



Nuestra misión, tu tranquilidad

FORMATO 4

INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Toluca, México; a 01 de junio de 2026.

L.E. FAUSTINO DE LA CRUZ PÉREZ
PRESIDENTE

M.H.D., L.A. ALID JOSÉ GARCÍA RAMÍREZ
TESORERO

L.A. PAMELA ITURBIDE IBARRA
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

PRESENTE:

Hemos auditado los Estados Financieros y Presupuestales del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos** que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Informe sobre Pasivos Contingentes, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como las notas explicativas a los Estados Financieros y Presupuestales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Párrafo de opinión del auditor

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, los Estados Financieros y Presupuestales que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información con que fueron evaluados; así como el adecuado cumplimiento a la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2025; Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio 2025; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Código Financiero del Estado de México y Municipios; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



Nuestra misión, tu tranquilidad

Fundamento de la opinión con salvedades

- Derivado de la revisión a la Balanza de Comprobación se observan diferentes subcuentas con saldos contrarios a su naturaleza, en consecuencia, dichos saldos pueden derivarse de errores en los registros contables y ocasionan que no exista congruencia entre los saldos en libros de las distintas cuentas. (ANEXO 1)
- Durante la revisión a la cuenta 1230- Bienes Inmuebles y 1240-Bienes Muebles, se observa una diferencia entre lo registrado en la Balanza de Comprobación y el Inventario Físico de Bienes al mes de diciembre de 2025, la diferencia asciende a \$12,437,548.22 (ANEXO 2)

Hemos llevado a cabo nuestra revisión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012, así como las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del Auditor para la Dictaminación de los Estados Financieros y Presupuestales” de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra revisión a los Estados Financieros y Presupuestales y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de revisión que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Los Estados Financieros y Presupuestales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que se está sujeto el ente público y para ser integrados en el segundo Informe Trimestral de los Sujetos de Fiscalización Municipales para el Ejercicio 2026, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.



Nuestra misión, tu tranquilidad

Responsabilidades de la administración sobre los Estados Financieros y Presupuestales

La administración del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos** es responsable de la preparación de los Estados Financieros y Presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, que describen en las Notas de Gestión Administrativa a dichos Estados Financieros y Presupuestales y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

El titular del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos** es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del ente público.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros y Presupuestales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros y Presupuestales, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un Informe de Auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los Estados Financieros y Presupuestales.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros y Presupuestales, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.



Nuestra misión, tu tranquilidad

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de registros contables, así como las revelaciones hechas por la administración del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos**.

Nos comunicamos con los responsables de la administración del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos** en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la revisión y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ATENTAMENTE,

C.P.C. MARCOS RAFAEL GARCÍA PÉREZ
AUDITOR EXTERNO



ANEXO 1

Nuestra misión, tu tranquilidad

CUENTA	SCTA	SSCTA	SSSCT A	SSSSCT A	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL	
						DEBE	HABER
1111	00000000 3	000000000000000000 1	0001		CAJA ADMINISTRACION 2022-2024	-\$ 45.00	\$ -
1112	00000000 2	000000000000000005 1			0112685353 ESTANCIAS INFANTILES	-\$ 300.00	\$ -
1123	00000000 1	000000000000000000 1	0006		YUNUEN NIÑO DE RIVERA REAL	-\$33,545.69	\$ -
1123	00000000 1	000000000000000000 1	0011		SUBSIDIO AL EMPLEO 2022- 2024	-\$ 266.76	\$ -
1123	00000000 1	000000000000000000 2	0006		GARCIA RAMOS AGUSTIN	-\$ 36.50	\$ -
1123	00000000 1	000000000000000000 3	0011		GOMEZ CORONA ANGELICA	-\$ 72.00	\$ -
1151	00000000 1	000000000000000000 2	0001	0009	45 SILLA DE RUEDAS BASICA	-\$11,628.56	\$ -
1151	00000000 1	000000000000000000 2	0001	0010	5 SILLA DE RUEDAS PCI	-\$ 9,894.52	\$ -
1151	00000000 1	000000000000000000 2	0001	0012	5 ANDADERA ORTOPEDICA	-\$ 696.00	\$ -
2111	00000000 1	000000000000000000 1	0001		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2013-2015	\$ -	-\$ 82,795.10
2111	00000000 2	000000000000000000 1	0001		ADMON 2022-2024 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$ -	-\$ 32,303.85
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0213		GRUPO FARMACEUTICO DIOS ES FIEL S.A. DE C.V.	\$ -	-\$ 792.76
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0253		GRUPO GASTRONOMICO	\$ -	-\$ 1,218.00
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0263		ABASTECEDORA Y COMERCIALIZADORA ARA&KAREN S.A. DE C.V.	\$ -	-\$ 192.58
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0264		MARJOC JUNTOS S DE RL	\$ -	-\$ 6,403.85
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0270		TODO PARA SUS EVENTOS MAC TACO SA DE CV	\$ -	-\$ 725.00
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0328		GRUPO COMERCIAL BERTONE SA DE CV	\$ -	-\$ 324,800.00
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0332		ENVASADORAS DE AGUAS EN MEXICO S DE RL DE CV	\$ -	-\$ 821.00
2112	00000000 1	000000000000000000 1	0333		VIONNE MOTORS	\$ -	-\$ 2,989.00
2112	00000000 4	000000000000000000 1	0002		BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$ -	-\$ 14.00
2117	00000000 1	000000000000000000 1	0003	0004	RETENCIONES DE I.S.P.T. 2013-2015	\$ -	-\$ 1,555,781.46
2117	00000000 1	000000000000000000 1	0006	0007	IMPULSORA PROMOBIEIN S.A DE C.V	\$ -	-\$ 20,466.48
2119	00000000 2	000000000000000000 1	0001	0033	FUENTES CAMACHO JOAQUIN	\$ -	-\$ 5,000.00
2119	00000000 4	000000000000000000 1	0001	0002	FUENTES CAMACHO JOAQUIN	\$ -	-\$ 28,800.00
2119	00000000 4	000000000000000000 1	0001	0028	GOMEZ CORONA ANGELICA	\$ -	-\$ 11,000.00
TOTAL						-\$56,485.03	-\$ 2,074,103.08



Nuestra misión, tu tranquilidad

ANEXO 2

CUENTA	CONCEPTO	DICIEMBRE			SALDO EN INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	DIFERENCIA
		DEBE	HABER	SALDO		
1231	Terrenos	\$ -	\$ -	\$ 127,735.00	\$ -	-\$ 127,735.00
1232	Viviendas	\$ -	\$ -	\$ -	\$57,401,225.90	\$ 57,401,225.90
1233	Edificios no Habitacionales	\$6,000,000.00	\$ -	\$44,855,090.24	\$6,000,000.00	-\$ 38,855,090.24
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	\$64,293.00	\$ -	\$10,219,494.48	\$8,584,283.52	-\$ 1,635,210.96
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ -	\$ -	\$421,108.70	\$412,364.02	-\$ 8,744.68
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ -	\$ -	\$66,359,993.63	\$65,716,869.42	-\$ 643,124.21
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	\$307,400.00	\$ -	\$25,842,787.13	\$25,168,559.47	-\$ 674,227.66
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	\$ -	\$ -	\$17,922.00	\$ -	-\$ 17,922.00
1246	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	\$ -	\$ -	\$1,892,466.12	\$1,298,635.49	-\$ 593,830.63
1249	Otros Bienes Muebles	\$ -	\$ -	\$8,803,493.71	\$6,395,701.41	-\$ 2,407,792.30
TOTAL				\$158,540,091.01	\$170,977,639.23	\$ 12,437,548.22