

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

**Cuarto trimestre
Ejercicio Fiscal 2024**

**Municipio de
Amanalco**



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

Cuarto trimestre
Ejercicio Fiscal 2024

Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México

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

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

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

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

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa entregada para la realización de la revisión; asimismo, es responsable de que dicha información sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable y financiera de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en los informes trimestrales de las Entidades.
- Los importes están expresados en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que las cifras porcentuales están expresadas con redondeo, aquellas que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 por ciento se pueden ver reflejadas en el Informe como 0.0 por ciento; del mismo modo, los porcentajes en números enteros con valor menor a 0.5 por ciento se pueden ver reflejados como 0 por ciento.
- Cuando la Entidad no presentó información para el procedimiento aplicado, en lugar de series de datos, aparecen espacios en blanco en las gráficas, o guiones en vez de cifras en el caso de las infografías y tablas; lo anterior puede suceder: 1) cuando la Entidad tenía la obligación de presentar la información, en este caso el incumplimiento se señala en las notas o en los cuadros de inconsistencias de la gráfica o infografía correspondiente; y 2) cuando la omisión de información se debe a que el procedimiento o elemento revisado no aplica o no es obligatorio para la Entidad.

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

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

Entidad: Municipio de Amanalco

Reporte de indicadores al

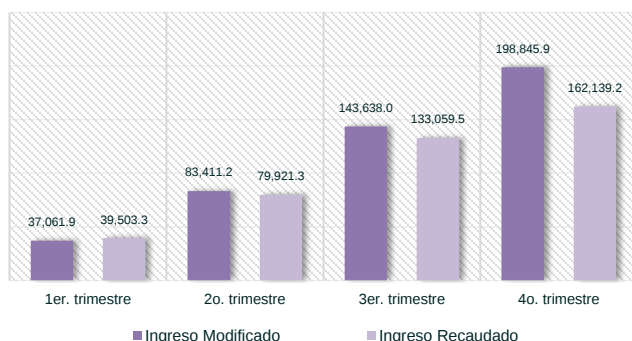
Cuarto trimestre

(Los resultados de los indicadores son acumulados al trimestre que se reporta)

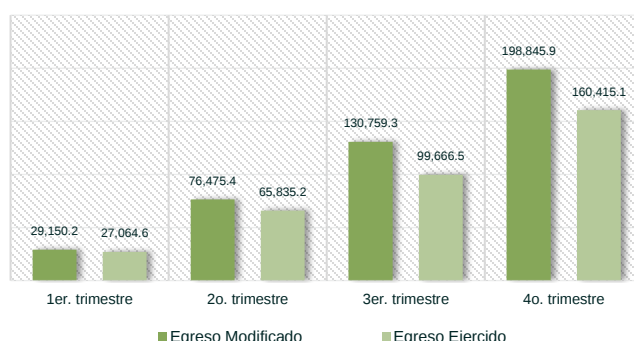
Comportamiento del Ingreso y Egreso

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

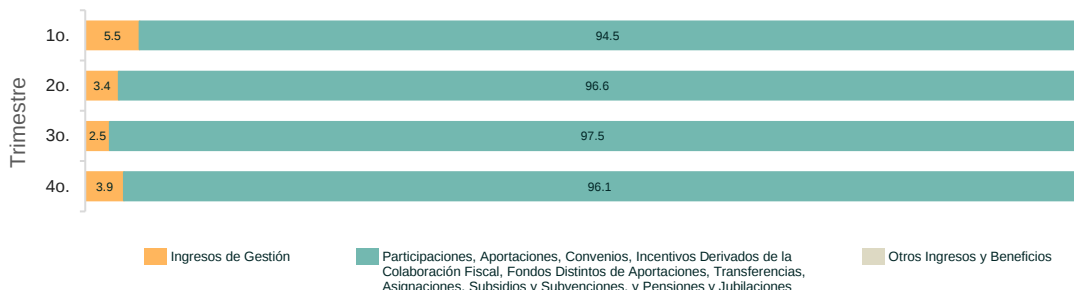
Comportamiento del Ingreso
(Miles de pesos)



Comportamiento del Egreso
(Miles de pesos)



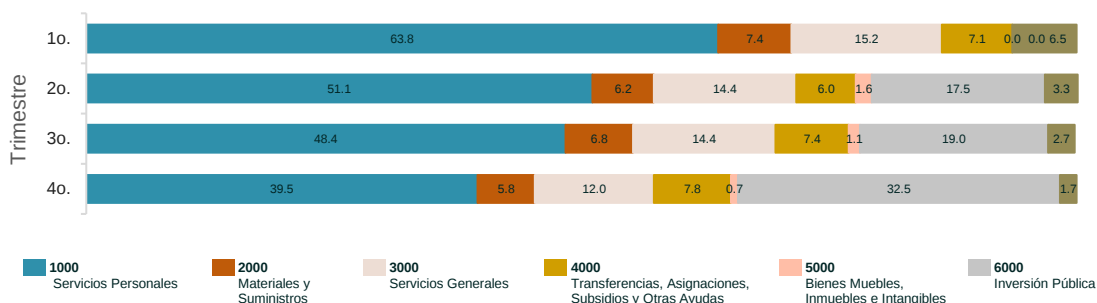
Ingreso Recaudado por rubro
(Porcentajes)



Total del Ingreso Recaudado
(Miles de pesos)

1o.	39,503.3
2o.	79,921.3
3o.	133,059.5
4o.	162,139.2

Egreso Ejercido por capítulo
(Porcentajes)



Total del Egreso Ejercido
(Miles de pesos)

1o.	27,064.6
2o.	65,835.2
3o.	99,666.5
4o.	160,415.1

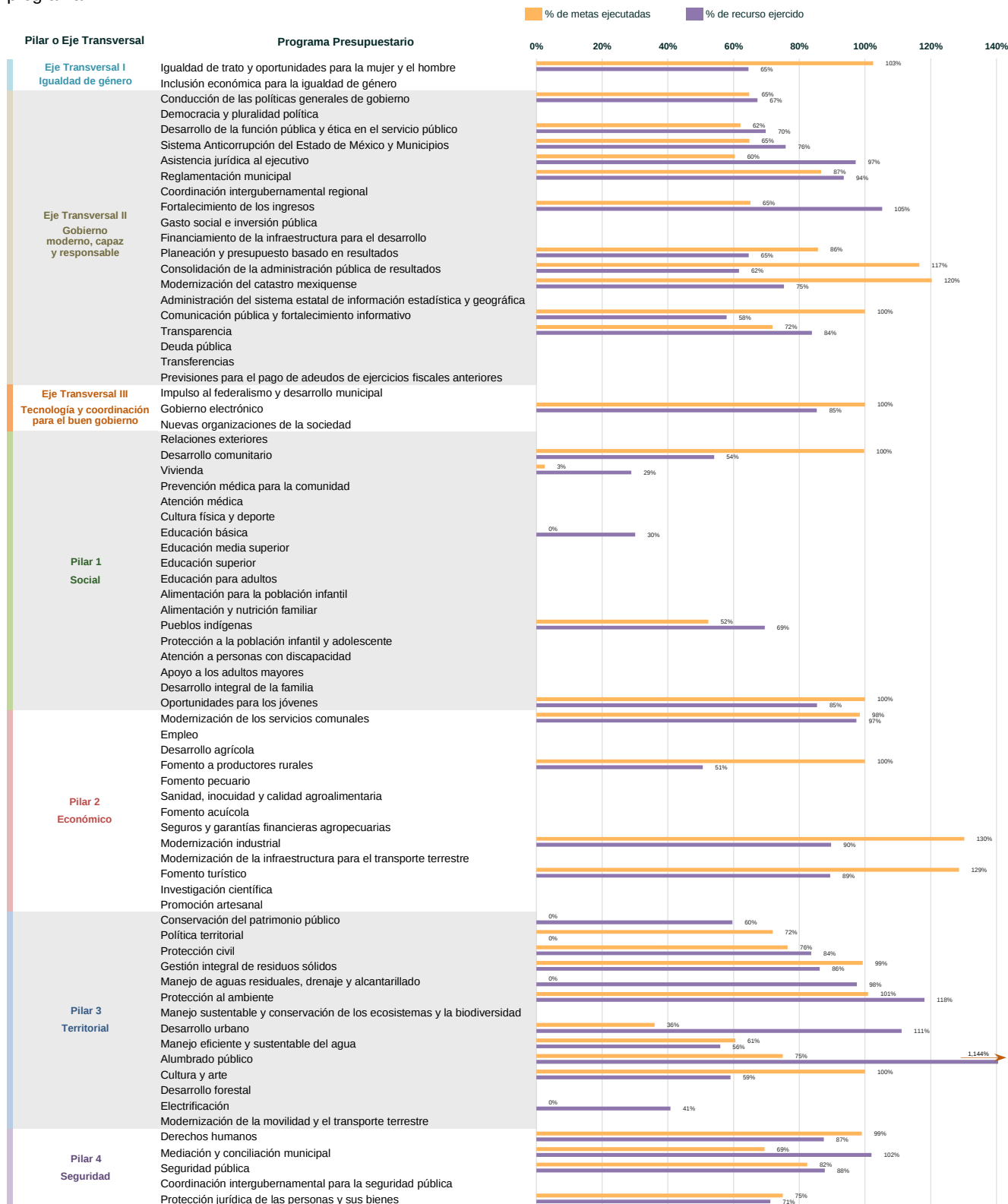
Fuente: Ingresos y Egresos.

Inconsistencias

La Entidad presentó incongruencias entre las cifras expresadas en los documentos "Ingresos" y "Estado Analítico de Ingresos".

Avance de metas ejecutadas y recursos ejercidos por programa

Objetivo del procedimiento: Reflejar el avance porcentual al trimestre de las metas ejecutadas, así como el recurso ejercido por programa.



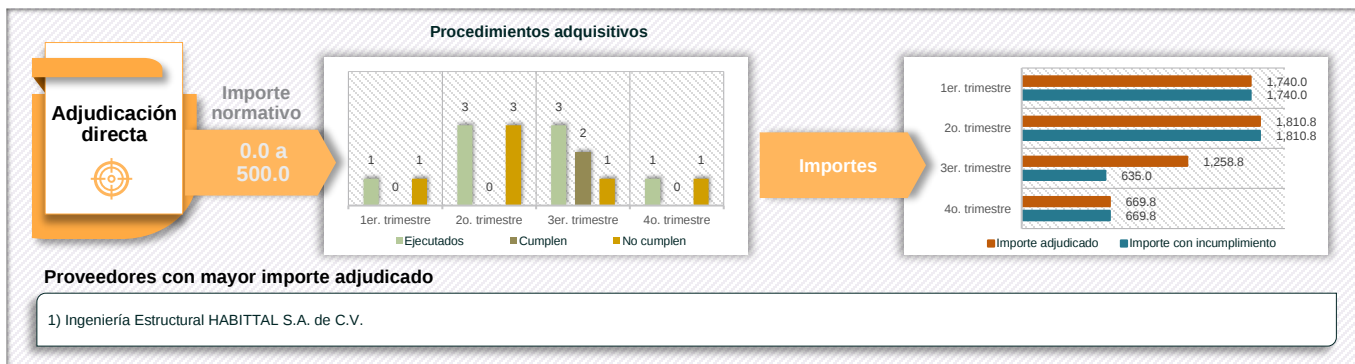
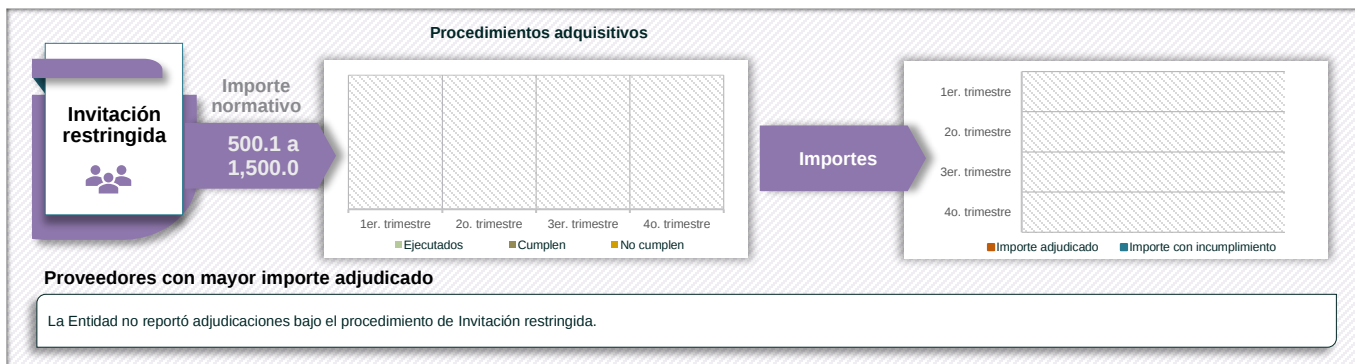
Inconsistencias

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

La Entidad ejecutó metas en el programa "Política territorial"; pero no ejerció los recursos correspondientes. Por otro lado, la Entidad ejerció recursos en los programas "Educación básica", "Conservación del patrimonio público", "Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado" y "Electrificación"; pero no ejecutó metas. Se identificó un alto porcentaje de recurso ejercido en el programa "Alumbrado público", lo cual da indicios de una probable falta de seguimiento y control en la aplicación de reconducciones de carácter programático.

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 2024; así como identificar los dictámenes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y de arrendamientos.



*Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios

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

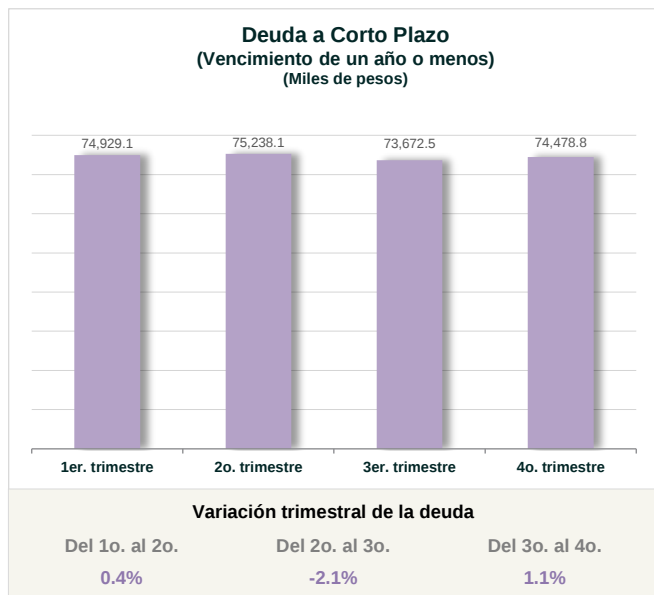
Nota: Los importes se presentan en miles de pesos.

Inconsistencias

La Entidad adjudicó 1 procedimiento correspondiente a adjudicación directa el cual no se apegó a los montos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2024, el importe total de la adjudicación observada es de 669.8 miles de pesos.

Deuda Pública

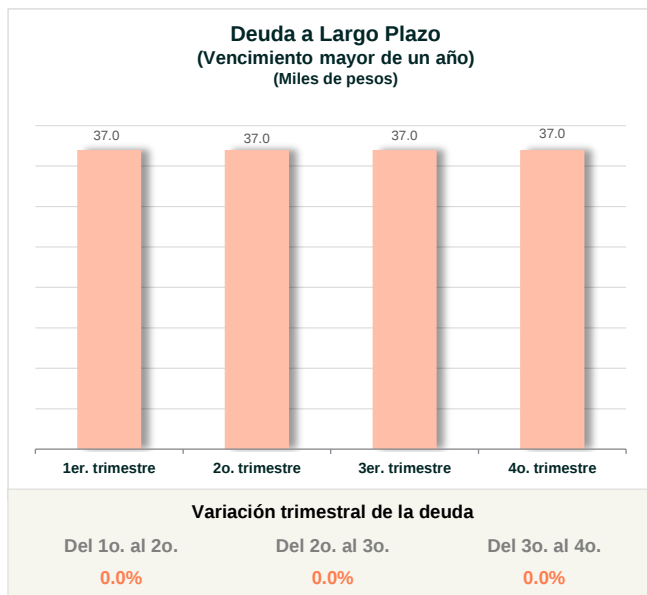
Objetivo del procedimiento: Identificar el comportamiento de la deuda a corto y largo plazos.



Fuente: Estado de Situación Financiera.

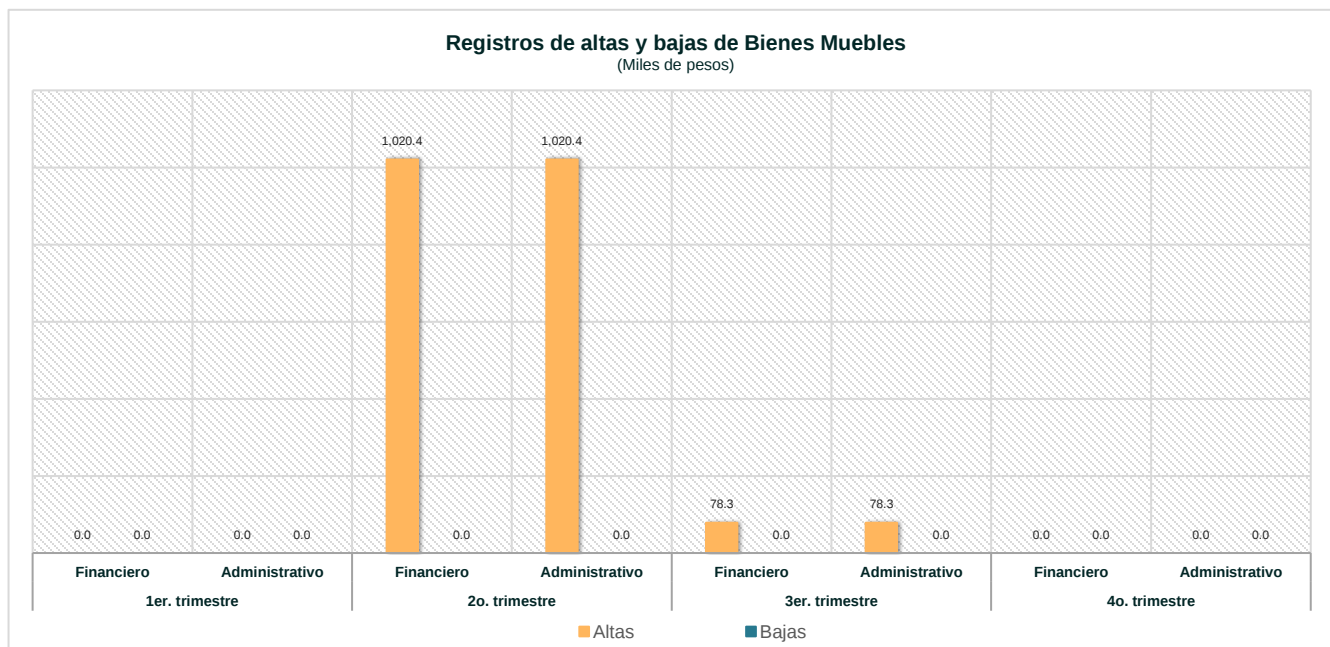
Inconsistencias

La Entidad presentó saldos contrarios a su naturaleza en las cuentas contables 2119 "Otras cuentas por pagar a corto plazo" y 2121 "Documentos comerciales por pagar a corto plazo" por un importe de 326.1 y 7.5 miles de pesos respectivamente.



Bienes Muebles

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



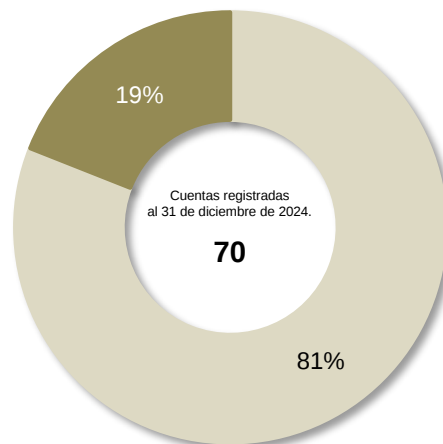
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Depuración de cuentas contables

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad presenta 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.

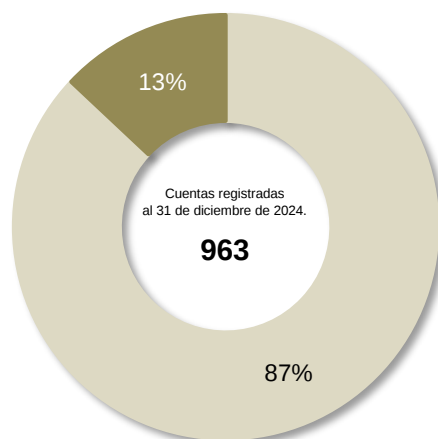
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

- | | |
|---|---|
| <p>57 Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024</p> <p>13 Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024</p> | <p>■ Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración</p> <p>■ Porcentaje de cuentas con movimiento</p> |
|---|---|



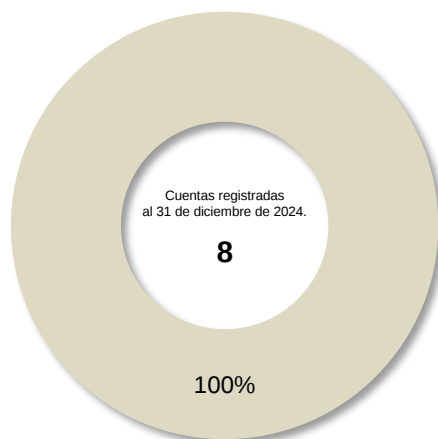
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

- | | |
|---|---|
| <p>837 Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024</p> <p>126 Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024</p> | <p>■ Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración</p> <p>■ Porcentaje de cuentas con movimiento</p> |
|---|---|



Construcciones en Proceso en Bienes Propios

- | | |
|---|---|
| <p>8 Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024</p> <p>0 Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024</p> | <p>■ Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración</p> <p>■ Porcentaje de cuentas con movimiento</p> |
|---|---|

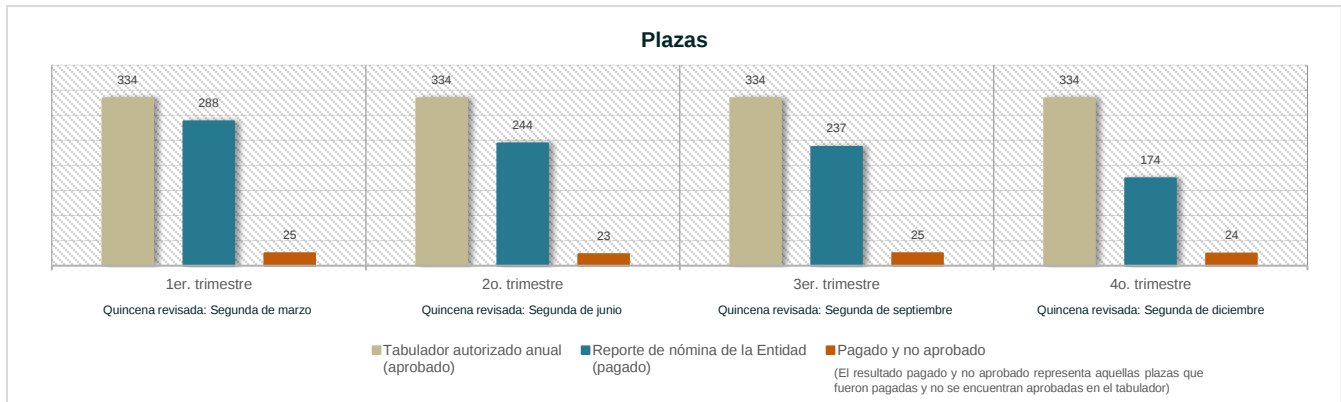
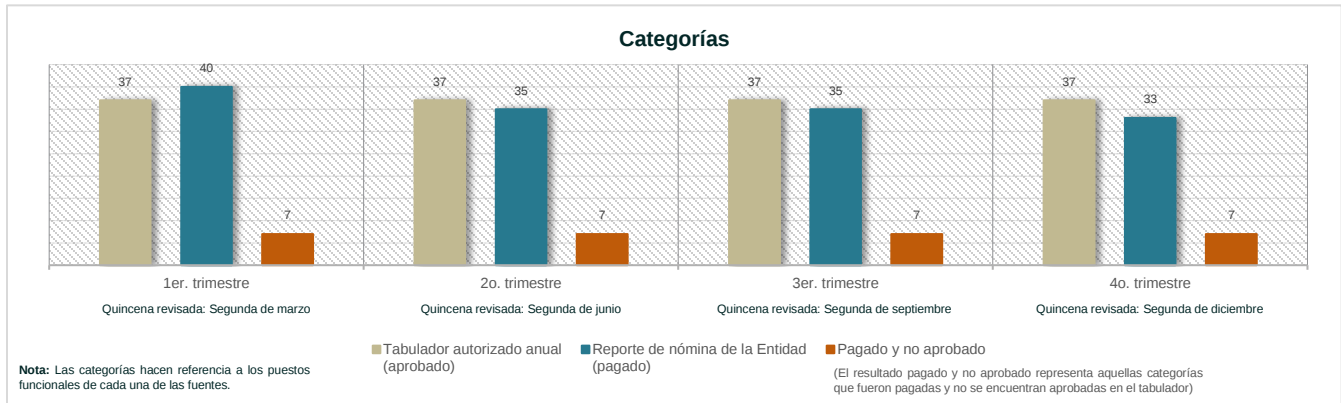


Nota: Las cuentas mostradas representan la cantidad de subcuentas registradas a último nivel con saldo, de cada cuenta contable.

Fuente: Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Nómina

Objetivo del procedimiento: Verificar que, de acuerdo a la Conciliación de nómina, el número de categorías y plazas pagadas no excedan las aprobadas en el Tabulador de Sueldos.



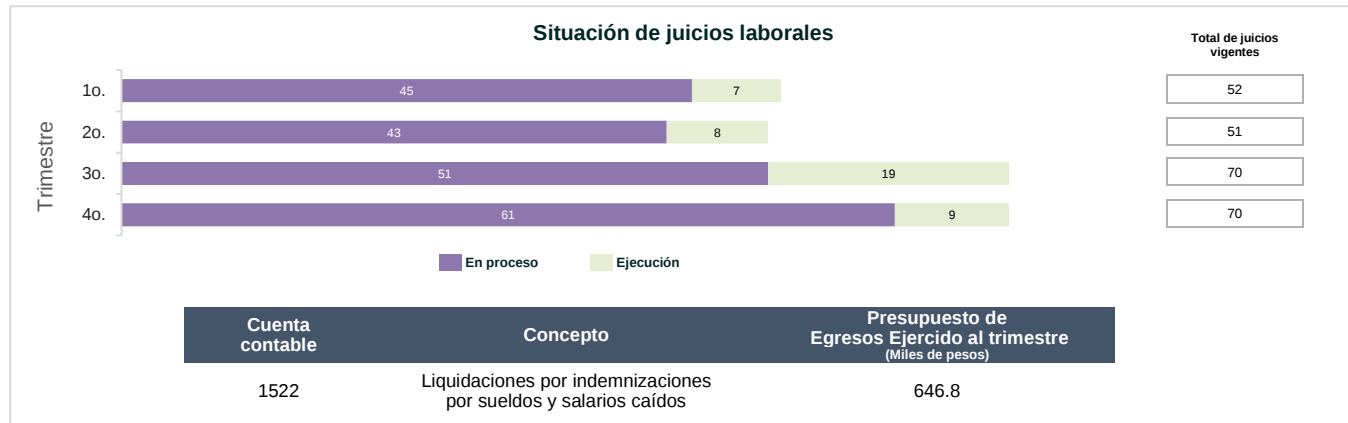
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de nómina.

Inconsistencias

La Entidad pagó un total de 24 plazas que exceden las autorizadas en el Tabulador de Sueldos, de las cuales 23 plazas corresponden a 7 categorías no autorizadas en el tabulador.

Juicios laborales vigentes

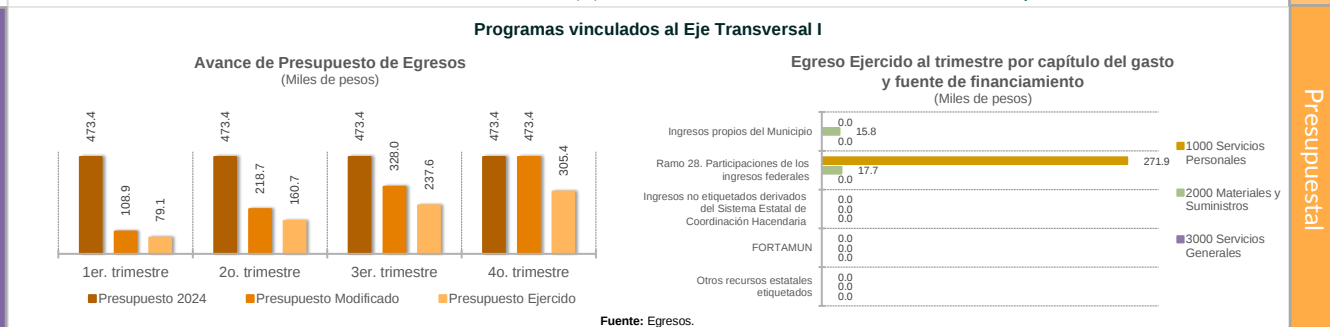
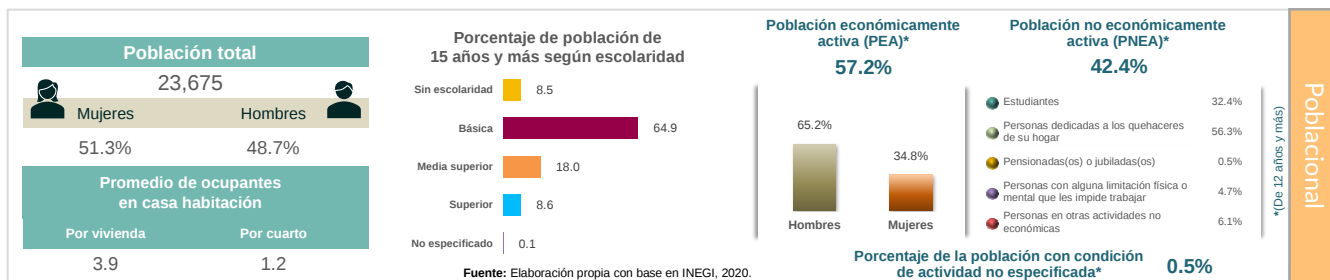
Objetivo del procedimiento: Identificar el estatus de los juicios laborales, así como el egreso pagado por concepto de "Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos y salarios caídos".



Fuente: Egresos y Relación de juicios laborales vigentes.

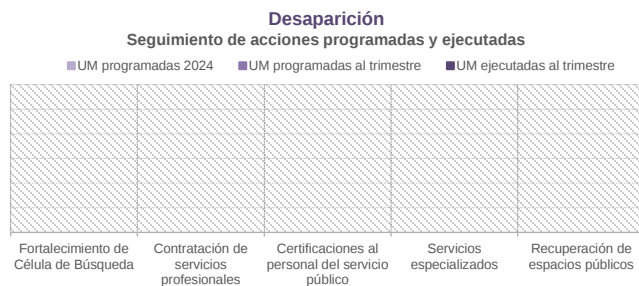
Perspectiva de género

Objetivo del procedimiento: Identificar el presupuesto por programa vinculado al eje transversal I “Igualdad de género”, así como las acciones programadas y ejecutadas. Y, en el caso de los Municipios con Alerta de Violencia de Género, verificar el ingreso, asignación y ejercicio del recurso de acuerdo a lo ministrado.



Municipio sin Alerta de Violencia de Género (AVG)

Nota: Los siguientes procedimientos no aplican, debido a que el Municipio no tiene AVG.



UM: Unidades de meta **S/A:** Sin aplicación

Tipo de acción		Actividad	UM programadas del trimestre	UM ejecutadas del trimestre	Avance (%)
Prevención	Campañas de comunicación	N/A	N/A	N/A	N/A
	Certificaciones en estándares de competencia	N/A	N/A	N/A	N/A
	Servicios especializados	N/A	N/A	N/A	N/A
Seguridad	Recuperación de espacios públicos	N/A	N/A	N/A	N/A
	Fortalecimiento de las agrupaciones municipales	N/A	N/A	N/A	N/A

Tipo de acción		Actividad	UM programadas del trimestre	UM ejecutadas del trimestre	Avance (%)
Búsqueda	Fortalecimiento de Cédula de Búsqueda	N/A	N/A	N/A	N/A
	Contratación de servicios profesionales	N/A	N/A	N/A	N/A
	Certificaciones al personal del servicio público	N/A	N/A	N/A	N/A
	Servicios especializados	N/A	N/A	N/A	N/A
Seguridad	Recuperación de espacios públicos	N/A	N/A	N/A	N/A

Fuente: Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

