



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

**Primer trimestre
Ejercicio Fiscal 2024**

**Municipio de
Jaltenco**



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

**Primer 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.

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





Directorio

Miroslava Carrillo Martínez
Auditora Superior

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

María Dolores Juárez Flores
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**

Matías Cárdenas Cedillo
Titular de la Unidad de Administración

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



Informes Trimestrales de Entidades Municipales

Seguimiento de indicadores del Ejercicio Fiscal 2024



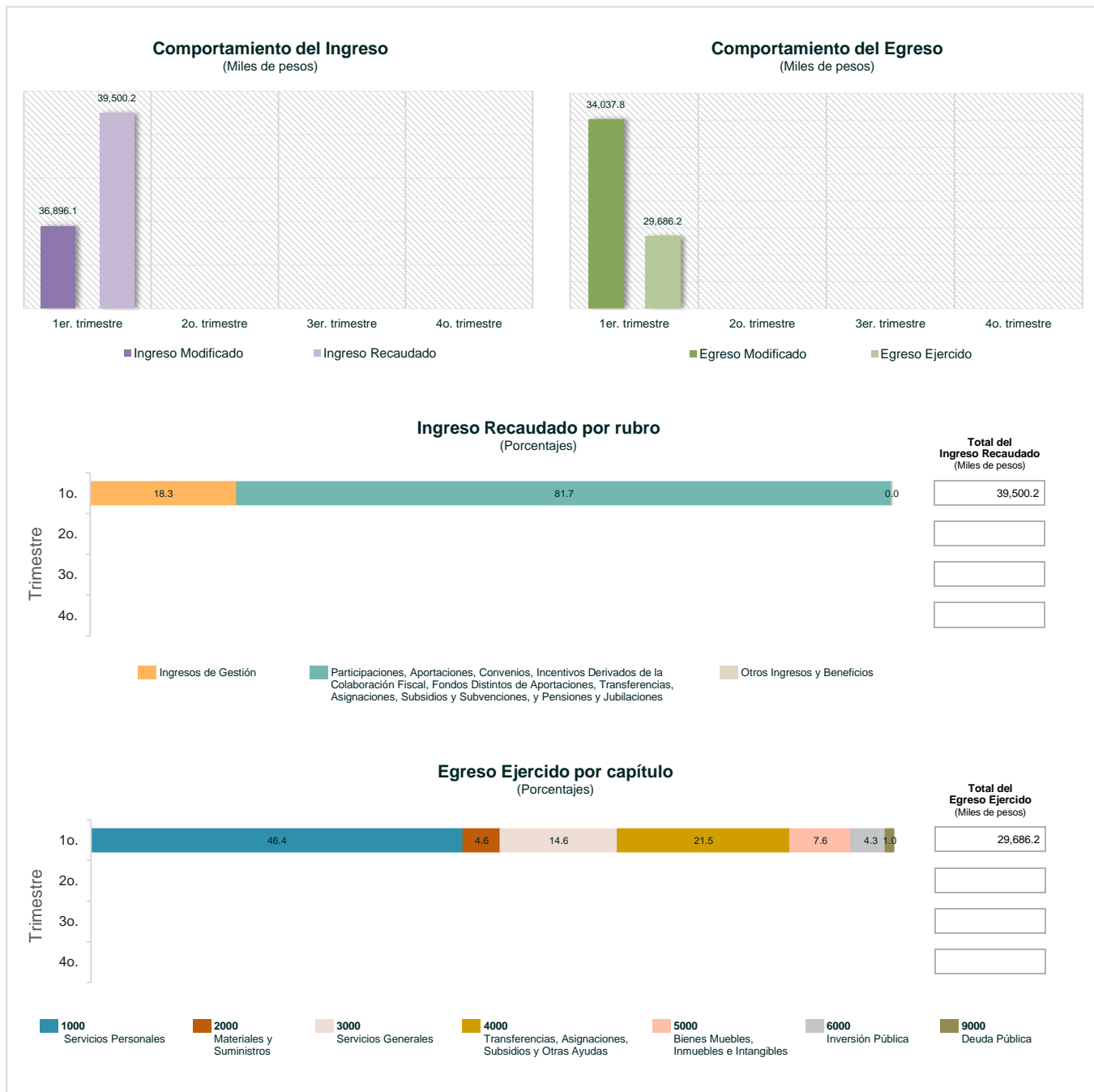
Entidad: Municipio de Jaltenco

Reporte de indicadores al **Primer 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.



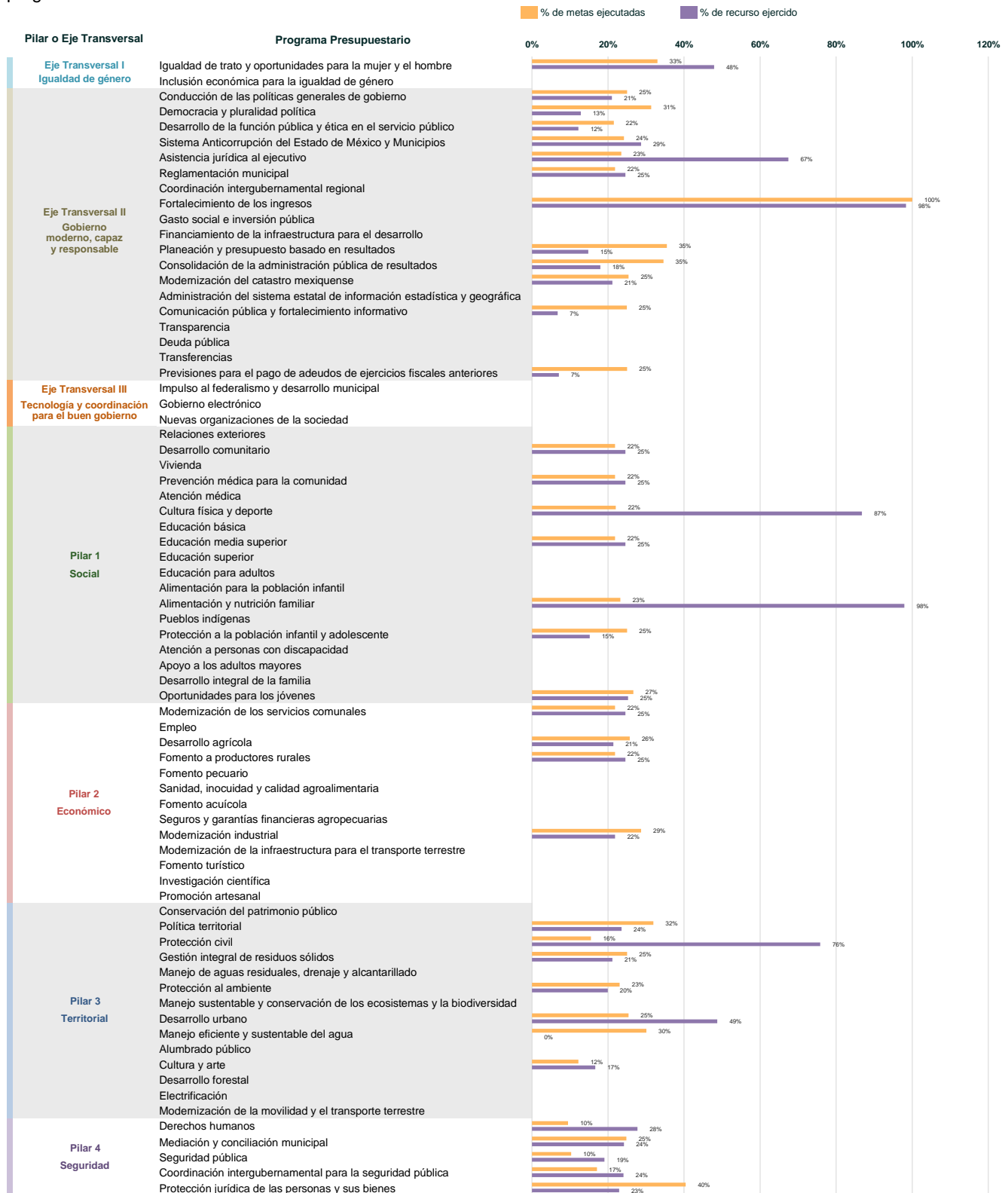
Fuente: Ingresos y Egresos.

Inconsistencias

Derivado de la aplicación del procedimiento de revisión, se identificó que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso modificado, lo cual indica que se recaudaron recursos excedentes sin contar con la ampliación correspondiente; o en su caso, que las reconducciones no han sido realizadas en tiempo y forma. Lo anterior representa un riesgo para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

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.



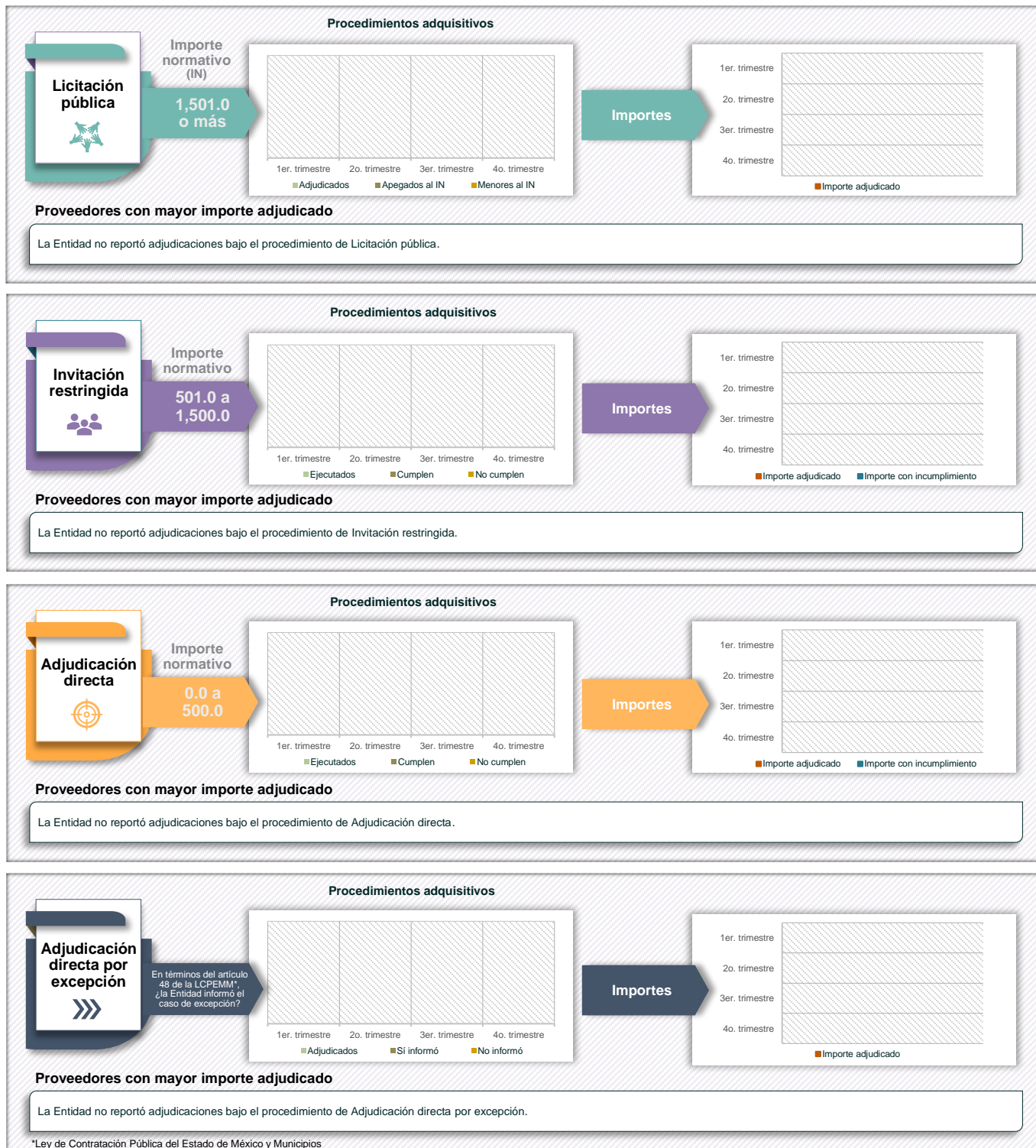
Fuente: Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y Egresos.

Inconsistencias

La Entidad ejecutó metas en el programa "Manejo eficiente y sustentable del agua"; pero no ejerció los recursos correspondientes.

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.



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.

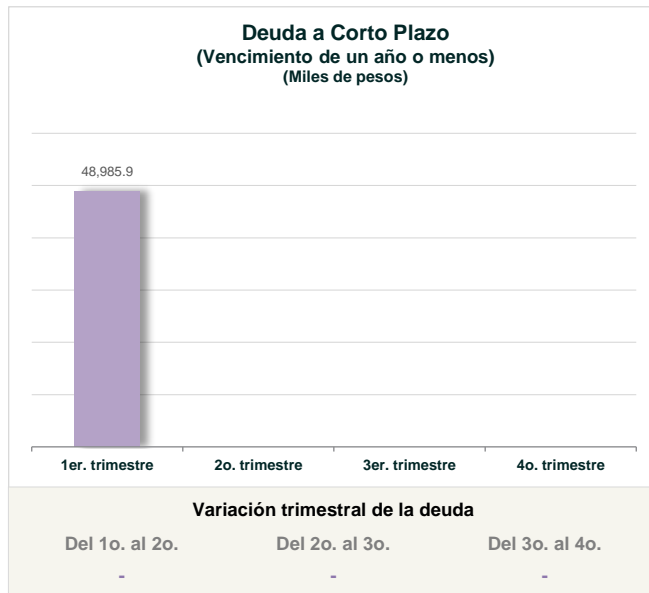
Inconsistencias

La Entidad presentó "Sin movimientos" los reportes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y arrendamientos; sin embargo, del análisis al Presupuesto de Egresos, se identificó un ejercicio presupuestal en adquisiciones, arrendamientos y servicios del 25.1 por ciento del presupuesto aprobado; lo que da indicios de que los comités han omitido reportar las adjudicaciones de los procedimientos adquisitivos, o bien, se realizaron contrataciones públicas que no fueron informadas.



Deuda Pública

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

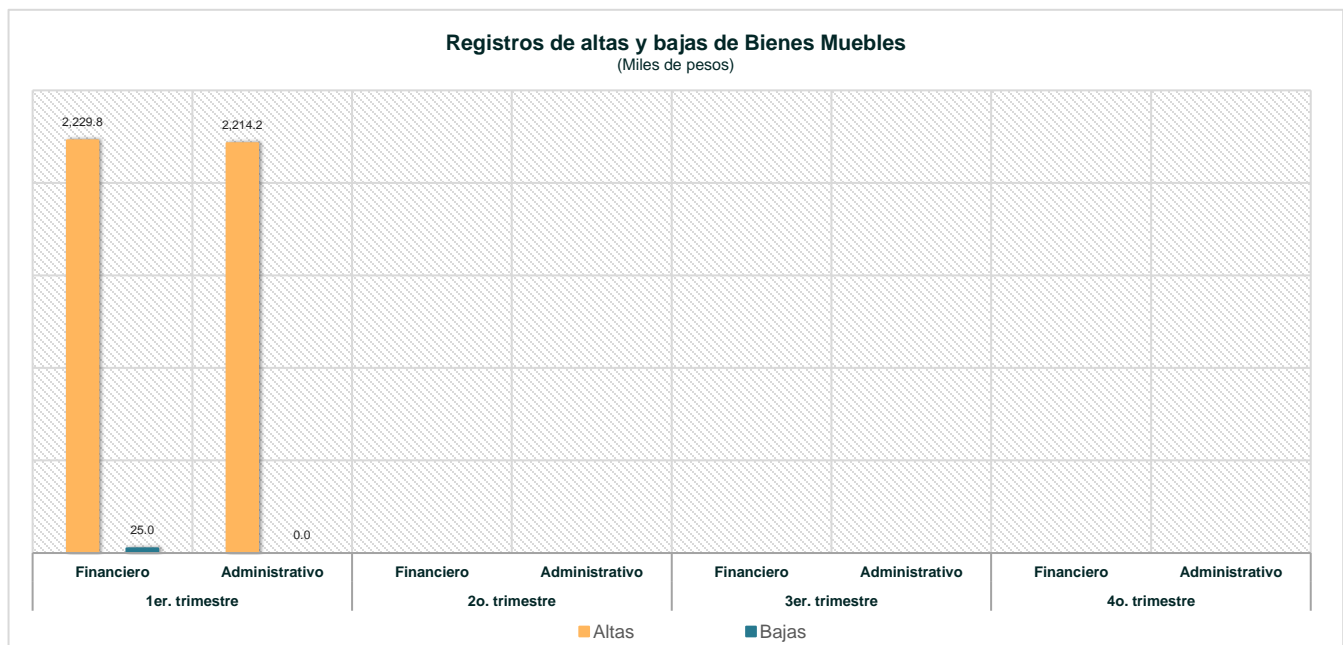


Fuente: Estado de Situación Financiera.



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.

Inconsistencias

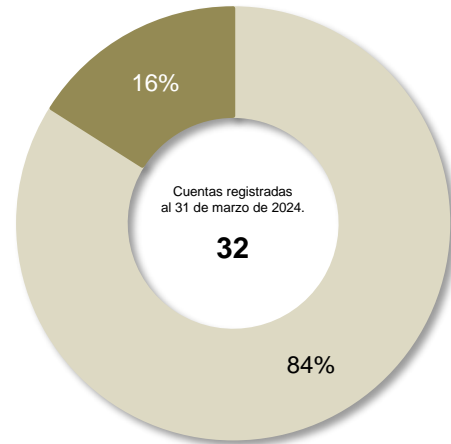
La Entidad presenta diferencias en su Balanza de comprobación detallada acumulada trimestral y el Reporte de Movimientos de Bienes Muebles; respecto a las altas por un importe de 15.6 miles de pesos y las bajas por un importe de 25.0 miles de pesos.

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.

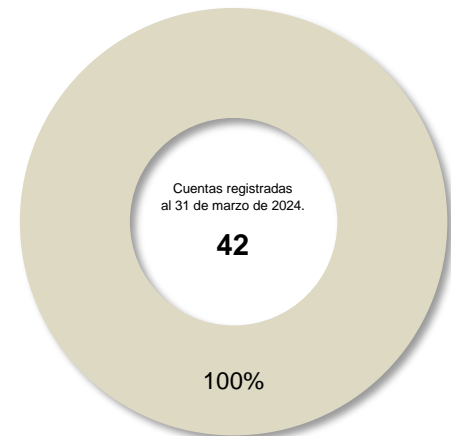
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

- | | | |
|-----------|---|--|
| 27 | Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de marzo de 2024 | ■ Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración |
| 5 | Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de marzo de 2024 | ■ Porcentaje de cuentas con movimiento |



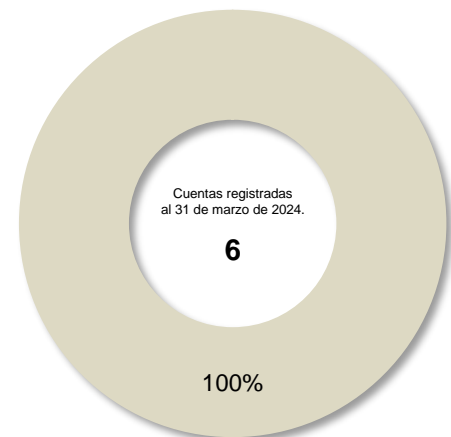
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

- | | | |
|-----------|---|--|
| 42 | Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de marzo de 2024 | ■ Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración |
| 0 | Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de marzo de 2024 | ■ Porcentaje de cuentas con movimiento |



Construcciones en Proceso en Bienes Propios

- | | | |
|----------|---|--|
| 6 | Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de marzo de 2024 | ■ Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración |
| 0 | Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de marzo de 2024 | ■ Porcentaje de cuentas con movimiento |



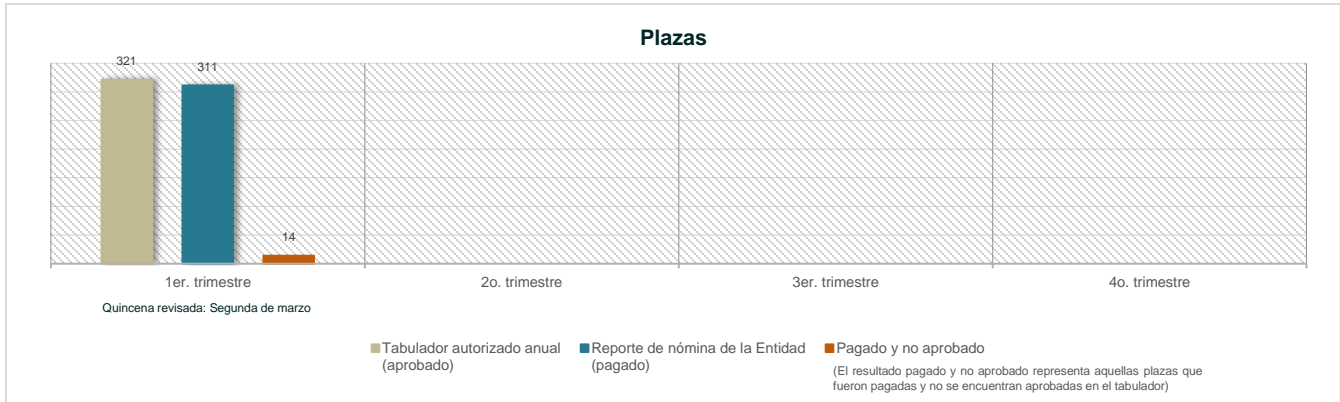
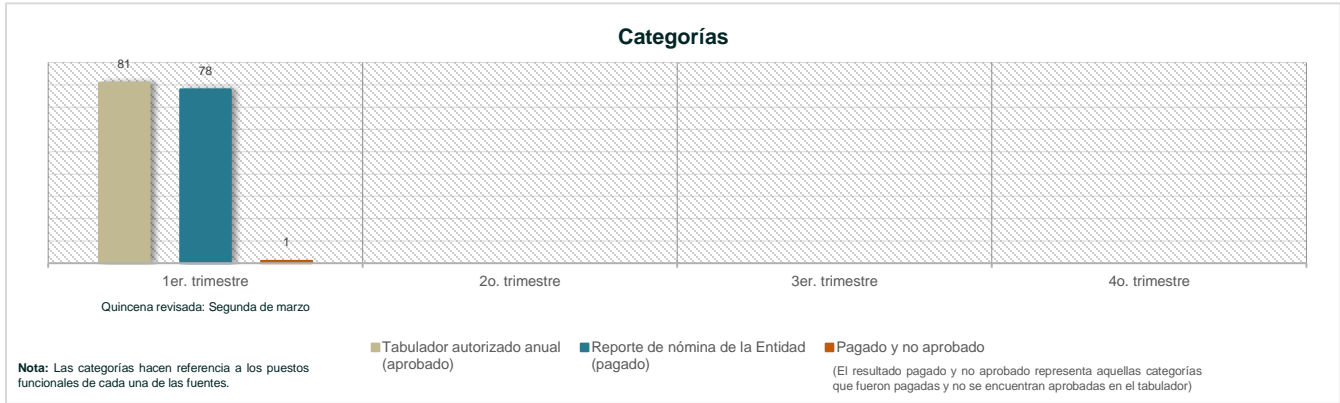
Nota: Las cuentas mostradas representan la cantidad de subcuentas registradas a último nivel con saldo, de cada cuenta contable.

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.



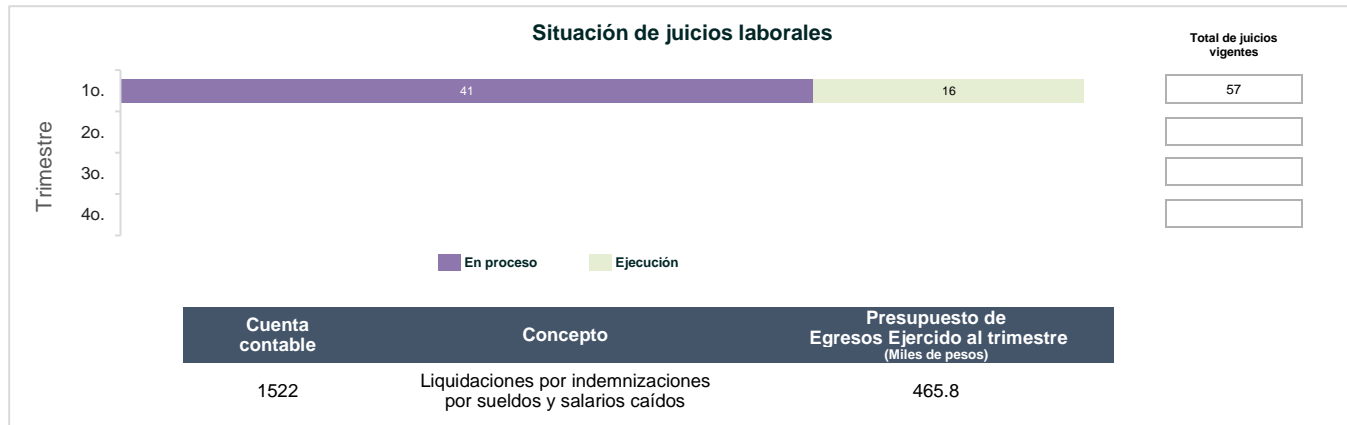
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de nómina.

Inconsistencias

La Entidad pagó un total de 14 plazas que exceden las autorizadas en el Tabulador de Sueldos de las cuales 1 plaza corresponde a 1 categoría no autorizada en el Tabulador de Sueldos.

Juicios laborales vigentes

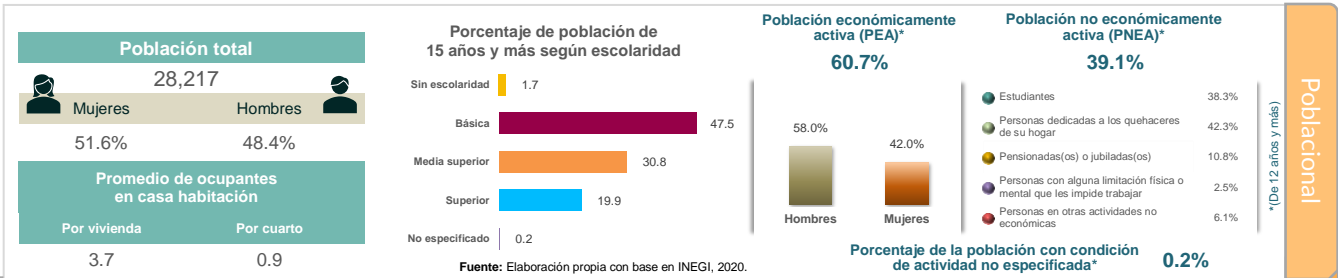
Objetivo del procedimiento: Identificar el estatus de los juicios laborales, así como el egreso pagado por concepto de “Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos y salarios caídos”.



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.



Poblacional

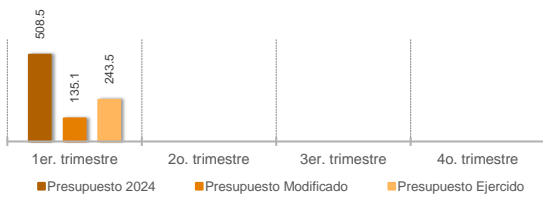
Presupuestal

Lineas de acción

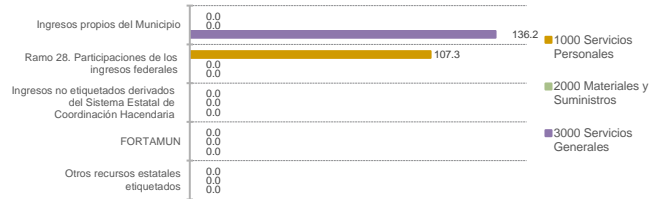
Recursos AVG

Programas vinculados al Eje Transversal I

Avance de Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)



Egreso Ejercido al trimestre por capítulo del gasto y fuente de financiamiento (Miles de pesos)



Fuente: Egresos.

Municipio sin Alerta de Violencia de Género (AVG)

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

Feminicidio

Seguimiento de acciones programadas y ejecutadas

Acción	UM programadas 2024	UM programadas al trimestre	UM ejecutadas al trimestre
Campañas de comunicación	-	-	-
Certificaciones en estándares de competencia	-	-	-
Servicios especializados	-	-	-
Recuperación de espacios públicos	-	-	-
Fortalecimiento de las agrupaciones municipales	-	-	-

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

Desaparición

Seguimiento de acciones programadas y ejecutadas

Acción	UM programadas 2024	UM programadas al trimestre	UM ejecutadas al trimestre
Fortalecimiento de Célula de Búsqueda	-	-	-
Contratación de servicios profesionales	-	-	-
Certificaciones al personal del servicio público	-	-	-
Servicios especializados	-	-	-
Recuperación de espacios públicos	-	-	-

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

UM: Unidades de meta S/A: Sin aplicación

Fuente: Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Monto por dispersar en el Ejercicio (Pesos)

-

Por feminicidio

-

Por desaparición

-

Aplicación de recursos

Cap.	%
1000	-
2000	-
3000	-
4000	-
5000	-

Fuente: Información proporcionada por la Secretaría de las Mujeres.
 * Programas vinculados al eje transversal I "Igualdad de género": 02060805 Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre, 03010203 Inclusión económica para la igualdad de género