurídica de las personas			
EC1	01020401	Derechos humanos			
EC1	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores			
EC4	02040101	Cultura física y deporte			
EC2	02010101	Gestión integral de residuos sólidos			
EC3	01030801	Política territorial moderna y sostenible			
EC3	03040201	Modernización Industrial y del Comercio			
EC2	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado			
EC3	02020601	Modernización de los servicios comunales			
EC1	04020101	Transferencias			
EC4	02020501	Vivienda para el bienestar			
EC1	01030201	Democracia y pluralidad política			
EC1	01030903	Justicia Cívica Municipal			
EC3	03020101	Desarrollo agrícola			
EC2	03030502	Eficiencia energética			
EC3	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre			
ET2	01070101	Seguridad pública			
EC2	02010501	Manejo sustentable y conservación sostenible de los ecosistemas y la biodiversidad			
ET2	01070201	Protección civil y gestión integral del riesgo			
EC1	01080102	Modernización del catastro mexiquense			
EC3	03070101	Desarrollo integral del turismo mexiquense			
EC2	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua			
EC2	02010401	Protección integral del ambiente para el bienestar			
EC2	02010502	Protección, control y bienestar animal			
EC4	01030301	Conservación del patrimonio público			
ET2	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública			
EC1	01050203	Gasto social e inversión pública			
EC3	03090301	Promoción artesanal			
EC1	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad			
EC3	03030501	Electrificación			
EC1	04010101	Deuda pública			
EC3	03020102	Fomento a personas productoras para el rescate del campo			
EC4	02050301	Educación superior			
EC3	01030901	Coordinación metropolitana			
EC3	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre			
ET1	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género			
EC3	03040101	Coordinación y gestión de las políticas para el desarrollo económico inclusivo y sostenible			
EC3	03020103	Fomento pecuario			
EC2	03020201	Desarrollo forestal			
EC4	01080103	Protección jurídica y registro de los bienes inmuebles			
EC3	03020301	Fomento acuícola			
EC4	01040101	Relaciones exteriores			
EC4	02050201	Educación media superior			
EC1	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica			
EC3	03020104	Sanidad, inociudad 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			

ET1 Igualdad de Género; ET2 Construcción de la Paz y Seguridad; EC1 Cero corrupción y gobierno del pueblo y para el pueblo "Estado de Derecho y austeridad"; EC2 Bienestar ambiental y acceso universal al agua "Preservación y promoción ecológica"; EC3 Empleo digno y desarrollo económico "Inclusión para el bienestar y la prosperidad"; EC4 Bienestar social "Combate a la pobreza y atención a grupos en situación de vulnerabilidad".

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

**Resultado** Del análisis del 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 19 programas, se identificó el programa "Transparencia" se reportó con recurso ejercido, sin ejecutar metas; asimismo, presentó un alto porcentaje de diferencia entre las metas ejecutadas y el recurso ejercido principalmente en los siguientes programas "Función pública y combate a la corrupción", "Educación básica" y "Planeación y presupuesto basado en resultados", lo que evidencia una inadecuada planeación y una posible falta de alineación entre la programación y la ejecución operativa.

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

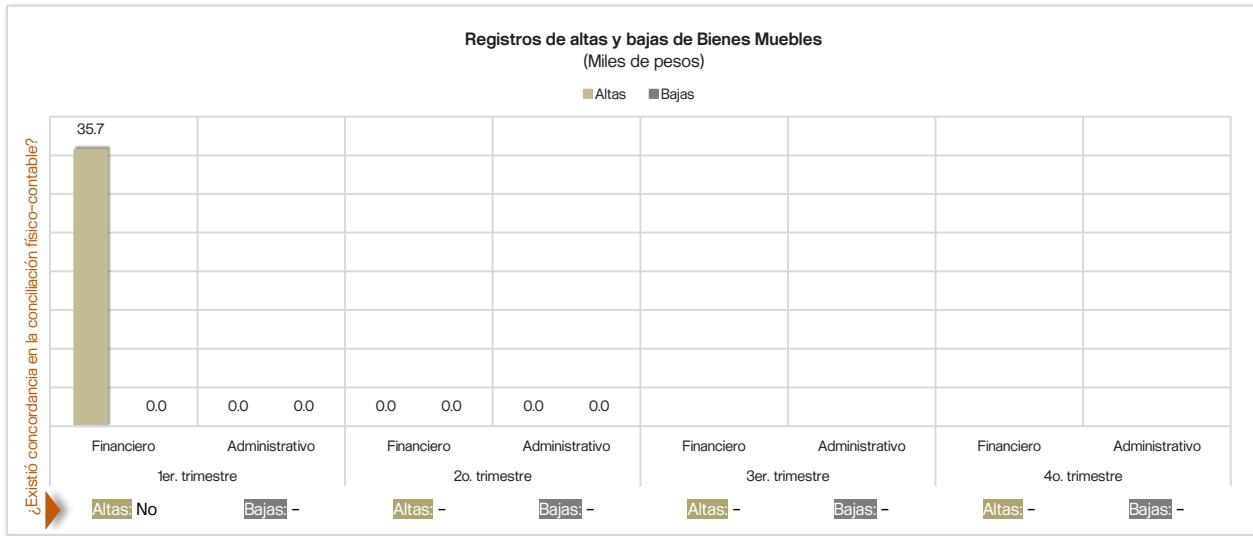
Con menor discrepancia

Análisis programático



## Bienes Muebles

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



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

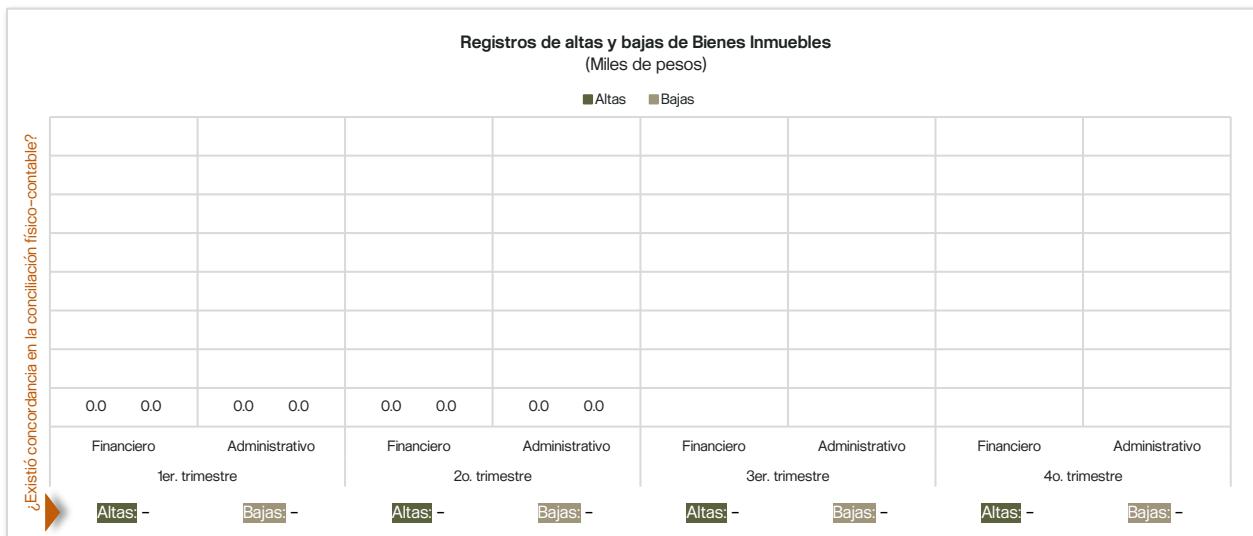
Resultado

Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles correspondiente al segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025, se verificó que la Entidad no presentó altas y bajas de bienes muebles, tanto en el ámbito financiero como en el administrativo.

Información administrativa

## Bienes Inmuebles

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



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

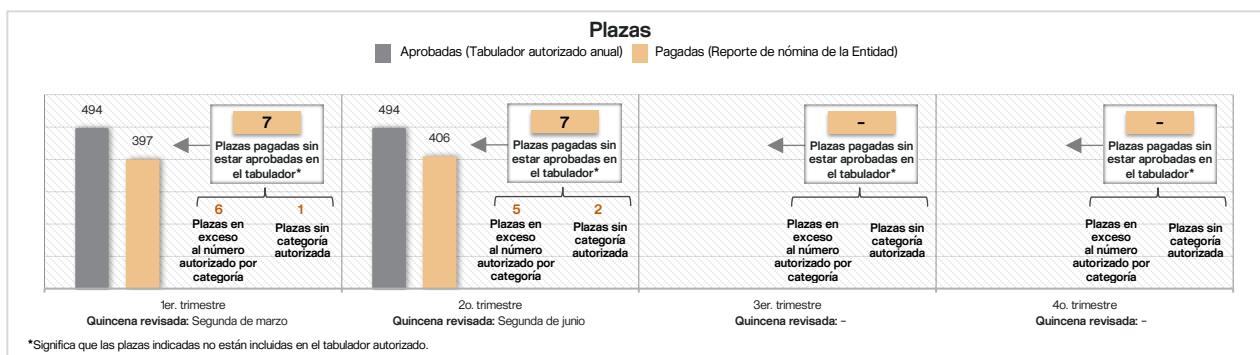
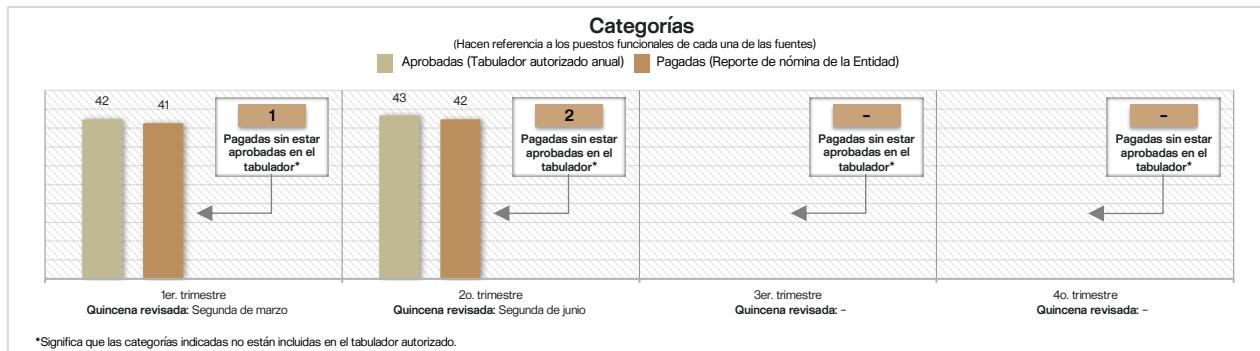
Resultado

Derivado del análisis de la Balanza de Comprobación Detallada Acumulada y el Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles correspondiente al Segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2025, se verificó que la Entidad no presentó altas y bajas de bienes inmuebles, tanto en el ámbito financiero como en el administrativo.



## Nómina

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



Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de Nómina.

Resultado	Derivado de la revisión de la Conciliación de Nómina y el Tabulador de Sueldos, se identificó que la Entidad pagó un total de 406 plazas, de las cuales 5 excedieron las autorizadas en el Tabulador de Sueldos y 2 que corresponden a 2 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 información presentada en los Egresos y en la Relación de Juicios Laborales Vigentes, se identificó que la Entidad contó con juicios laborales, de los cuales 162 están en proceso y 54 en ejecución; además, el egreso pagado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos" fue registrado correctamente en la cuenta contable 1522 en el trimestre; lo anterior indica que se realizaron pagos por este concepto durante el periodo analizado.		
-----------	--	--	--