



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 de las Entidades Estatales y Municipales

Libro general

Primer trimestre
Ejercicio Fiscal 2025



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

Libro general 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.



Directorio

Liliana Dávalos Ham
Auditora Superior de Fiscalización

Gloria Leticia Nolasco Vázquez
**Auditora Especial de Revisión de Información
de las Entidades Fiscalizables**

Jaime Enrique Perdigón Nieto
**Auditor Especial de Cumplimiento Financiero
e Inversión Física**

Javier López Pérez
Auditor Especial de Desempeño y Legalidad

Luis Ignacio Sierra Villa
Titular de la Unidad de Seguimiento

Armando Molina Franco
Titular de la Unidad de Investigación

Jesús Felipe Borja Coronel
Titular de la Unidad de Asuntos Jurídicos

María Wendoline Morales Carrera
Titular de la Secretaría Técnica

Virginia Edith López Reyes
**Titular de la Unidad de Planeación
y Seguimiento Institucional**

Ulises Iván Lovera Villegas
**Titular de la Unidad de Tecnologías
de la Información y Comunicación**

Ariadne Ochoa Leytte
Titular de la Unidad de Administración

Informe del Resultado de la Revisión del Primer Informe Trimestral de las Entidades Estatales y Municipales

Ejercicio Fiscal 2025

Presentación

El Órgano Superior de Fiscalización, en cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 8 fracciones XIV, XV y 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, rinde a la Comisión de Vigilancia del Congreso del Estado de México el Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales del Ejercicio Fiscal 2025, correspondiente al primer trimestre; documento que contiene datos sobre los ingresos obtenidos, aplicación de recursos, administración, desempeño y niveles de deuda de las Entidades Fiscalizables.

Los informes presentados por las Entidades Fiscalizables tienen como propósito rendir cuentas periódicas sobre el uso de los recursos públicos y el avance en el cumplimiento de los objetivos y metas del gasto autorizado en el presupuesto que, oportunamente, fue planeado y aprobado para cada Entidad, y que está alineado a los programas presupuestarios que se desprenden de los cuatro Ejes del Cambio y los tres Ejes Transversales que integran el Plan de Desarrollo del Estado de México 2023-2029; por lo que cada objetivo, estrategia y línea de acción trazados deben estar alineadas, desde su planteamiento y seguimiento, a lo que la norma de cada acto conlleva.

Este documento se integra por la revisión del Primer Informe Trimestral, requerido a través de los "Lineamientos para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025", y que corresponde a 522 Entidades Estatales y Municipales (3 Poderes, 85 Organismos Auxiliares, 7 Órganos Autónomos y 427 del ámbito municipal); de las cuales se recibieron 493 informes, ya que los 29 informes no entregados corresponden a Entidades Municipales con decreto de creación que no están operando, al IMCUFIDE de Tamascalapa y al Instituto de Formación Continua, Profesionalización e Investigación del Magisterio del Estado de México (IFOPIM).

Los resultados de la revisión practicada a la documentación entregada por las Entidades Fiscalizables conforme a los Lineamientos se obtienen a partir de la ejecución de 13 procedimientos relacionados con el análisis de la información contable y financiera, presupuestaria, programática y administrativa.

Referencia general

El Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales es el documento que contiene los resultados determinados al realizar el análisis de la información que periódicamente presentan las Entidades Fiscalizables.

Los informes trimestrales, doctrinalmente, se conceptualizan como reportes periódicos que contienen información financiera, presupuestaria, económica y de deuda pública, y que se analizan con el fin de evaluar si el gobierno está cumpliendo con las metas aprobadas en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

Legalmente, los Informes Trimestrales tienen su origen terminológico en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que, en su artículo 2 fracción XXIX, los define como: "los Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que el Ejecutivo Federal presenta trimestralmente al Congreso de la Unión". Si bien, se trata de un ordenamiento que resulta aplicable sólo al ámbito federal, esta ley, junto con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal son ordenamientos jurídicos que, de manera sistémica, sientan las bases normativas de los Informes Trimestrales. La ley General de Contabilidad Gubernamental, en los artículos 46, 47 y 76, refiere cuál será la integración de los informes trimestrales y menciona que serán complementarios de ello lo dispuesto en el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; precepto que remite al artículo 107 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que señala el contenido y los plazos de entrega de la información periódica.

Con la anterior referencia legal, en el Estado de México, el Código Financiero y la Ley de Fiscalización Superior reglamentan la integración de los informes trimestrales en la Entidad. En este sentido, la Ley de Fiscalización, en el artículo 2 fracción XI, define el informe trimestral como: "[el] documento físico o electrónico que trimestralmente presentan las entidades fiscalizables, a través de las tesorerías municipales y de la Secretaría de Finanzas o equivalentes, sobre la situación económica, las finanzas públicas y, en su caso, respecto a la deuda pública, para su análisis por el Órgano Superior".

Bajo este contexto normativo, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8 fracciones XI, XIV y XV, 37, 48 y 49 de la Ley de Fiscalización Superior, es competente para establecer los lineamientos, criterios, procedimientos, métodos y sistemas, así como todas aquellas disposiciones de carácter general para las acciones de control y evaluación, necesarios para la fiscalización de los informes trimestrales; así como para verificar que éstos se hayan presentado en términos de lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás disposiciones aplicables.

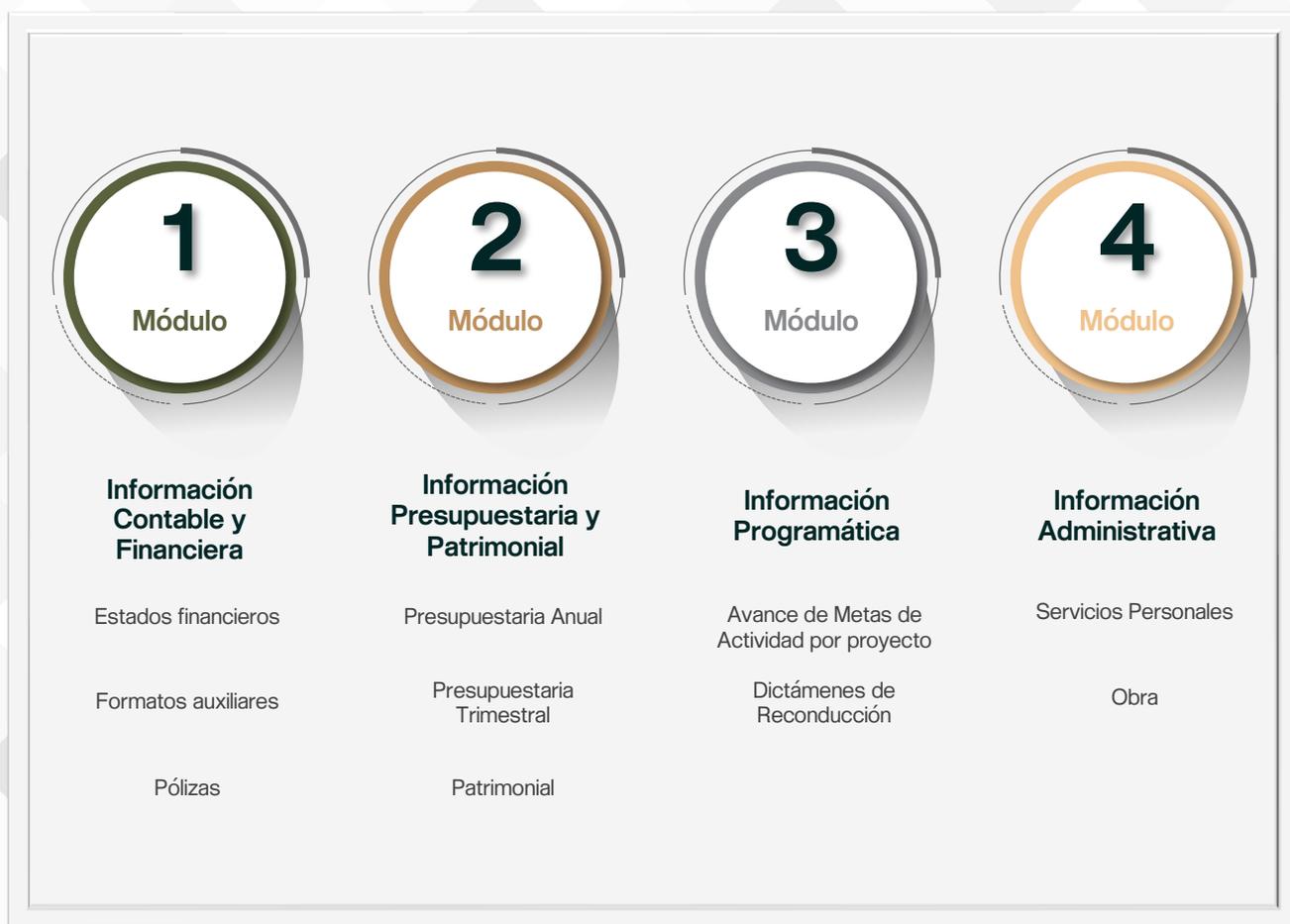
Por esta razón es que, en fecha 1º de abril del año en curso, este Ente Fiscalizador publicó en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el "Acuerdo 7/2025 por el que se emiten los lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025, de las Entidades Fiscalizables del Estado de México".

Integración de los Informes Trimestrales

Con base en la normativa aludida y en cumplimiento a los mandatos legales descritos, se determinó la estructura de los informes trimestrales, los cuales, en el caso de las Entidades Estatales, se integran por 4 módulos:

Estructura de los Informes Trimestrales 2025

Entidades Estatales



Contenido de los módulos correspondientes a Entidades Estatales

Módulo 1. Información Contable y Financiera

Submódulo	No.	Documento	Tipo de documento o archivo	Servidor Público que firma el documento			Periodicidad	Aplicabilidad	Nomenclatura
				PQE	PQR	PQA			
Estados Financieros	1	Estado de Situación Financiera		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	ESF000000002025
	2	Estado de Actividades		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EA000000002025
	3	Estado de Flujos de Efectivo		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EFE00000002025
	4	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EADYOP000000002025
	5	Estado Analítico del Activo		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAA000000002025
	6	Estado de Variación de la Hacienda Pública		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EVHP000000002025
	7	Estado de Cambios en la Situación Financiera		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	ECSF000000002025
	8	Notas a los Estados Financieros (de Desglose de Memoria (cuentas de orden) y de Gestión Administrativa)		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	NEF000000002025
	9	Dictámenes de Estados Financieros					Anual (junio)	PL, PJ, OAA, SC y OM	DEF000000002025
Formatos Auxiliares	10	Balanza Comprobación de		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	BC000000002025
	11	Balanza Comprobación Detallada de		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	BCD000000002025
	12	Libro Mayor				x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	LM000000002025
	13	Diario General de Pólizas				x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	DGP000000002025
	14	Catálogo de Cuentas Contables					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CCC000000002025
	15	Catálogo de Pólizas Contables					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CPC000000002025
	16	Conciliaciones Bancarias y de inversión (carátula y detalle de las partidas en conciliación y Estados de Cuenta Bancarios y de Inversión)		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CBI000000002025
Pólizas	17	Pólizas de egresos con soporte documental digitalizadas		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	PEG000000002025
	18	Pólizas de cheque con soporte documental digitalizadas		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	PECH000000002025

Siglas:

PQE: Persona que Elabora, **PQR:** Persona que Revisa, **PQA:** Persona que Autoriza, **PL:** Poder Legislativo, **PJ:** Poder Judicial, **OAA:** Organismos Autónomos y Auxiliares, **SC:** Sector Central y **OM** Oficialía Mayor.

Módulo 2. Información Presupuestaria y Patrimonial

Submódulo	No.	Documento	Tipo de documento o archivo	Servidor Público que firma el documento			Periodicidad	Aplicabilidad	Nomenclatura
				PQE	PQR	PQA			
Información Presupuestaria Anual	1	Carátula del Presupuesto de Ingresos	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CPI0000002025
	2	Carátula del Presupuesto de Egresos	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CPE0000002025
	3	Calendarización mensual por fuente, proyecto y objeto del gasto PPP10	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CMFPOG0000002025
	4	Calendarización mensual por unidad ejecutora y objeto del gasto PPP10c	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CMJEOG0000002025
	5	Calendarización mensual por centro de costo y fuente de financiamiento	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CMCCFF0000002025
	6	Programa Anual de Obra	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	PAO0000002025
	7	Programa Anual de Adquisiciones	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	PAA0000002025
	8	Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto y Unidad Ejecutora (PbR09a)	 	x	x	x	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CMAPUE0000002025
Información Presupuestaria Trimestral	9	Estado Analítico de Ingresos	  	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAI000000002025
	10	Estado de Avance Presupuestal de Ingresos	  	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAPI000000002025
	11	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	  	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAEPECOG000000002025
	12	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa	  	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAEPECA000000002025
	13	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por tipo de Gasto)	  	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAEPECE000000002025
	14	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	  	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAEPECF000000002025

Submódulo	No.	Documento	Tipo de documento o archivo	Servidor Público que firma el documento			Periodicidad	Aplicabilidad	Nomenclatura
				PQE	PQR	PQA			
Información Presupuestaria Trimestral	15	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto Egresos Detallado					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAEPE000000002025
	16	Estado de Avance Presupuestal de Egresos		x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	EAEPE000000002025
	17	Avance Trimestral del Programa Anual de Adquisiciones		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	ATPAA000000002025
	18	Dictamen Presupuestal y Programático					Anual (junio)	PL, PJ, OAA, SC y OM	DPP000000002025
Información Patrimonial	19	Inventario de Bienes Muebles		x	x	x	Semestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	IBM000000002025
	20	Inventario de Bienes Inmuebles		x	x	x	Semestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	IBI000000002025
	21	Reporte de Movimientos de Bienes Muebles e Inmuebles		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	RMBMI000000002025
	22	Dictámenes de adjudicación emitidos por el Comité de Arrendamiento, Adquisición Inmuebles, Enajenaciones y Servicios				x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	DACA000000002025
	23	Reporte de Procedimientos Adquisitivos		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	RPA000000002025
	24	Reporte de adecuaciones presupuestarias autorizadas por la Secretaría de Finanzas		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	RAPSF000000002025
	25	Oficios de Autorización de las adecuaciones presupuestarias por parte de la Secretaría de Finanzas		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	OAAPSF000000002025

Siglas:

PQE: Persona que Elabora, **PQR:** Persona que Revisa, **PQA:** Persona que Autoriza, **PL:** Poder Legislativo, **PJ:** Poder Judicial, **OAA:** Organismos Autónomos y Auxiliares y **SC:** Sector Central y **OM** Oficialía Mayor.

Módulo 3. Información Programática

Submódulo	No.	Documento	Tipo de documento o archivo	Servidor Público que firma el documento			Periodicidad	Aplicabilidad	Nomenclatura
				PQE	PQR	PQA			
Información Programática	1	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y Unidad Ejecutora (PbR11a)		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	ATMAPUE000000002025
	2	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y Unidad Ejecutora (Informe Cuantitativo de las Variaciones de las Acciones) (PbR13a)		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	ATMAICVA000000002025
	3	Dictámenes de Recondición y Actualización Programática- Presupuestal (Presupuestales)		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	DRAPP000000002025
	4	Dictámenes de Recondición y Actualización Programática- Presupuestal (Programáticas)		x	x	x	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	DRMAP000000002025

Siglas:

PQE: Persona que Elabora, **PQR:** Persona que Revisa, **PQA:** Persona que Autoriza, **PL:** Poder Legislativo, **PJ:** Poder Judicial, **OAA:** Organismos Autónomos y Auxiliares, **SC:** Sector Central y **OM** Oficialía Mayor.

Módulo 4. Información Administrativa

Submódulo	No.	Documento	Tipo de documento o archivo	Servidor Público que firma el documento			Periodicidad	Aplicabilidad	Nomenclatura
				PQE	PQR	PQA			
Servicios Personales	1	Carátula de Nómina	 	x	x	x	Quincenal	PL, PJ, OAA, SC y OM	CARNOM00000000202
	2	Nómina Detallada	  	x	x	x	Quincenal	PL, PJ, OAA, SC y OM	ND000000002025
	3	Archivos XML de Nómina					Quincenal	PL, PJ, OAA, SC y OM	XMLNOM000000002025
	4	Comprobante Bancario de la Dispersión de Nómina y/o cheques					Quincenal	PL, PJ, OAA, SC y OM	CBDN000000002025
	5	Reporte de Remuneraciones de Mandos Medios y Superiores	  	x	x	x	Quincenal	PL, PJ, OAA, SC y OM	RRMMS000000002025
	6	Conciliación de Nómina	 	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	CONNOM00000000202
	7	Reporte de Plazas Ocupadas	 	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	RPO000000002025
	8	Tabulador de Sueldos y Prestaciones para servidores públicos de mandos superiores, mandos medios, generales y de confianza vigente	 			x	Semestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	TS000000002025
	9	Integración de saldos por cuotas y aportaciones de seguridad social ISSEMYM e ISSSTE	 	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	ISSEMYM00000000202
	10	Expediente con el soporte documental de la provisión y/o pago al ISSEMYM e ISSSTE por cuotas y aportaciones de seguridad social (1er. mes del trimestre)					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	SDISSEMYM00000000202
	11	Expediente con el soporte documental de la provisión y/o pago al ISSEMYM e ISSSTE por cuotas y aportaciones de seguridad social (2do. mes del trimestre)					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	SDISSEMYM00000000202
	12	Expediente con el soporte documental de la provisión y/o pago al ISSEMYM e ISSSTE por cuotas y aportaciones de seguridad social (3er. mes del trimestre)					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	SDISSEMYM00000000202
	13	Integración de saldos del Impuesto sobre la Renta ISR	 	x	x	x	Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	IISR000000002025
	14	Expediente con el soporte documental de la provisión y/o pago ISR (1er. mes del trimestre)					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	SDISR000000002025

Submódulo	No.	Documento	Tipo de documento o archivo	Servidor Público que firma el documento			Periodicidad	Aplicabilidad	Nomenclatura
				PQE	PQR	PQA			
Servicios Personales	15	Expediente con el soporte documental de la provisión y/o pago ISR (2do. mes del trimestre)					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	SDISR000000002025
	16	Expediente con el soporte documental de la provisión y/o pago ISR (3er. mes del trimestre)					Mensual	PL, PJ, OAA, SC y OM	SDISR000000002025
	17	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales emitido por el SAT					Semestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	OOPSAT00000000202
Obra	18	Informe de Obra Pública		X	X	X	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	IOP000000002025
	19	Dictámenes de Adjudicación emitidos por el Comité Interno de Obra Pública				X	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	DACOP000000002025
Control Interno	20	Informe Anual de Riesgos		X	X	X	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	IAR000000002025
	21	Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR)		X	X	X	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	PTAR000000002025
	22	Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI)		X	X	X	Anual	PL, PJ, OAA, SC y OM	PTCI000000002025
	23	Reporte de Avance Trimestral del PTAR (RATPTAR)		X	X	X	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	RATPTAR000000002025
	24	Reporte de Avance Trimestral del PTCI (RATPTCI)		X	X	X	Trimestral	PL, PJ, OAA, SC y OM	RATPTCI000000002025

Siglas:

PQE: Persona que Elabora, **PQR:** Persona que Revisa, **PQA:** Persona que Autoriza, **PL:** Poder Legislativo, **PJ:** Poder Judicial, **OAA:** Organismos Autónomos y Auxiliares, **SC:** Sec Central y **OM** Oficialía Mayor.

Respecto a las Entidades Municipales, los informes trimestrales se integran por 4 módulos, como a continuación se muestra:

Estructura de los Informes Trimestrales 2025 Entidades Municipales



Contenido de los módulos correspondientes a los Municipios

Módulo 1. Información Contable y Financiera

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad	
Submódulo	No.				PM	TM	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR
Estados Financieros (Plataforma Digital)	1	Estado de Situación Financiera	ESF0000202500	 	X	X		X					Mensual
	2	Notas a los Estados Financieros	NEF0000202500	 		X							Mensual
	3	Estado de Actividades	EA0000202500	 	X	X		X					Mensual
	4	Estado de Variación en la Hacienda Pública	EVHP0000202500	 	X	X		X					Mensual
	5	Estado Analítico del Activo	EAA0000202500	 	X	X		X					Mensual
	6	Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos	EADOP0000202500	 	X	X		X					Mensual
	7	Estado de Cambios en la Situación Financiera	ECSF0000202500	 	X	X		X					Mensual
	8	Estado de Flujos de Efectivo	EFE0000202500	 	X	X		X					Mensual
	9	Dictamen de Estados Financieros	DEF0000202500									Anual	
Formatos Auxiliares (Plataforma Digital)	10	Anexo al Estado de Situación Financiera	AESF0000202500									Mensual	
	11	Balanza de Comprobación Acumulada Trimestral	BCAT0000202500	 								Trimestral	
	12	Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral	BCDAT0000202500	 								Trimestral	
	13	Diario General de Pólizas	DGP0000202500	 		X					X	X	Mensual
	14	Conciliaciones Bancarias 1	CB10000202500			X					X	X	Mensual
	15	Conciliaciones Bancarias 2	CB20000202500			X					X	X	Mensual
	16	Conciliaciones Bancarias 3	CB30000202500			X					X	X	Mensual
	17	Diario de Ingresos	DI0000202500	 								Mensual	

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad			
Submódulo	No.				PM	TM	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR		
Otros Archivos (Plataforma Digital)	18	Catálogo de Cuentas	C0000202500												Mensual
	19	Catálogo de Pólizas	P0000202500												Mensual
	20	Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios	LOPBS0000202500			X	X								Mensual
	21	Reporte de Adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y Servicios	RACAS0000202500							X					Trimestral
	22	Reporte de Adjudicaciones del Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones	RACAAIE0000202500							X					Trimestral
	23	Reporte de Adjudicaciones del Comité Interno de Obra Pública*	RACIOP0000202500							X					Trimestral
	24	Conciliación de Obra Pública*	COP0000202500			X					X				Mensual
	25	Programa Anual de Auditorías del Órgano Interno de Control	PAAOIC0000202500		X				X						Anual
	26	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Órgano Interno de Control	IAEROIC0000202500		X				X						Mensual
	27	Relación de Servicios Públicos Concesionados	RSPC0000202500		X	X	X	X							Trimestral
	28	Informe de la Deuda Pública	IDP0000202500		X	X		X							Trimestral
	29	Informe de Deuda Contingente	IDC0000202500		X	X		X							Trimestral
Pólizas y CFDI (CD'S)	30	Pólizas de Ingresos con los documentos comprobatorios				X					X	X		Mensual	
	31	Pólizas de Diario con los documentos comprobatorios				X					X	X		Mensual	
	32	Pólizas de Egresos con los documentos comprobatorios				X					X	X		Mensual	
	33	Pólizas de Cheques con los documentos comprobatorios				X					X	X		Mensual	
	34	Archivo SIFE												Mensual	
	35	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Honorarios 1												Quincenal	
	36	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Honorarios 2												Quincenal	
	37	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Nómina 1												Quincenal	
	38	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Nómina 2												Quincenal	

PM: Presidente(a) Municipal
TM: Tesorero(a) Municipal
DA: Director(a) de Administración o Equivalente
TOIC: Titular del Órgano Interno de Control
IC: Integrantes del Comité
DOP: Director(a) de Obra Pública
PQE: Persona que Elabora
PQR: Persona que Revisa

Módulo 2. Información Presupuestaria y Patrimonial

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)						Periodicidad
Submódulo	No.				PM	TM	SA	TUIPPE	PQE	IA	
Información Presupuestal (Plataforma Digital)	1	Estado Analítico de Ingresos	EAI0000202500	 	X	X					Mensual
	2	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	EAEPECOG0000202500	 	X	X					Mensual
	3	Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos	ECPI0000202500	 	X	X	X				Mensual
	4	Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	ECPE0000202500	 	X	X	X	X			Mensual
	5	Ingresos	I0000202500								Mensual
	6	Egresos	E0000202500								Mensual
	7	Avance Trimestral del Programa Anual de Adquisiciones	ATPAA0000202500	 	X				X		Trimestral
	8	Avance del Programa Anual de Obras	APAA0000202500	 	X	X			X		Trimestral
	9	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto	ATMAP0000202500								Trimestral
Información Complementaria (Plataforma Digital)	10	Dictamen de Recondición y Actualización Programática Presupuestal para Resultados	DRAPPR0000202500			X		X	X		Mensual
	11	Dictamen de Recondición de Egresos	DRE0000202500								Mensual
	12	Formato de Solicitud de Traspasos Internos	FSTI0000202500	  	X	X		X			Mensual
	13	Dictamen de Recondición de Metas de Actividad por Proyecto	DRMAP0000202500								Trimestral
	14	Actas digitalizadas de Cabildo de la autorización de las ampliaciones o reducciones realizadas al presupuesto durante el trimestre	ADCAARRP0000202500							X	Trimestral
	15	Actas digitalizadas de Cabildo con relación a la autorización de las modificaciones del Programa Anual de Obra durante el trimestre	ADCRAMPAA0000202500							X	Trimestral

PM: Presidente(a) Municipal
TM: Tesorero(a) Municipal
SA: Secretario(a) del Ayuntamiento
TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación
PQE: Persona que Elabora
IA: Integrantes del Ayuntamiento

Módulo 3. Información Programática

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)					Periodicidad
Submódulo	No.				PM	TDG	TUIPPE	PQE	PQR	
Evaluación Programática (Plataforma Digital)	1	Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2025 de Gestión o Estratégicos (PbRM 08b) de los Programas Ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2025	PbRM08b0000202500	 		X	X			Trimestral
	2	Formato de Recondición de Indicadores Estratégicos y/o de Gestión	FRIEG0000202500			X	X			Trimestral
	3	Informe de las Acciones y Resultados de la Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal	IAREPDM0000202500			X	X			Trimestral
	4	Reporte de Avance de los Programas de Trabajo Municipal (Agenda Digital)	RAPTM0000202500		X			X	X	Trimestral

PM: Presidente(a) Municipal
TDG: Titular de la Dependencia General
TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación
PQE: Persona que elabora
PQR: Persona que revisa

Módulo 4. Información Administrativa

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)								Periodicidad
Submódulo	No.				PM	TM	TOIC	DOP	SA	SM	PQE	PQR	
Obra (Plataforma Digital)	1	Informe Mensual de Obras por Contrato (IMOC)	IMOC0000202500	 	X	X		X	X		X	X	Trimestral
	2	Informe Mensual de Obras por Administración (IMOA)	IMOA0000202500	 	X	X		X	X		X	X	Trimestral
	3	Informe Mensual de Reparaciones y Mantenimiento (IMROM)	IMROM0000202500	 	X	X		X	X		X	X	Trimestral
Nómina (Plataforma Digital)	4	Conciliación de Nómina 1	CN10000202500	 									Quincenal
	5	Conciliación de Nómina 2	CN20000202500	 									Quincenal
	6	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 1	CBDN10000202500										Quincenal
	7	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 2	CBDN20000202500										Quincenal
	8	Tabulador de Sueldos	TS0000202500	  	X	X			X				Trimestral
	9	Certificación de Competencia Laboral de Servidores Públicos	CCLSP0000202500		X		X		X	X			Trimestral
	10	Relación de Juicios Laborales Vigentes	RJLV0000202500	  	X	X	X						Trimestral
Información de Bienes Muebles e Inmuebles (Plataforma Digital)	11	Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles	RMBI0000202500	  	X	X	X		X	X			Trimestral
	12	Reporte de Movimientos de Bienes Muebles	RMBM0000202500	  	X	X	X		X	X			Trimestral
	13	Reporte de Movimientos de Bienes Muebles de Bajo Costo	RMBMC0000202500	  	X	X	X		X	X			Trimestral
	14	Inventario de Bienes Inmuebles	IBI0000202500	  	X	X	X		X	X			Semestral
	15	Inventario de Bienes Muebles	IBM000202500	  	X	X	X		X	X			Semestral
	16	Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo	IBMBC0000202500	  	X	X	X		X	X			Semestral
	17	Avance Trimestral de Disposición Final de Bienes Muebles	ATDFBM0000202500	  	Responsables del Control de Bienes Muebles								Trimestral
Género e Igualdad Sustantiva (Plataforma Digital)	18	Transversalidad de la Perspectiva de Género e Igualdad Sustantiva	TPGIS0000202500	 	X						X	X	Semestral
	19	Prevención, Atención, Sanción, y Erradicación de la Violencia Contra las Mujeres	PASEVCM0000202500	 	X						X	X	Semestral

PM: Presidente(a) Municipal
TM: Tesorero(a) Municipal
TOIC: Titular del Órgano Interno de Control
DOP: Director(a) de Obras Públicas
SA: Secretario(a) del Ayuntamiento
SM: Síndico(a) Municipal
PQE: Persona que Elabora
PQR: Persona que Revisa

Contenido de los módulos correspondientes a los Organismos Descentralizados

Módulo 1. Información Contable y Financiera

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad	
Submódulo	No.				DG	T O EQ	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR
Estados Financieros (Plataforma Digital)	1	Estado de Situación Financiera	ESF0000202500	 	X	X		X					Mensual
	2	Notas a los Estados Financieros	NEF0000202500			X							Mensual
	3	Estado de Actividades	EA0000202500	 	X	X		X					Mensual
	4	Estado de Variación en la Hacienda Pública	EVHP0000202500	 	X	X		X					Mensual
	5	Estado Analítico del Activo	EAA0000202500	 	X	X		X					Mensual
	6	Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos	EADOP0000202500	 	X	X		X					Mensual
	7	Estado de Cambios en la Situación Financiera	ECSF0000202500	 	X	X		X					Mensual
	8	Estado de Flujos de Efectivo	EFE0000202500	 	X	X		X					Mensual
Formatos Auxiliares (Plataforma Digital)	9	Dictamen de Estados Financieros	DEF0000202500										Anual
	10	Anexo al Estado de Situación Financiera	AESF0000202500										Mensual
	11	Balanza de Comprobación Acumulada Trimestral	BCAT0000202500	 									Trimestral
	12	Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral	BCDAT0000202500	 									Trimestral
	13	Diario General de Pólizas	DGP0000202500	 		X					X	X	Mensual
	14	Conciliaciones Bancarias 1	CB10000202500			X					X	X	Mensual
	15	Conciliaciones Bancarias 2	CB20000202500			X					X	X	Mensual
Otros Archivos (Plataforma Digital)	16	Conciliaciones Bancarias 3	CB30000202500			X				X	X	Mensual	
	17	Diario de Ingresos	DI0000202500	 									Mensual
	18	Catálogo de Cuentas	C0000202500										Mensual
Otros Archivos (Plataforma Digital)	19	Catálogo de Pólizas	P0000202500										Mensual
	20	Listado de Operaciones con Proveedores de Bienes y Servicios	LOPBS0000202500	  		X	X						Mensual
	21	Reporte de Adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y Servicios	RACAS0000202500	  					X				Trimestral
	22	Reporte de Adjudicaciones del Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones	RACAAIE0000202500	  					X				Trimestral
	23	Reporte de Adjudicaciones del Comité Interno de Obra Pública*	RACIOP0000202500	  					X				Trimestral
	24	Conciliación de Obra Pública*	COP0000202500	  		X				X			Mensual
	25	Programa Anual de Auditorías del Órgano Interno de Control	PAAOIC0000202500			X		X					Anual
Otros Archivos (Plataforma Digital)	26	Informe de Auditorías y Evaluaciones Realizadas por el Órgano Interno de Control	IAEROIC0000202500	  		X		X					Mensual
	27	Informe de la Deuda Pública	IDP0000202500	 		X	X	X					Trimestral

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)							Periodicidad	
Submódulo	No.				DG	T o EQ	DA	TOIC	IC	DOP	PQE		PQR
	28	Informe de Deuda Contingente	IDC0000202500	 	X	X		X					Trimestral
Pólizas y CFDI (CD'S)	29	Pólizas de Ingresos con los documentos comprobatorios				X					X	X	Mensual
	30	Pólizas de Diario con los documentos comprobatorios				X					X	X	Mensual
	31	Pólizas de Egresos con los documentos comprobatorios				X					X	X	Mensual
	32	Pólizas de Cheques con los documentos comprobatorios				X					X	X	Mensual
	33	Archivo SIFE											Mensual
	Pólizas y CFDI (CD'S)	34	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Honorarios 1										
35		Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Honorarios 2											Quincenal
36		Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Nómina 1											Quincenal
37		Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Nómina 2											Quincenal

*Solo aplica para ODAS y MAVICI.

DG: Director(a) General del Organismo Descentralizado
ToEQ: Tesorero(a) o Equivalente del Organismo Descentralizado
DA: Director(a) de Administración o Equivalente del Organismo Descentralizado
TOIC: Titular del Órgano Interno de Control del Organismo Descentralizado
IC: Integrantes del Comité
DOP: Director(a) de Obra Pública ODAS
PQE: Persona que Elabora del Organismo Descentralizado
PQR: Persona que Revisa del Organismo Descentralizado

Módulo 2. Información Presupuestaria y Patrimonial

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)					Periodicidad
Submódulo	No.				DG	ToEQ	TUIPPE	IOMG	PQE	
Información Presupuestal (Plataforma Digital)	1	Estado Analítico de Ingresos	EAI0000202500	 	X	X				Mensual
	2	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	EAEPECOG0000202500	 	X	X				Mensual
	3	Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos	ECPI0000202500	 	X	X				Mensual
	4	Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	ECPE0000202500	 	X	X	X			Mensual
	5	Ingresos	I0000202500							Mensual
	6	Egresos	E0000202500							Mensual
	7	Avance Trimestral del Programa Anual de Adquisiciones	ATPAA0000202500	 	X				X	Trimestral
	8	Avance del Programa Anual de Obras	APAO0000202500	 	X	X			X	Trimestral
	9	Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto	ATMAP0000202500							Trimestral
Información Complementaria (Plataforma Digital)	10	Dictamen de Recondición y Actualización Programática Presupuestal para Resultados	DRAPPR0000202500			X	X		X	Mensual
	11	Dictamen de Recondición de Egresos	DRE0000202500							Mensual
	12	Formato de Solicitud de Traspasos Internos	FSTI0000202500	  	X	X	X			Mensual
	13	Dictamen de Recondición de Metas de Actividad por Proyecto	DRMAP0000202500							Trimestral
	14	Actas digitalizadas del Órgano Máximo de Gobierno de la autorización de las ampliaciones o reducciones realizadas al presupuesto durante el trimestre	ADCAARRP0000202500					X		Trimestral
	15	Actas digitalizadas del Órgano Máximo de Gobierno con relación a la autorización de las modificaciones del Programa Anual de Obra durante el trimestre	ADCRAMPAO0000202500					X		Trimestral
DG: Director(a) General del Organismo Descentralizado ToEQ: Tesorero(a) o Equivalente del Organismo Descentralizado TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación IOMG: Integrantes del Órgano Máximo de Gobierno PQE: Persona que Elabora del Organismo Descentralizado										

4

Módulo 3. Información Programática

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)		Periodicidad
Submódulo	No.				TDG	TUIPPE	
Evaluación Programática (Plataforma Digital)	1	Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2025 de Gestión o Estratégicos (PbRM 08b) de los Programas Ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2025	PbRM08b0000202500	 	X	X	Trimestral
	2	Formato de Recondición de Indicadores Estratégicos y/o de Gestión	FRIEG0000202500		X	X	Trimestral
TDG: Titular de la Dependencia General TUIPPE: Titular de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación							

Módulo 4. Información Administrativa

Tipo de Información		Documento	Nomenclatura	Tipo de Archivo	Cargo del Servidor Público que Firma el Documento (PDF)						Periodicidad	
Submódulo	No.				DG	ToEQ	TOIC	C	DOP	PQE		PQR
Obra (Plataforma Digital)	1	Informe Mensual de Obras por Contrato (IMOC)	IMOC0000202500	 	X	X		X	X	X	X	Trimestral
	2	Informe Mensual de Obras por Administración (IMO)	IMO0000202500	 	X	X		X	X	X	X	Trimestral
	3	Informe Mensual de Reparaciones y Mantenimiento (IMROM)	IMROM0000202500	 	X	X		X	X	X	X	Trimestral
Nómina (Plataforma Digital)	4	Conciliación de Nómina 1	CN10000202500	 								Quincenal
	5	Conciliación de Nómina 2	CN20000202500	 								Quincenal
	6	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 1	CBDN10000202500									Quincenal
	7	Comprobante Bancario de la Dispersión de la Nómina 2	CBDN20000202500									Quincenal
	8	Tabulador de sueldos	TS0000202500	  	X	X			X			Trimestral
	9	Certificación de Competencia Laboral de Servidores Públicos	CCLSP0000202500		X		X					Trimestral
	10	Relación de Juicios Laborales Vigentes	RJLV0000202500	  	X	X	X					Trimestral
Información de Bienes Muebles e Inmuebles (Plataforma Digital)	11	Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles	RMBI0000202500	  	X	X	X					Trimestral
	12	Reporte de Movimientos de Bienes Muebles	RMBM0000202500	  	X	X	X					Trimestral
	13	Reporte de Movimientos de Bienes Muebles de Bajo Costo	RMBMBC0000202500	  	X	X	X					Trimestral
	14	Inventario de Bienes Inmuebles	IBI0000202500	  	X	X	X					Semestral
	15	Inventario de Bienes Muebles	IBM00202500	  	X	X	X					Semestral
	16	Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo	IBMBC0000202500	  	X	X	X					Semestral
	17	Avance Trimestral de Disposición Final de Bienes Muebles	ATDFBM0000202500	  	Responsables del Control de Bienes Muebles							
Género e Igualdad Sustantiva (Plataforma Digital)	18	Transversalidad de la Perspectiva de Género e Igualdad Sustantiva	TPGIS0000202500	 	X					X	X	Semestral
	19	Prevención, Atención, Sanción, y Erradicación de la Violencia Contra las Mujeres	PASEVCM0000202500	 	X					X	X	Semestral

*Solo aplica para ODAS y MAVICI.

DG: Director(a) General del Organismo Descentralizado
ToEQ: Tesorero(a) o Equivalente del Organismo Descentralizado
TOIC: Titular del Órgano Interno de Control
C: Comisario(a) del Organismo Descentralizado
DOP: Director(a) de Obra Pública ODAS / MAVICI
PQE: Persona que Elabora del Organismo Descentralizado
PQR: Persona que Revisa del Organismo Descentralizado

¿Quiénes presentan Informes Trimestrales?

La Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en el artículo 107 párrafo cuarto, establece que: "Los ejecutores de gasto serán responsables de remitir oportunamente a la Secretaría, la información que corresponda para la debida integración de los informes trimestrales...".

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México:

Son sujetos de fiscalización:

- I. Los Poderes Públicos del Estado;
- II. Los municipios del Estado de México;
- III. Los organismos autónomos;
- IV. Los organismos auxiliares;
- V. Los fideicomisos previstos en el artículo 3 fracción XVII del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y aquellos que manejen recursos del Estado, Municipios, o en su caso provenientes de la federación;
- VI. Cualquier entidad, persona física o jurídica colectiva, pública o privada, mandato, fondo u otra figura análoga que haya captado, recaudado, administrado, manejado, ejercido, cobrado o recibido en pago directo o indirectamente con recursos públicos del Estado o Municipios, o en su caso de la federación.

Con fundamento en el marco normativo expuesto, el Órgano Superior de Fiscalización identificó, para el Ejercicio Fiscal 2025, las siguientes Entidades Fiscalizables, las cuales están obligadas a presentar sus informes trimestrales, conforme lo establecen las leyes referidas y los lineamientos que para tal efecto emitió y publicó este Órgano Fiscalizador

Entidades Fiscalizables				
Ejercicio Fiscal 2025				
Tipo de Entidad		Con información	Sin información	DCSO
Municipal 427 Entidades	Municipios	125	0	0
	DIF	125	0	0
	ODAS	49	0	7
	IMCUFIDE	97	1*	20
	IMJUVE	1	0	0
	MAVICI	1	0	0
	IMM	1	0	0
DCSO: Con Decreto de Creación, sin operar.		399	1	27
Tipo de Entidad		Con información	Sin información	
Estatal 95 Entidades	Poderes	3	0	
	Organismos Auxiliares	84	1**	
	Órganos Autónomos	7	0	
		94	1	
Total de Entidades Municipales y Estatales		522		

* IMCUFIDE de Tamascalapa
** IFOPIM

Forma de presentación de los Informes Trimestrales

Los informes trimestrales se presentan en dos modalidades: física y remota, y en las fechas establecidas en 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".

a) Ámbito estatal

Las Entidades Fiscalizables Estatales presentan el soporte documental de los Informes Trimestrales en modalidad física, en las oficinas del Departamento de Oficialía de Partes, del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, conforme a las siguientes fechas:

No.	Informe Trimestral	Fecha de presentación del soporte documental
1	Primer Informe Trimestral	Miércoles 7 de mayo de 2025
2	Segundo Informe Trimestral	Lunes 11 de agosto de 2025
3	Tercer Informe Trimestral	Martes 28 de octubre de 2025
4	Cuarto Informe Trimestral	Este Informe Trimestral se entregará junto con la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2025, en el año inmediato siguiente

b) Ámbito municipal

Para las Entidades Fiscalizables Municipales, la presentación y envío del soporte documental de los Informes Trimestrales se realiza en dos modalidades:

1. **Modalidad remota**, a través del Componente Informes Trimestrales (CIT) de la Plataforma Digital del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, conforme a las fechas siguientes:

No.	Informe Trimestral	Periodo de apertura del Componente Informes Trimestrales para cargar el soporte documental	Firma del envío/recepción
1	Primer Informe Trimestral	Lunes 28 de abril al miércoles 7 de mayo de 2025	Miércoles 7 de mayo de 2025
2	Segundo Informe Trimestral	Lunes 4 al lunes 11 de agosto de 2025	Lunes 11 de agosto de 2025
3	Tercer Informe Trimestral	Lunes 13 al martes 28 de octubre de 2025	Martes 28 de octubre de 2025
4	Cuarto Informe Trimestral	Este Informe Trimestral se entregará junto con la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2025, en el año inmediato siguiente	

Para realizar este tipo de entrega, se requiere el uso de la Firma Electrónica Avanzada, que es gestionada a la persona servidora pública que ocupa la Presidencia Municipal o la Dirección General de los organismos descentralizados mediante el CIT de la Plataforma Digital, en donde se genera la constancia de envío/recepción que el usuario descarga y resguarda como comprobante del cumplimiento de la obligación periódica.

2. **Modalidad física**, que aplica únicamente para el soporte documental que integra el módulo 1 de los Informes Trimestrales Municipales, relativo a las Pólizas y CFDI, que deben estar almacenados en CD-ROM y presentarse por oficio en las oficinas del Departamento de Oficialía de Partes del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con las siguientes fechas:

No.	Informe Trimestral	Periodo para la presentación del soporte documental en modalidad física
1	Primer Informe Trimestral	Lunes 28 de abril al miércoles 7 de mayo de 2025
2	Segundo Informe Trimestral	Lunes 4 al lunes 11 de agosto de 2025
3	Tercer Informe Trimestral	Lunes 13 al martes 28 de octubre de 2025
4	Cuarto Informe Trimestral	Este Informe Trimestral se entregará junto con la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2025, en el año inmediato siguiente

Verificación de la entrega de los Informes Trimestrales

a) **Ámbito estatal**

Una vez presentados, se contabilizó un total de 95 informes trimestrales recibidos, de los cuales uno corresponde al Sector Central del Poder Ejecutivo, que consolida la información de 25 dependencias; dos más pertenecen a los poderes Legislativo y Judicial; por su parte, la Secretaría de Finanzas presentó los informes trimestrales de 84 Organismos Auxiliares, faltando únicamente el informe correspondiente al IFOPIM, y los Órganos Constitucionalmente Autónomos presentaron en total 7 informes.

Para la verificación de los informes trimestrales presentados, se utilizó la herramienta denominada "Ficha de verificación", la cual se genera a partir de los requerimientos indicados en los "Lineamientos para la integración y presentación de los Informes Trimestrales Estatales y Municipales del Ejercicio Fiscal 2025".

El siguiente es un ejemplo del formato de la ficha de verificación del soporte documental de los informes trimestrales de las Entidades Estatales.

AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN DE LAS ENTIDADES FISCALIZABLES														
Validación del Contenido de Informes Trimestrales del Poder Legislativo, Poder Judicial, Órganos Autónomos y Organismos Auxiliares del Ejercicio Fiscal 2025														
Dirección de Adscripción:			Departamento de Adscripción:			Ejercicio Fiscal:								
Siglas		Nombre de la Entidad:			Trimestre									
Tipo de Entidad (Sector):						Fecha inicial de revisión:		Hora inicial de revisión						
						Fecha final de revisión:		Hora final de revisión						
Anotar el No. De Crr con el que la entidad entregó						Revisó:			Porcentaje de Cumplimiento					
Fecha de entrega establecida en el acuerdo 7/2025			Anotar fecha que ingreso del Informe Trimestral Estatal (Oficial de partes)			Supervisó:								
Cumplimiento en la obligación periódica						Autorizó:								
Instrucciones: Seleccionar de la lista desplegable en cada celda de color blanco alguna de las opciones que mejor describe el archivo														
MÓDULO 1 INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA														
Módulo	Submódulo	Núm.	Formatos	Octubre			Noviembre			Diciembre			Comentarios	
				Tipo de Archivo verificado			Tipo de Archivo verificado			Tipo de Archivo verificado				
				.TXT	.XLS	PDF	.TXT	.XLS	PDF	.TXT	.XLS	PDF		
Módulo 1	Estados Financieros	1	Estado de Situación Financiera	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	El archivo en formato ht no cumple con la estructura solicitada en los Lineamientos para la entrega de los Informes Trimestrales Estatales 2025 publicados en el acuerdo 7/2025	
		2	Estado de Actividades	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	
		3	Estado de Flujos de Efectivo	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	
		4	Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	
		5	Estado Analítico del Activo	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	
		6	Estado de Variación de la Hacienda Pública	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	
		7	Estado de Cambios en la Situación Financiera	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	Documento correcto	
		8	Notas a los Estados Financieros			Documento correcto			Documento correcto				Documento correcto	
		9	Dictámenes de Estados Financieros*											
	Formas Auxiliares	10	Balanza de Comprobación	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	El archivo en formato ht no cumple con la estructura solicitada en los Lineamientos para la entrega de los Informes Trimestrales Estatales 2025 publicados en el acuerdo 7/2025.	
		11	Balanza de Comprobación Detallada	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	Documento incorrecto	Documento correcto	Documento correcto	El archivo en formato ht no cumple con la estructura solicitada en los Lineamientos para la entrega de los Informes Trimestrales Estatales 2025 publicados en el acuerdo 7/2025.	
		12	Libro Mayor		Documento correcto	Documento correcto		Documento correcto	Documento correcto		Documento correcto	Documento correcto		
		13	Diario General de Pólizas		Documento correcto	Documento correcto		Documento correcto	Documento correcto		Documento correcto	Documento correcto		
		14	Catálogo de Cuentas Contables	Documento correcto			Documento correcto			Documento correcto				
		15	Catálogo de Pólizas Contables	Documento incorrecto			Documento incorrecto			Documento incorrecto				El archivo en formato ht no cumple con la estructura solicitada en los Lineamientos para la entrega de los Informes Trimestrales Estatales 2025 publicados en el acuerdo 7/2025.
	Pólizas	16	Conciliaciones Bancarias y de inversión (con triba y detalle de las partidas en conciliación y Estados de Cuentas Bancarias y de Inversión)		Documento correcto	Documento correcto		Documento correcto	Documento correcto		Documento correcto	Documento correcto		
		17	Pólizas de egresos con soporte documental digitalizadas			Documento correcto			Documento correcto			Documento correcto		
		18	Pólizas de cheque con soporte documental digitalizadas			Documento correcto			Documento correcto			Documento correcto		

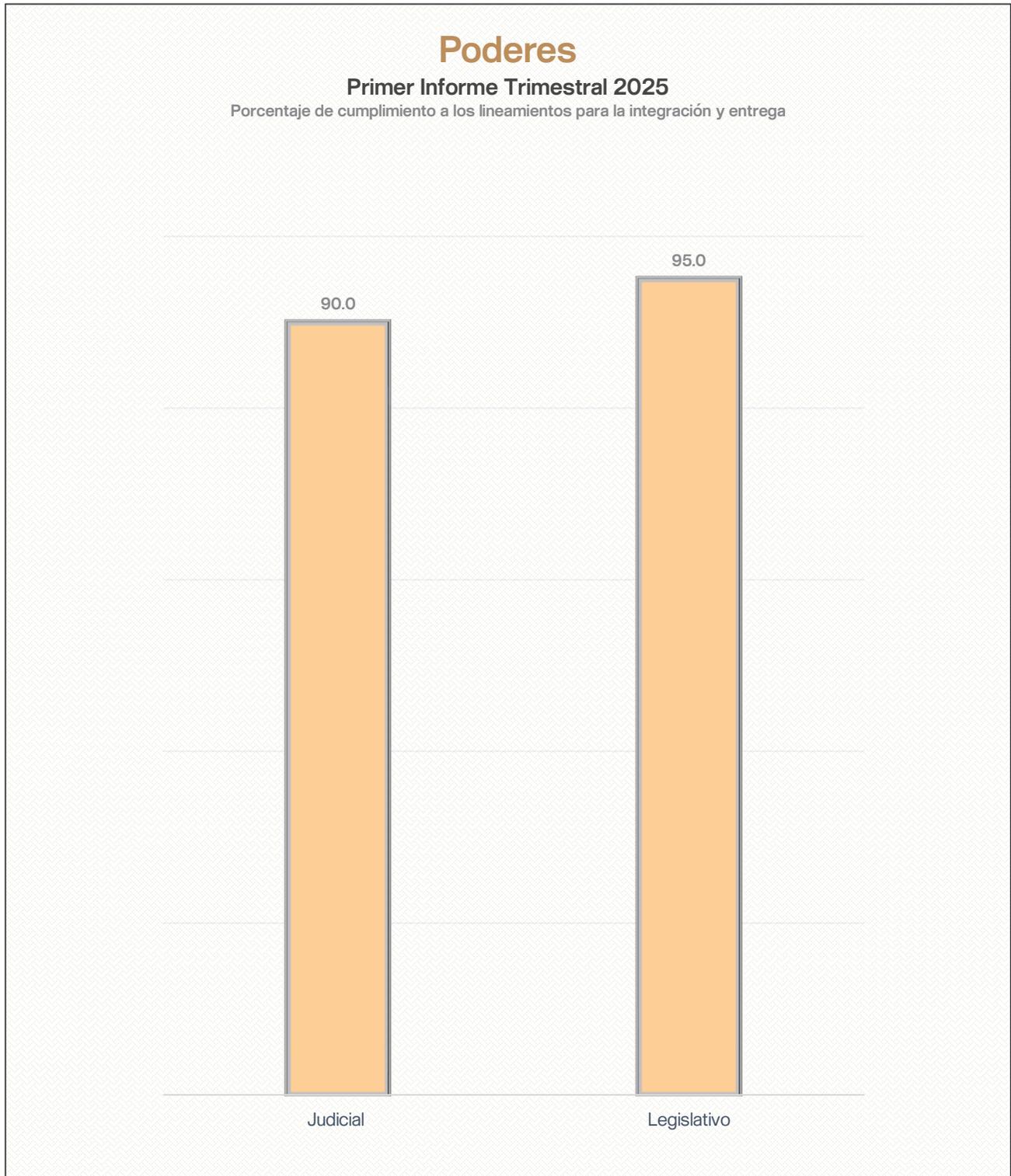
* La periodicidad del documento es anual, (mes de junio)

MÓDULO 3 INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA														
Módulo	Submódulo	Núm.	Formatos	Octubre			Noviembre			Diciembre			Comentarios	
				Tipo de Archivo verificado			Tipo de Archivo verificado			Tipo de Archivo verificado				
				.TXT	.XLS	PDF	.TXT	.XLS	PDF	.TXT	.XLS	PDF		
Módulo 3	Información Programática	1	Avenencia Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y Unidad Ejecutora (PGR1a)*								Documento correcto	Documento correcto		
		2	Avenencia Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y Unidad Ejecutora (Informe Cualitativo de las Variaciones de las Acciones) (PGR3a)*								Documento correcto	Documento correcto	La Entidad envió el formato en PDF el cual difiere con la información proporcionada en el Excel.	
		3	Dictámenes de Reconducción y Actualización Programática- Presupuestal (Presupuestales)*									Documento correcto		
		4	Dictámenes de Reconducción y Actualización Programática- Presupuestal (Programáticas)*									Documento correcto		

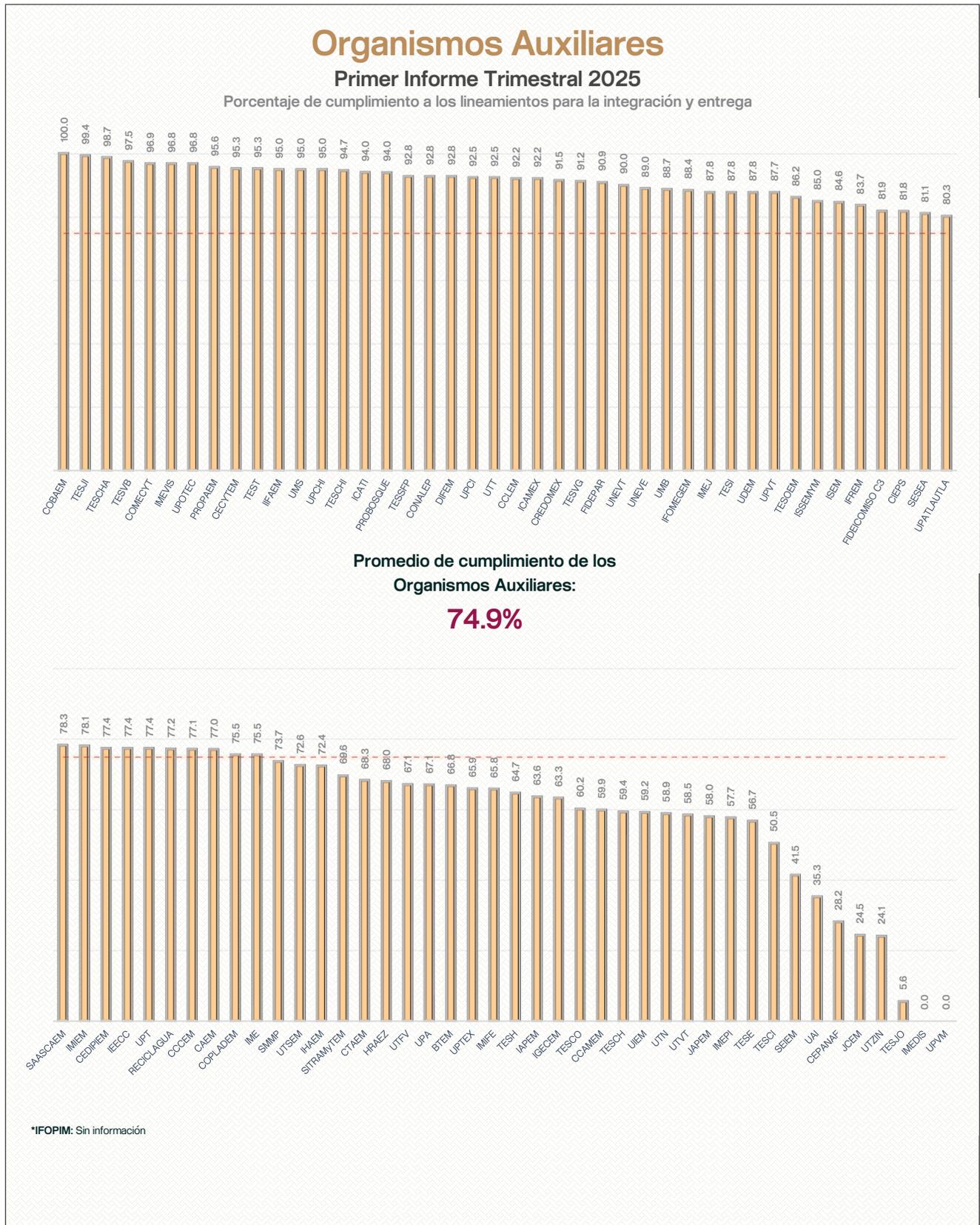
* Se entregará la información acumulada en el último mes del trimestre que corresponde (marzo, junio, septiembre y diciembre)

De la ejecución de la verificación de la entrega del soporte documental, se obtuvieron los siguientes porcentajes de cumplimiento:

Estadísticas del Primer Informe Trimestral de Entidades Estatales



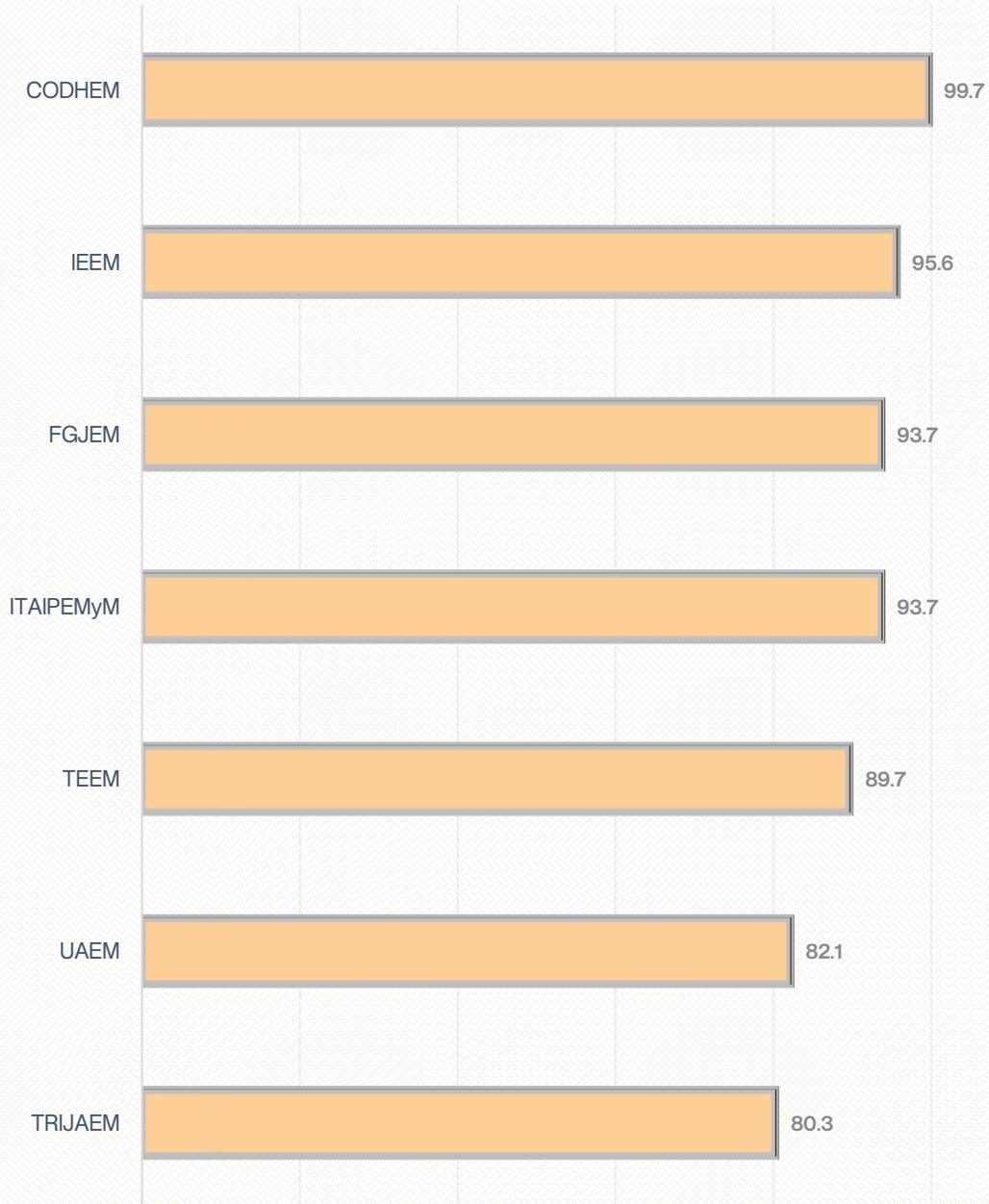
El Poder Ejecutivo, a través de los Organismos Auxiliares, obtuvo los siguientes porcentajes de cumplimiento:



Órganos Autónomos

Primer Informe Trimestral 2025

Porcentaje de cumplimiento a los lineamientos para la integración y entrega



b) Ámbito municipal

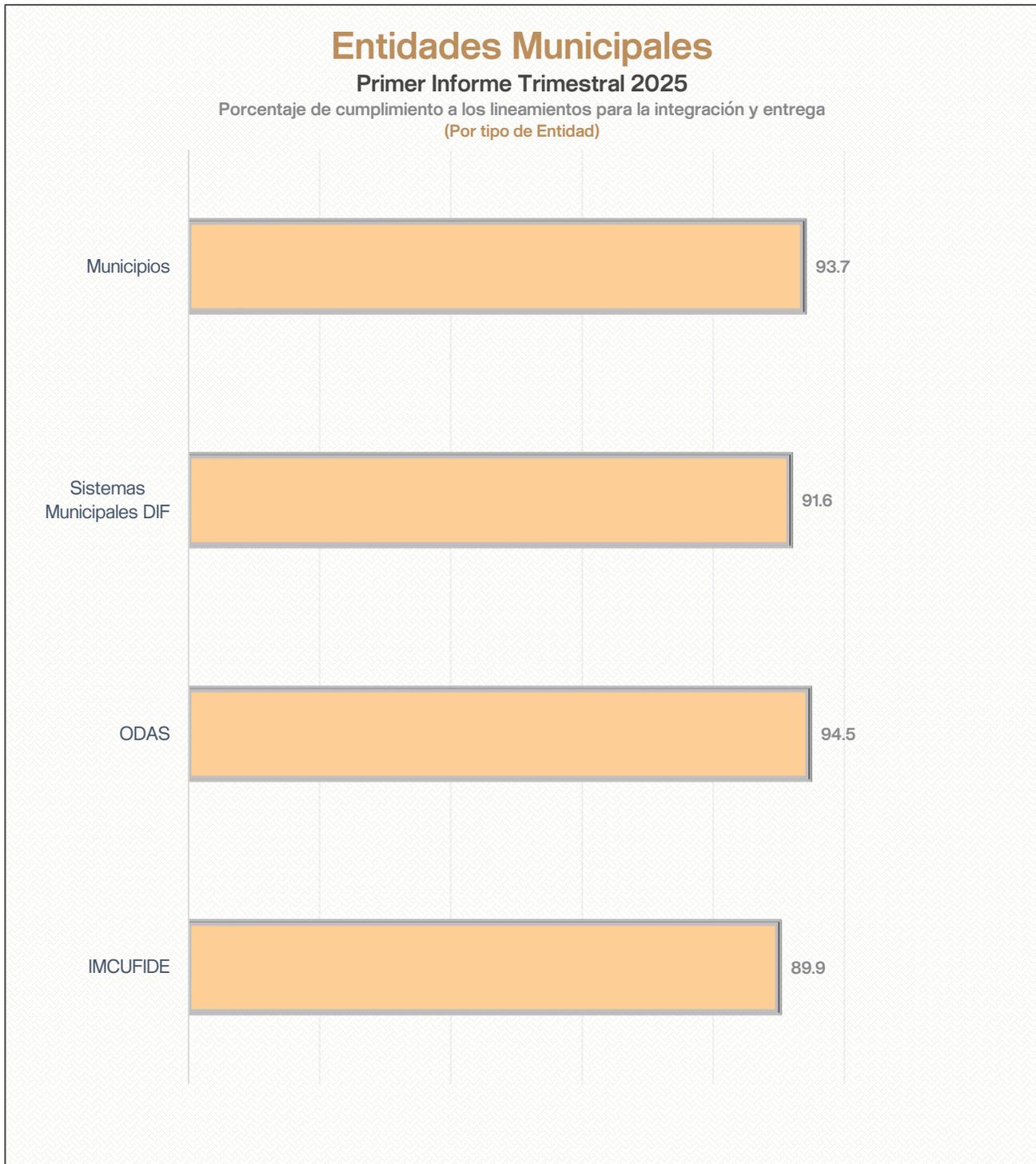
De este sector, fueron recibidos un total de 399 informes trimestrales, que pertenecen a 125 Municipios, 125 Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), 49 Organismos Descentralizados de Agua (ODAS), 97 Organismos Descentralizados del Deporte (IMCUFIDE), 1 Organismo Público Descentralizado de Carácter Municipal para el Mantenimiento de Vialidades de Cuautitlán Izcalli (MAVICI), 1 Instituto Municipal de la Juventud de Ayapango (IMJUVE) y 1 Instituto Municipal de la Mujer de Toluca (IMM). La única Entidad que no presentó su primer Informe Trimestral fue el IMCUFIDE de Temascalapa.

Para la revisión de forma, se utilizó la "Ficha de verificación", generada a partir de los lineamientos referidos, y adecuada a la normatividad aplicable al nivel municipal, la cual se muestra enseguida:

 *2025. Bicentenario de la vida municipal en el Estado de México* AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN DE LAS ENTIDADES FISCALIZABLES											
EJERCICIO FISCAL 2025											
FICHA DE VERIFICACIÓN INFORME TRIMESTRAL 1											
ENTIDAD	No. DEL ENTE	NOMBRE DE LA ENTIDAD			SUPERVISOR			VERIFICADO POR		FECHA DE VERIFICACIÓN	
FOLIO CON EL QUE SE RECIBIO EL INFORME TRIMESTRAL			FECHA DE ENTREGA ESTABLECIDA EN EL ACUERDO			FECHA DE ENTREGA DE EL INFORME TRIMESTRAL			No. DE VERIFICACIÓN		PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
MÓDULO 2											
SECCION	TIPO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS M1	IRREGULARIDAD M1	COMENTARIOS M1	ESTATUS M2	IRREGULARIDAD M2	COMENTARIOS M2	ESTATUS M3	IRREGULARIDAD M3	COMENTARIOS M3
Información	pdf	Estado Analítico de	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Estado Analítico de	Documento			Documento			Documento		
Información	pdf	Estado Analítico del	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Estado Analítico del	Documento			Documento			Documento		
Información	pdf	Estado Comparativo	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Estado Comparativo	Documento			Documento			Documento		
Información	pdf	Estado Comparativo	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Estado Comparativo	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Ingresos (I)	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Egresos (E)	Documento			Documento			Documento		
Información	pdf	Avance Trimestral del	No aplica			No aplica			Documento		
Información	txt	Avance Trimestral del	No aplica			No aplica			Documento		
Información Presupuestal	pdf	Avance del Programa Anual de Obras (APAO)	No aplica			No aplica			Documento No Correcto	No cubre los requerimientos de los Lineamientos	El formato presentado no indica el nombre del municipio.
Información	txt	Avance del Programa	No aplica			No aplica			Documento		
Información	txt	Avance Trimestral de	No aplica			No aplica			Documento		
Información	pdf	Dictamen de	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Dictamen de	Documento			Documento			Documento		
Información	excel	Formato de Solicitud de	Documento			Documento			Documento		
Información	pdf	Formato de Solicitud de	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Formato de Solicitud de	Documento			Documento			Documento		
Información	txt	Dictamen de	No aplica			No aplica			Documento		
Información Complementaria	pdf	Actas digitalizadas de Cabildo de la autorización de las ampliaciones o reducciones realizadas al presupuesto durante	No aplica			No aplica			Documento No Correcto	No cubre los requerimientos de los Lineamientos	El acta presentada corresponde a la aprobación del Presupuesto definitivo de
Información Complementaria	pdf	Actas digitalizadas de Cabildo con relación a la autorización de las modificaciones del Programa Anual de Obra durante el trimestre	No aplica			No aplica			Documento No Correcto	No cubre los requerimientos de los Lineamientos	Únicamente presenta la certificación del acuerdo tomado y anexa el acta de la aprobación
COMENTARIOS GENERALES											

Como resultado de la verificación, se obtuvieron los porcentajes de cumplimiento siguientes:

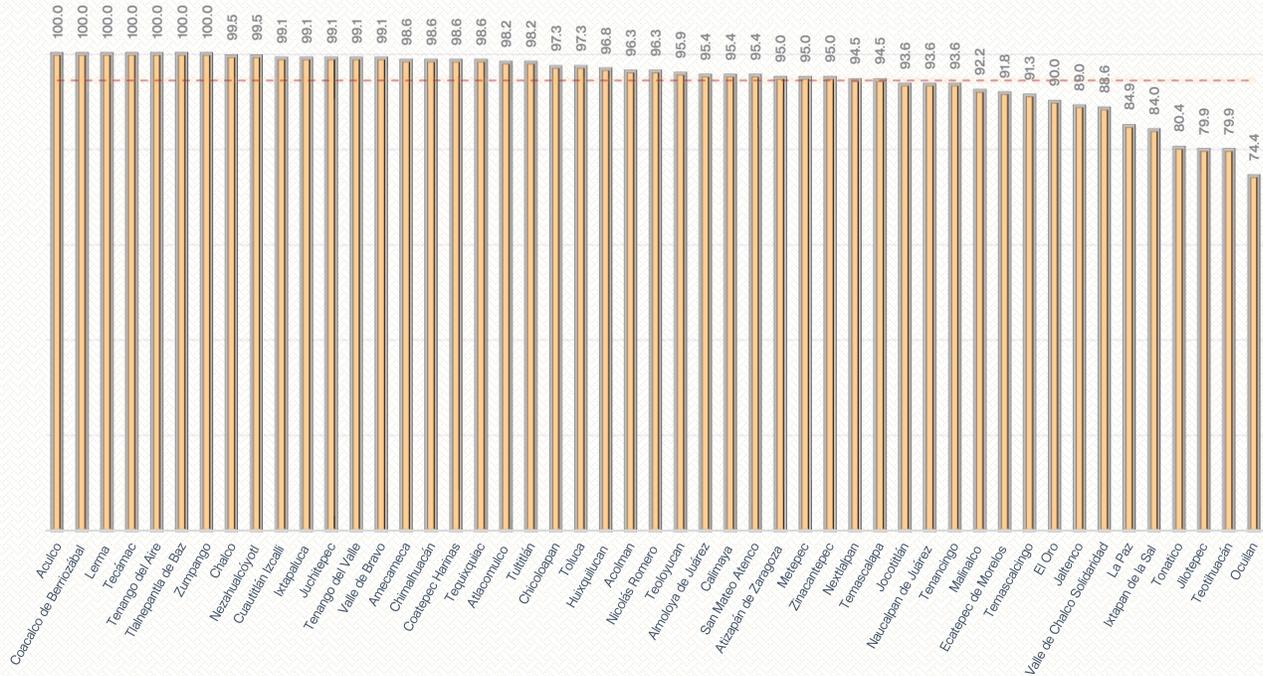
Estadísticas del Primer Informe Trimestral



Organismos Descentralizados Operadores de Agua

Primer Informe Trimestral 2025

Porcentaje de cumplimiento a los lineamientos para la integración y entrega



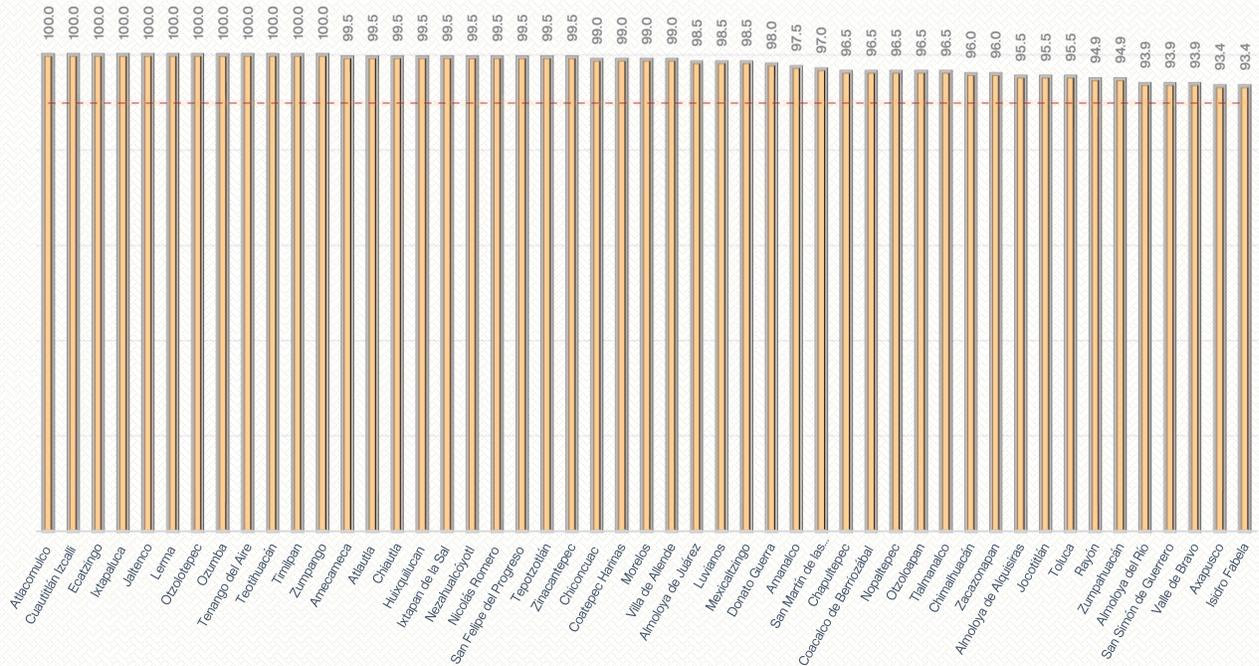
Promedio de cumplimiento de los ODAS:

94.5%

Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte

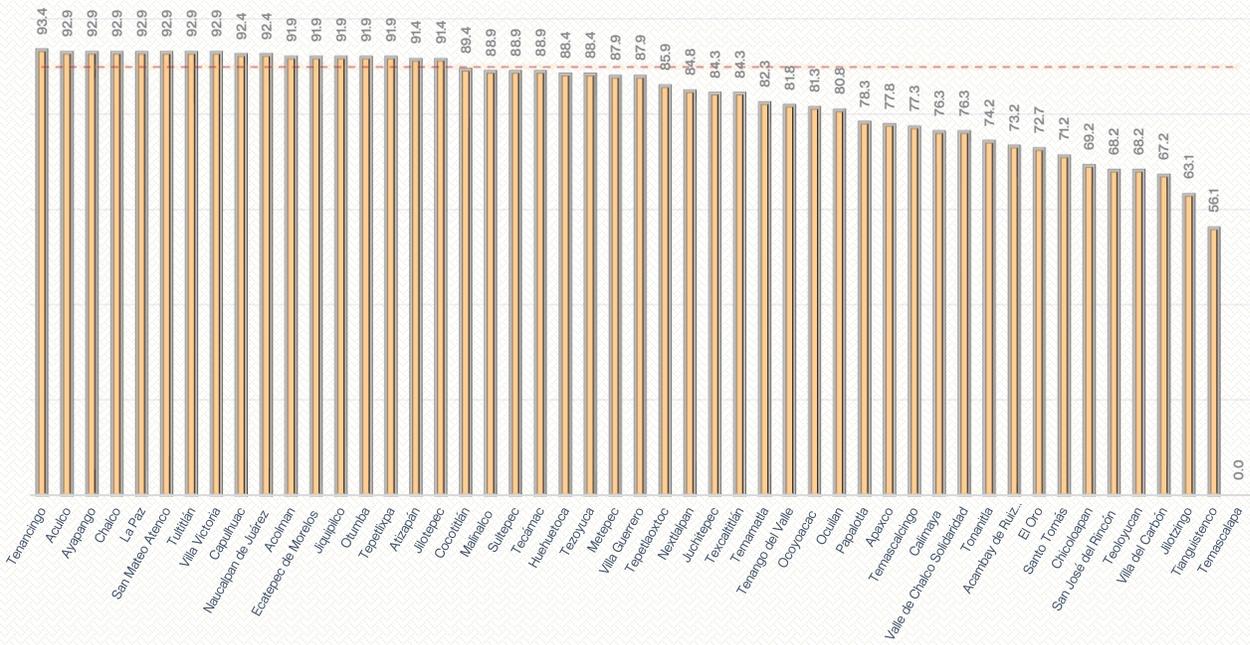
Primer Informe Trimestral 2025

Porcentaje de cumplimiento a los lineamientos para la integración y entrega



Promedio de cumplimiento de los
IMCUFIDE:

89.9%



MAVICI, IMJUVE e IMM

Primer Informe Trimestral 2025

Porcentaje de cumplimiento a los lineamientos para la integración y entrega



Para la revisión de fondo de los Informes Trimestrales Municipales, se desarrollaron 13 procedimientos, que fueron aplicados a los apartados de información contable y financiera, información presupuestaria, análisis programático e información administrativa.

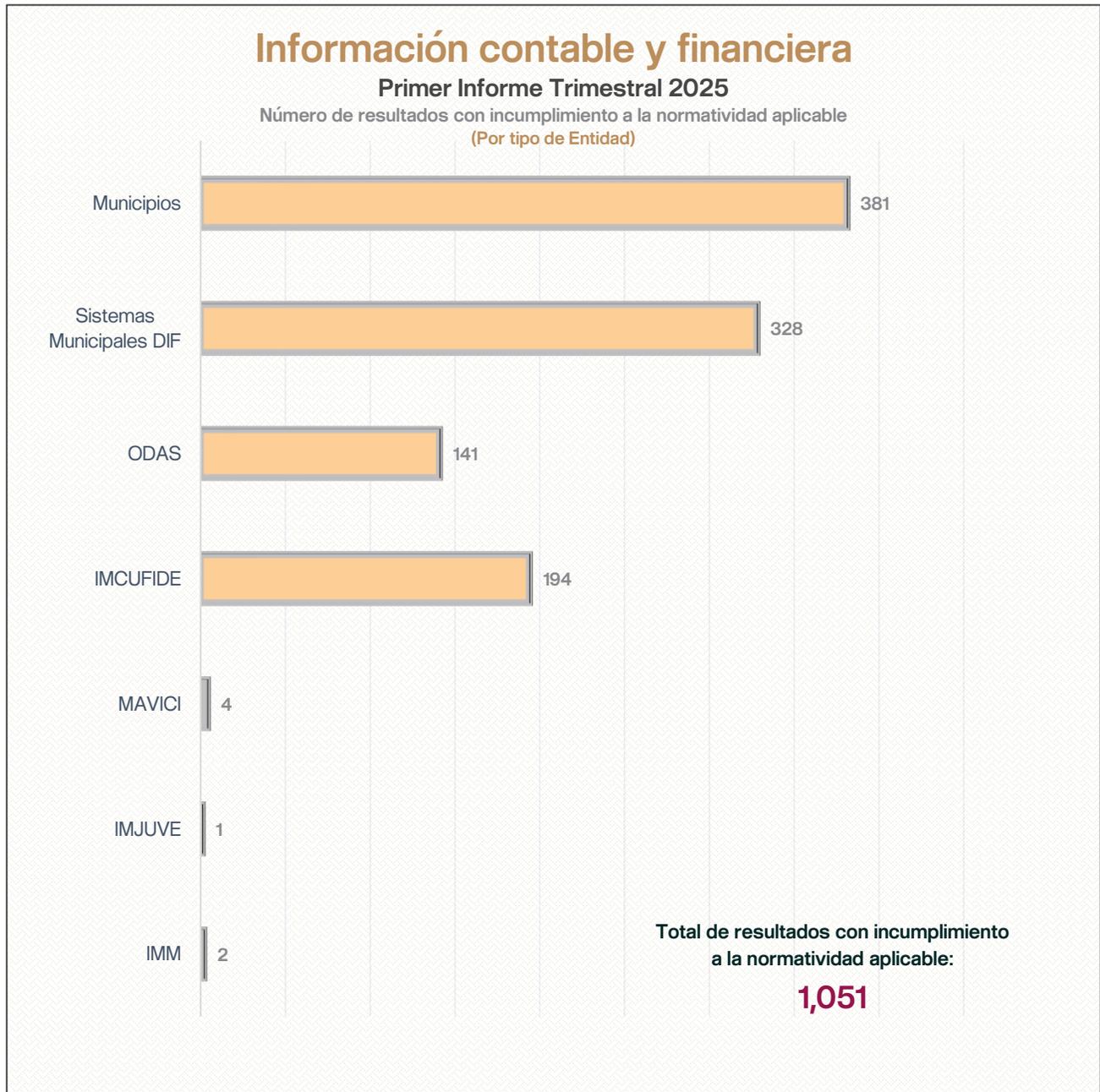
Información contable y financiera

Este apartado se integra por el análisis de datos cuantitativos y cualitativos que provienen del registro contable de las operaciones de la Entidad, que deben seguir las normas y principios contables, con el fin de mostrar la situación económica, financiera y los resultados de sus actividades en un periodo determinado. Sirve para apoyar la toma de decisiones en la Entidad, por lo que debe cumplir con obligaciones legales y normativas y, con ello, rendir cuentas a la ciudadanía sobre el uso de los recursos y los resultados obtenidos.

El siguiente esquema muestra los seis procedimientos desarrollados para la revisión de esta información; indica qué documentación de la presentada por las Entidades fue empleada para el desarrollo de cada procedimiento y el objetivo de éstos.

	Procedimiento	¿Para qué se revisa?
Fuentes utilizadas Estado de Situación Financiera, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Flujos de Efectivo, Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral, Reporte de Adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y Servicios, Reporte de Adjudicaciones del Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones e Informe de la Deuda Contingente.	Análisis de los principales estados financieros	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.
	Deuda Pública	Analizar el comportamiento de la deuda acumulada a corto y largo plazos al trimestre reportado.
	Deuda Contingente	Analizar el comportamiento de la deuda contingente al trimestre reportado.
	Análisis de las cuentas por pagar a corto plazo	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.
	Depuración de cuentas contables	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.
	Procedimientos adquisitivos	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.

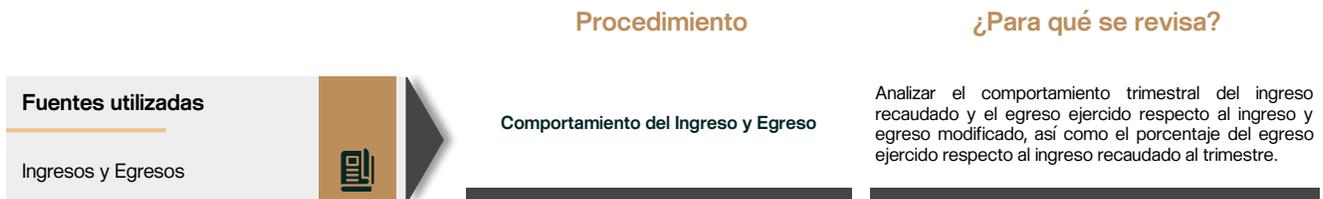
Derivado de los procedimientos ejecutados en el apartado de información contable y financiera, se identificaron resultados que no cumplieron con la normatividad aplicable. Estos datos, agrupados por tipo de Entidad, se muestran en la siguiente gráfica:



Información presupuestaria

Muestra cómo se ejercen, modifican y controlan los recursos públicos aprobados en el presupuesto durante el periodo mostrado. Reflejan el avance en la ejecución del presupuesto autorizado; esto es, cuánto se ha gastado, cuánto queda disponible y cómo se han realizado las adecuaciones presupuestarias. Su objetivo es transparentar el ejercicio de los recursos públicos y la rendición de cuentas.

Para la revisión de esta información se ejecutó un procedimiento.



Derivado del procedimiento ejecutado, se identificaron resultados que no cumplieron con la normatividad aplicable. Estos datos, agrupados por tipo de Entidad, se muestran en la siguiente gráfica:

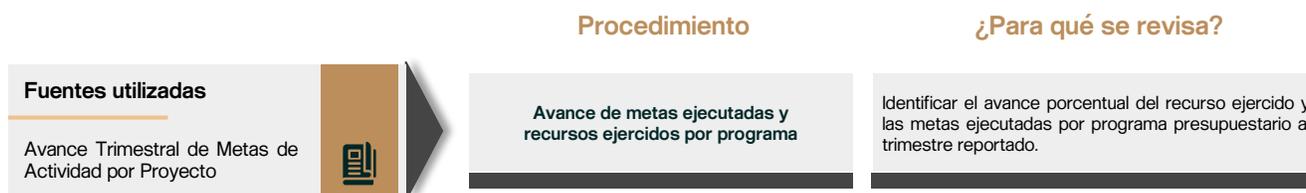


Análisis programático

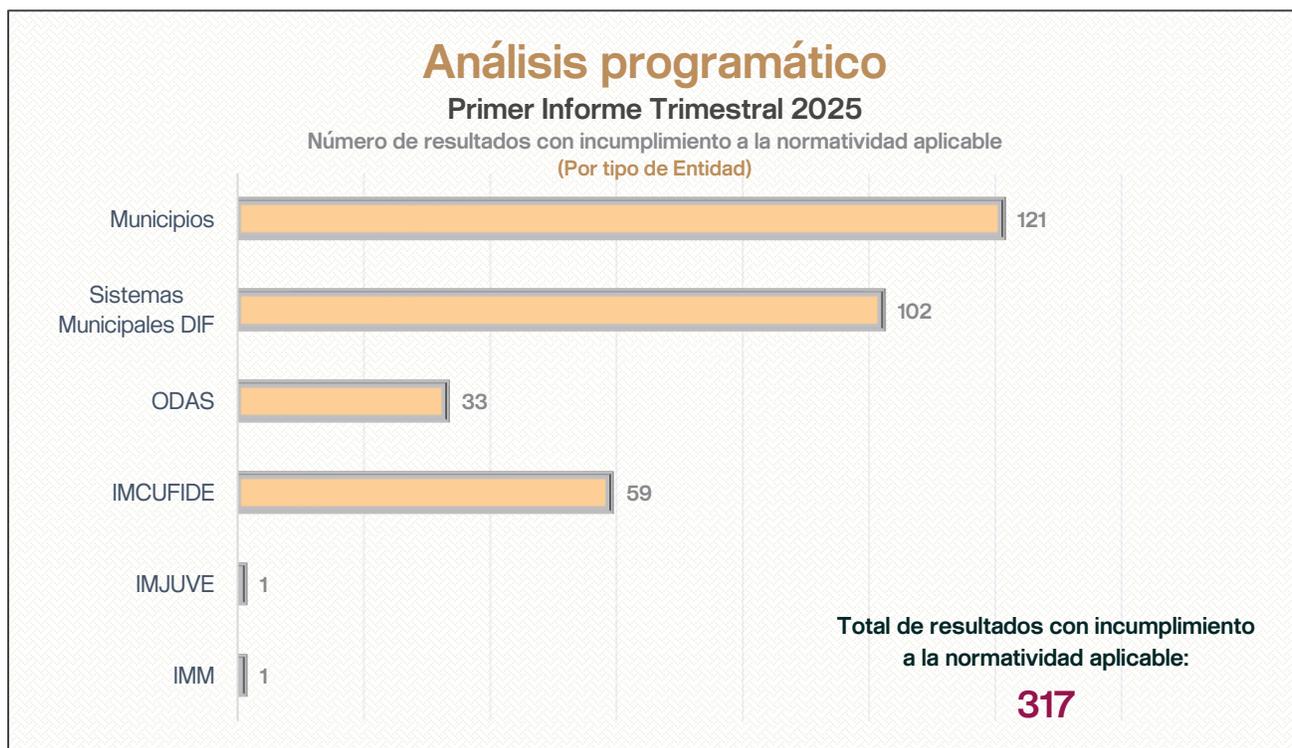
Refleja el avance físico y financiero de los programas, proyectos y acciones, en relación con las metas y objetivos establecidos en el presupuesto y los planes de desarrollo. Muestra cuánto se gastó, qué resultados se lograron e impactos alcanzados frente a las metas programadas; permite la comparación entre lo planeado y lo ejecutado en el trimestre; y presenta la vinculación entre la información presupuestaria (el gasto) y la ejecución programática (los resultados).

El objeto de esta información es medir el grado de cumplimiento de los programas y proyectos, para evaluar la eficacia, eficiencia y economía en el uso de recursos públicos, facilitar la rendición de cuentas a la ciudadanía y servir como base para la planeación y mejora continua de políticas públicas.

A esta información, se le aplicó un procedimiento de revisión.



Derivado del procedimiento ejecutado, se identificaron resultados que no cumplieron con la normatividad aplicable. Estos datos, agrupados por tipo de Entidad, se muestran en la siguiente gráfica:



Información administrativa

Presenta datos sobre la gestión interna de la Entidad Fiscalizable; refiere cómo se administran los recursos humanos, materiales, tecnológicos y de apoyo que permiten cumplir con los programas y metas establecidos. Explica cómo la organización gestiona los recursos humanos, como plazas autorizadas, altas y bajas; recursos materiales y servicios generales, como inventario y uso de bienes muebles e inmuebles, adquisiciones, arrendamientos, contratos de servicios, entre otros. Su objetivo es brindar una visión complementaria a la información contable, presupuestaria y programática.

En este apartado se realizaron cinco procedimientos de revisión.

	Procedimiento	¿Para qué se revisa?
Fuentes utilizadas Conciliación de Nómina 1 y 2, Tabulador de Sueldos, Relación de Juicios Laborales Vigentes, Reporte de Movimientos de Bienes Inmuebles y Reporte de Movimientos de Bienes Muebles	Bienes Muebles	Verificar por trimestre que las altas y bajas de bienes muebles se hayan registrado financiera y administrativamente.
	Bienes Inmuebles	Verificar por trimestre que las altas y bajas de bienes inmuebles se hayan registrado financiera y administrativamente.
	Nómina	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.
	Juicios laborales vigentes	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".
	Perspectiva de género	Identificar, al trimestre reportado, el presupuesto aprobado, modificado y ejercido de los programas vinculados al eje transversal 1 "Igualdad de Género", así como las acciones programadas y ejecutadas por proyecto; en el caso de los Municipios con Alerta de Violencia de Género (AVG), identificar el monto por dispersar en el Ejercicio.

Información administrativa

Primer Informe Trimestral 2025

Número de resultados con incumplimiento a la normatividad aplicable
(Por tipo de Entidad)

