



Ayuntamiento
Constitucional
de Ootzolootepec
2022-2024



OTZOLOTEPEC
es orgullo

"2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento al Derecho al Voto de las Mujeres en México".

TESORERIA MUNICIPAL
OFICIO No.: OTZ/TM/1615/2023

Villa Cuauhtémoc, Ootzolootepec, México, Agosto 09 de 2023.

M. en H.P. ALFONSO GOROSTIETA ROJAS
DIRECTOR GENERAL DEL SISTEMA MUNICIPAL
PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA
DE OTZOLOTEPEC
P R E S E N T E

Por medio del presente, se hace entrega del Dictamen Financiero del Ejercicio Fiscal 2022, así como la Minuta correspondiente.

Sin otro particular por el momento, me despido quedando de usted.

ATENTAMENTE

L.A.E. JESÚS SÁNCHEZ LÓPEZ
TESORERO MUNICIPAL



c.c.p.- Archivo.
JSL/aaq



L.C.F.C. Marcela G. González San V.

Otzolotepec México, a 31 de julio de 2023

FOLIO: 06/DEFP2022/DIFOTZOLOTEPEC

ASUNTO: ENTREGA DE DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

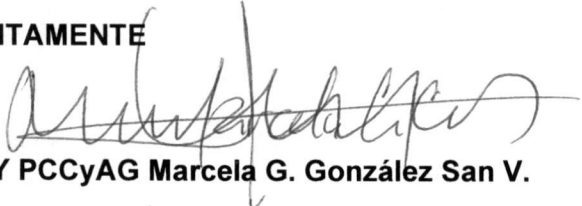
M. en H.P. Cristina García Cortés
Tesorera del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
P R E S E N T E

En Cumplimiento a lo establecido en el contrato entre el **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec** y esta honorable firma, hago propicio este medio para remitir el **DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES DEL EJERCICIO FISCAL 2022**, mismo que consta de lo siguiente:

NO.	DESCRIPCIÓN	FORMATO
3 ²	DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES DEL EJERCICIO FISCAL 2022	Impreso
Contenido:		
5. Aspectos generales		
a. Minuta inicial		
b. Programa de Trabajo de la Dictaminación a Practicar		
c. Informe de los Procedimientos a Ejecutar		
6. Aspectos Financieros y Presupuestales		
a. Informe de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales al 31 de diciembre de 2022		
b. Informe de no Detención de Irregularidades que Pudieran Presentar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial		
c. Carta de Manifestaciones de la Administración para Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales		
7. Informe de Control Interno		
8. Informe de Hallazgos y Recomendaciones relacionados con los Estados Financieros y Presupuestales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022		

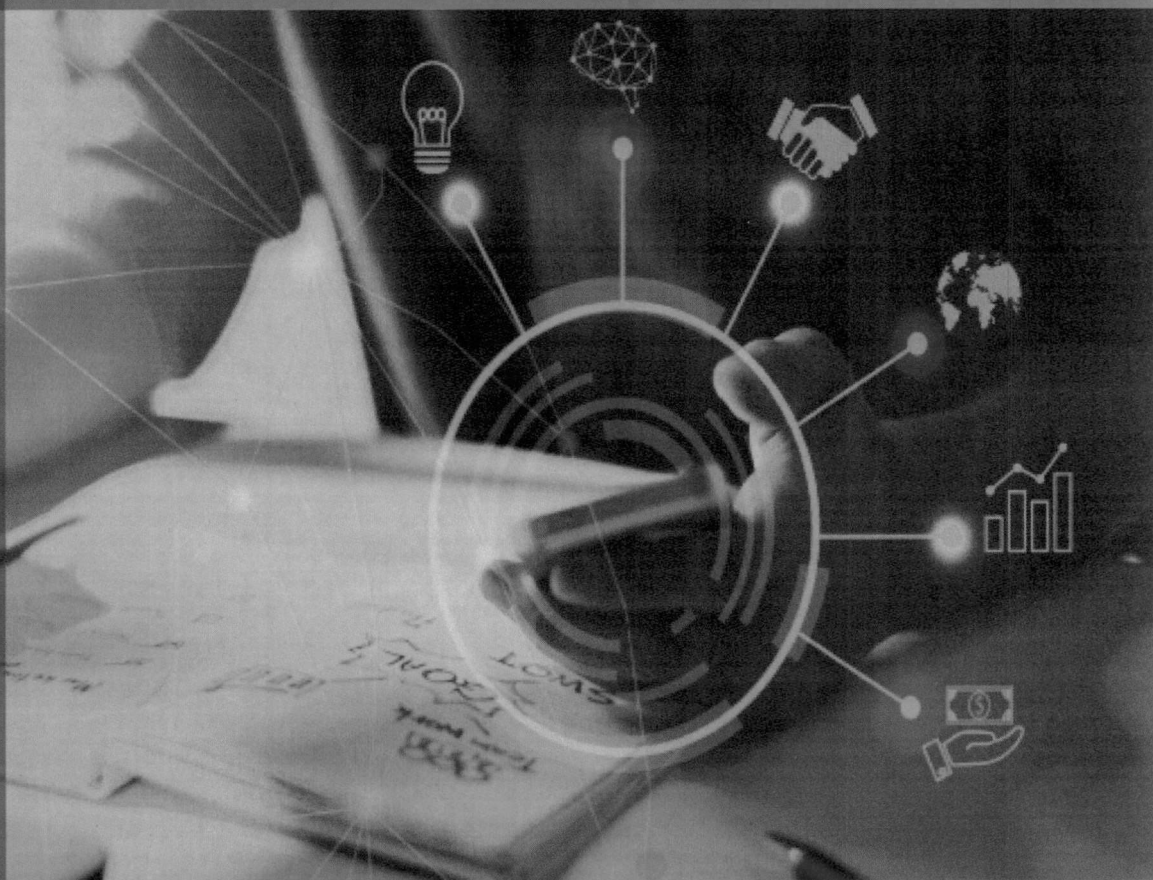
Agradeciendo la confianza depositada en nosotros, reiteramos nuestro placer en servirle.

ATENTAMENTE


LCF Y PCCyAG Marcela G. González San V.

² Se integra un ejemplar para Dirección, Órgano de Control Interno y Tesorería (a esta última se entrega un ejemplar en formato físico)

Calle Juan Álvarez Pte. 105 Col. Francisco Murguía, C.P. 50130 Toluca, Estado de México.
Teléfonos: (722) 3 88 48 05 Cel. (722) 3 50 04 85,
Mail: idmarsoluciones@gmail.com



EJERCICIO FISCAL

2022

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

SISTEMA MUNICIPAL DIF DE OTZOLOTEPEC

Contenido

Aspectos Generales	4
Fundamento Legal	4
Objetivos del Dictamen	4
Alcance	5
Normas de auditoría aplicadas	5
Procedimientos de auditoría financiera aplicados	5
Limitaciones y salvedades	5
Responsabilidad de la Administración	5
Seguimiento a dictaminaciones anteriores:	5
Informe de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales al 31 de diciembre de 2022.....	6
Estado de Situación Financiera	9
Estado de Actividades	10
Estado de Variación en la Hacienda Pública	12
Estado de Analítico del Activo	13
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	14
Estado de Cambios en la Situación Financiera	15
Informe sobre Pasivos Contingentes	17
Estado de Flujos de Efectivo	18
Notas a los Estados Financieros	20
Notas de Desglose	20
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)	21
Notas de Gestión Administrativa	21
Estado Analítico de Ingresos	24
Estado Analítico de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto	26
Estado Analítico de Egresos Clasificación Económica	30
Estado Analítico de Egresos Clasificación Administrativa	31
Estado Analítico de Egresos Clasificación Funcional	32
Razones Financieras y Análisis Presupuestal	33
Razones Financieras	33
Análisis Presupuestal	35
Informe de No Detección de Irregularidades que puedan representar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial	37
Informe de Control Interno	38
Informe de Hallazgos y Recomendaciones relacionados con los Estados Financieros y Presupuestales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022	40

Anexos

- I. Carta de Manifestaciones de la Administración para Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales**
- II. Copia del oficio de entrega de la Cuenta Pública 2022 al OSFEM**



Aspectos Generales

Fundamento Legal

- **Artículo 92. de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.**

"Los sujetos obligados deberán poner a disposición del público de manera permanente y actualizada de forma sencilla, precisa y entendible, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas que a continuación se señalan: ...

XXX. El resultado de la dictaminación de los estados financieros"

- **Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. 2) NORMA GENERAL**

"d) Los Estados Financieros del Estado, Municipios y sus Organismos Descentralizados, Órganos Autónomos y Fideicomisos, deberán ser dictaminados por auditor externo, anualmente."

- **Acuerdo 05/2023 por el que se emiten los Lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración, envío y entrega de los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2023, de las entidades fiscalizables del Estado de México. Publicado en la Gaceta del Gobierno el día 21 de abril 2023.**

"ANEXO 2 El Dictamen de Estados Financieros del ejercicio fiscal 2022, se debe entregar en el segundo Trimestre del ejercicio 2023 y apegarse a los aspectos señalados en el Instructivo del Módulo 1"

Objetivos del Dictamen

Examinar la información financiera y presupuestal que emite el **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, con la finalidad de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros y presupuestales, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, y expresar una opinión si se da cumplimiento a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (vigente); Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como toda aquella normatividad aplicable.

Detectar deficiencias, incumplimientos, desviaciones u omisiones de los aspectos normativos de relevancia y proponer al **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, recomendaciones para que la entidad las atienda y emplee los recursos con eficacia, eficiencia y honradez.

Durante el proceso de revisión, el responsable de los trabajos externos determinará si los resultados preliminares, fueron aclarados por el **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**.

Verificar que la presentación de la información financiera y presupuestal del **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec** cumpla con la normatividad contable y presupuestal.

Alcance

Del análisis realizado a la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, donde se identifica lo siguiente:

Presupuesto 2022	
Aprobado Modificado	2,616,936.04
Recaudado	2,703,680.43
Ejercido	2,284,788.86

Normas de auditoría aplicadas

La presente revisión se realizó con base en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Procedimientos de auditoría financiera aplicados

Los procedimientos de auditoría financiera aplicados fueron entregados mediante el Formato 1 "Modelo de informe de los procedimientos a ejecutar" al Titular del Órgano de Control Interno, contenido en el Anexo 1 de los Lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración, envío y entrega de los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2023, de las entidades fiscalizables del Estado de México emitidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

Limitaciones y salvedades

La presente revisión se basó en un muestreo de las cuentas presentadas por la entidad, en sus Estados Financieros y presupuestales en el periodo fiscalizado, por tanto, la opinión que en el presente se emite, no exime de hallazgos y/o desviaciones en que pudo incurrir la entidad, que no formaron parte de la muestra.

Responsabilidad de la Administración

Mediante oficio **DIF/TESO/027/2023** de fecha **15 de marzo de 2023**, fue presentada a la "LXI" Legislatura del Estado de México la **Cuenta Pública Anual 2022** del **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, la cual contiene Información Contable, Financiera, Presupuestal, Patrimonial, Programática y Complementaria; misma que fue elaborada, revisada y autorizada por los CC. **M. en H.P. Alfonso Gorostieta Rojas**, Director y **M. en H.P. Cristina García Cortés**, Tesorero, ambos del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, de la Administración 2022-2024. consecuentemente dicha Cuenta Pública no refleja los hechos ocurridos después de esa fecha.

Seguimiento a dictaminaciones anteriores:

El dictamen de estados financieros al ejercicio 2021 fue realizado por la firma Consultoría Fiscal Certificada S.C., del mismo se desprenden hallazgos y/o recomendaciones de los cuales se determinará su debido seguimiento o en su caso la reincidencia de los mismos.

Informe de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales al 31 de diciembre de 2022

Toluca, México a 31 de julio de 2023

M. en H.P. Alfonso Gorostieta Rojas
Director

M. en H.P. Cristina García Cortés
Tesorera

Ambos del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec

Lic. Rodrigo Esteban Ramos
Titular del Órgano de Control Interno del Municipio de Otzolotepec, México

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

Párrafo de opinión del auditor

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, los Estados Financieros y Presupuestales que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera con que fueron evaluados; así como el adecuado cumplimiento a la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2022; Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio 2022; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Código Financiero del Estado de México y Municipios; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Fundamento de la opinión con salvedades

Derivado de la revisión al Activo No Circulante del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, se identificó que existen diferencias entre el monto revelado en los estados financieros respecto a los inventarios de bienes muebles; en el caso específico de las cuentas 1241-Mobiliario y Equipo de Administración; 1242-Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo; 1243-Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio; 1244-Vehículos y Equipo de Transporte; 1246-Maquinaria, otros Equipos y Herramientas y 1249-Otros Bienes Muebles, el saldo en libros al 31 de diciembre de 2021 es de \$743,392.75 \$89,983.99; \$637,686.50; \$3,524,317.70; \$725,733.78 y \$14,936.00 respectivamente, mientras que el saldo en inventarios es de \$152,258.84; \$12,671.99; \$585,520.00; \$1,492,617.70; \$568,400.00 y \$41,760.00 respectivamente. Es decir, existe una diferencia de \$2,882,822.19. Así, el Activo no Circulante podría estar sobrevalorado al 31 de diciembre de 2022 por dicha cantidad

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

Base de preparación contable y utilización de este informe

Los Estados Financieros y Presupuestales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ente público y para ser integrados en el segundo Informe Trimestral de los Sujetos de Fiscalización Municipales para el Ejercicio 2022, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración sobre los Estados Financieros y Presupuestales.

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

El titular del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del ente público.

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

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

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros y Presupuestales, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de registros contables, así como las revelaciones hechas por la administración del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec.

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

Atentamente



LCyF y PCCyAG Marcela Gabriela González San Vicente

Certificado por Disciplina en Contabilidad y Auditoría Gubernamental No. 18, vigente al 31 de mayo de 2027

Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de diciembre de 2022 (Cifras en Pesos)

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Año		VARIACIÓN	Cuenta	Nombre de la Cuenta	Año		VARIACIÓN
		2022	2021				2022	2021	
1000	Activo				2000	Pasivo			
1100	Activo Circulante				2100	Pasivo Circulante			
1110	Efectivo y Equivalentes	5,466,486.05	3,507,261.81	1,959,224.24	2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	412,630.76	175,213.27	237,417.49
1111	Efectivo	6,834.52	3,508,675.85	-3,501,841.33	2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	-0.40	0.40
1112	Bancos/Tesorería	5,459,651.53	-1,414.04	5,461,065.57	2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00	27,064.82	-27,064.82
1120	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,183.88	30,218.34	-3,034.46	2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	410,858.66	148,148.85	262,709.81
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	27,183.88	30,218.34	-3,034.46	2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,772.10	0.00	1,772.10
1130	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	700,000.00	700,000.00	0.00		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	412,630.76	175,213.27	237,417.49
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	700,000.00	700,000.00	0.00	2200	Pasivo no Circulante			
1150	Almacenes	0.00	138,064.02	-138,064.02	2210	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	0.00	138,064.02	-138,064.02	2211	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	6,193,669.93	4,375,544.17	1,818,125.76		TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00
1200	Activo no Circulante					TOTAL PASIVO	412,630.76	175,213.27	237,417.49
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	522,815.40	522,815.40	0.00	3000	Hacienda Pública/Patrimonio			
1233	Edificios no Habitacionales	522,815.40	522,815.40	0.00	3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	595,930.29	595,930.29	0.00
1240	Bienes Muebles	5,736,050.72	2,850,001.19	2,886,049.53	3110	Aportaciones	595,930.29	595,930.29	0.00
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	743,392.75	558,312.91	185,079.84	3111	Aportaciones	595,930.29	595,930.29	0.00
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	89,983.99	77,312.00	12,671.99	3200	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	9,561,441.57	5,444,085.18	4,117,356.39
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	637,686.50	52,166.50	585,520.00	3210	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,412,741.01	3,453,462.90	959,278.11
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	3,524,317.70	2,031,700.00	1,492,617.70	3211	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,412,741.01	3,453,462.90	959,278.11
1246	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	725,733.78	115,573.78	610,160.00	3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	5,148,700.56	1,990,622.28	3,158,078.28
1249	Otros Bienes Muebles	14,936.00	14,936.00	0.00	3221	Resultados de Ejercicios Anteriores	5,148,700.56	1,990,622.28	3,158,078.28
1260	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,882,520.43	-1,533,119.02	-349,401.41		Total Hacienda Pública/Patrimonio	10,157,371.86	6,040,015.47	4,117,356.39
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-59,429.36	-48,973.04	-10,456.32					
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,823,091.07	-1,484,145.98	-338,945.09					
	TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	4,376,345.69	1,839,697.57	2,536,648.12					
	TOTAL ACTIVO	10,570,015.62	6,215,241.74	4,354,773.88		TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	10,570,002.62	6,215,228.74	4,354,773.88

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado de Actividades

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado de Actividades Comparativo
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Cuenta	Concepto	2022	2021	Variación	
		Importe	Importe	Importe	%
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
4100	INGRESOS DE GESTIÓN	2,213,312.36	1,409,796.42	803,515.94	36.30
4110	Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00
4120	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00
4130	Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00
4140	Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00
4150	Productos	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00
4160	Aprovechamientos	0.00	693,800.00	-693,800.00	0.00
4170	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	2,200,256.00	715,996.42	1,484,259.58	67.46
4200	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	15,784,170.18	12,271,006.07	3,513,164.11	22.26
4210	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
4220	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	15,784,170.18	12,271,006.07	3,513,164.11	22.26
4300	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
4310	Ingresos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
4320	Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00
4330	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00	0.00	0.00
4340	Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00
4390	Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total de Ingresos y Otros Beneficios (7)	17,997,482.54	13,680,802.49	4,316,680.05	23.98
5000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12,894,360.87	9,580,219.86	3,314,141.01	25.70
	SERVICIOS PERSONALES	9,418,730.74	8,195,357.24	1,223,373.50	12.99
	MATERIALES Y SUMINISTROS	963,369.37	794,746.57	168,622.80	17.50
	SERVICIOS GENERALES	2,512,260.76	590,116.05	1,922,144.71	76.51
5200	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, Y OTRAS AYUDAS	116,517.26	93,362.11	23,155.15	19.87
	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00
	Transferencias al Resto del Sector público	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ayudas Sociales	116,517.26	91,362.11	25,155.15	21.59
	Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00	0.00	0.00
	Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donativos	0.00	2,000.00	-2,000.00	0.00
	Transferencias al Exterior	0.00	0.00	0.00	0.00
5300	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
	Participaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
	Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
	Convenios	0.00	0.00	0.00	0.00
5400	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
	Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00
	Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00
	Costo por Coberturas	0.00	0.00	0.00	0.00

Calle Juan Álvarez Pte. 105 Col. Francisco Murguía, C.P. 50130 Toluca, Estado de México.

Teléfonos: (722) 3 88 48 05 Cel. (722)3 50 04 85,

Mail: idmarsoluciones@gmail.com

Cuenta	Concepto	2022	2021	Variación	
		Importe	Importe	Importe	%
	Apoyos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00	0.00	0.00	0.00
5500	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	349,401.41	543,757.60	-194,356.19	-55.63
	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	349,401.41	543,757.60	-194,356.19	-55.63
	Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00
	Disminución de Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00
	Otros Gastos	0.00	0.00	0.00	0.00
5600	INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
	Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00	0.00	0.00
5700	BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	224,461.99	10,000.02	214,461.97	95.54
	Bienes Muebles e Intangibles	224,461.99	10,000.02	214,461.97	95.54
	TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	13,584,741.53	10,227,339.59	3,357,401.94	24.71
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,412,741.01	3,453,462.90	959,278.11	21.74

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



Estado de Variación en la Hacienda Pública

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2021	595,930.29				595,930.29
Aportaciones	595,930.29				595,930.29
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2021		1,990,622.28	3,453,462.90		5,444,085.18
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,453,462.90		3,453,462.90
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,990,622.28			1,990,622.28
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		0.00			0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2021				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2021	595,930.29	1,990,622.28	3,453,462.90	0.00	6,040,015.47
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2022	0.00				0.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2022		3,158,078.28	959,278.11		4,117,356.39
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,412,741.01		4,412,741.01
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,158,078.28	-3,453,462.90		-295,384.62
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2022				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2022	595,930.29	5,148,700.56	4,412,741.01	0.00	10,157,371.86

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado de Analítico del Activo

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado de Analítico del Activo
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4= (1+2-3)	Variación del Periodo 4-1
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE	4,375,544.17	24,409,356.84	22,591,231.08	6,193,669.93	1,818,125.76
Efectivo y Equivalentes	3,507,261.81	24,367,419.55	22,408,195.31	5,466,486.05	1,959,224.24
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	30,218.34	41,937.29	44,971.75	27,183.88	-3,034.46
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	700,000.00	0.00	0.00	700,000.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	138,064.02	0.00	138,064.02	0.00	-138,064.02
Estimación por Perdidas o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	1,839,697.57	3,519,541.07	982,892.95	4,376,345.69	2,536,648.12
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	522,815.40	0.00	0.00	522,815.40	0.00
Bienes Muebles	2,850,001.19	2,927,809.53	41,760.00	5,736,050.72	2,886,049.53
Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,533,119.02	591,731.54	941,132.95	-1,882,520.43	-349,401.41
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo	6,215,241.74	27,928,897.91	23,574,124.03	10,570,015.62	4,354,773.88

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

	Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública					
Corto Plazo					
Deuda Interna				0.00	0.00
	Instituciones de Crédito:				
	Títulos y Valores				
	Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				0.00	0.00
	Organismos Financieros Internacionales				
	Deuda Bilateral				
	Títulos y Valores				
	Arrendamientos Financieros				
	Subtotal Deuda Pública a Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo					
Deuda Interna				0.00	0.00
	Instituciones de Crédito:				
	Títulos y Valores				
	Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				0.00	0.00
	Organismos Financieros Internacionales				
	Deuda Bilateral				
	Títulos y Valores				
	Arrendamientos Financieros				
	Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0.00	0.00
Otros Pasivos:				148,148.85	412,630.76
				148,148.85	410,858.66
				0.00	1,772.10
Total Deuda y Otros Pasivos				148,148.85	412,630.76

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal DIF de Oztolotepec
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Origen	Aplicación
1000	Activo		
1100	Activo Circulante	141,098.48	1,959,224.24
1110	Efectivo y Equivalentes	0.00	1,959,224.24
1120	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,034.46	0.00
1130	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00
1140	Inventarios	0.00	0.00
1150	Almacenes	138,064.02	0.00
1160	Estimación por Perdidas o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
1190	Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
1200	Activo no Circulante	349,401.41	2,886,049.53
1210	Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
1220	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
1240	Bienes Muebles	0.00	2,886,049.53
1250	Activos Intangibles	0.00	0.00
1260	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	349,401.41	0.00
1270	Activos Diferidos	0.00	0.00
1280	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
1290	Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
2000	Pasivo		
2100	Pasivo Circulante	237,417.49	0.00
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	237,417.49	0.00
2120	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
2130	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
2140	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
2150	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
2160	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
2170	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
2190	Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
2200	Pasivo no Circulante	0.00	0.00
2210	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
2220	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
2230	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
2240	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
2250	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
2260	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
3000	Hacienda Pública / Patrimonio		
3100	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.00	0.00
3110	Aportaciones	0.00	0.00
3120	Donaciones de Capital	0.00	0.00
3130	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Origen	Aplicación
3200	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	4,117,356.39	0.00
3210	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	959,278.11	0.00
3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,158,078.28	0.00
3230	Revalúos	0.00	0.00
3240	Reservas	0.00	0.00
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
3300	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
3310	Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
3320	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
Total		4,845,273.77	4,845,273.77

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



Informe sobre Pasivos Contingentes

CAPÍTULO VII DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:

- a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien
- b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - i. no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien
 - ii. el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

(Manual de Contabilidad, Capítulo VII De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal; H) Informe Sobre Pasivos Contingentes; CONAC, DOF 23/12/2020)

El Sistema Municipal DIF de Otzolotepec no presentó información Sobre Pasivos Contingentes.

Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Concepto	Importe 2022	Importe 2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	4,316,680.05	2,641,420.79
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente	13,056.36	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-693,800.00	693,800.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,484,259.58	326,516.33
Ingresos no Comprendidos en los Numerales Anteriores Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,513,164.11	2,000,996.09
Otros Orígenes de Operación		-379,891.63
Aplicación	3,357,401.94	-573,149.46
Servicios Personales	1,223,373.50	-542,145.35
Materiales y Suministros	168,622.80	-219,507.84
Servicios Generales	1,922,144.71	-64,354.72
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	25,155.15	-12,472.53
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos	-2,000.00	2,000.00
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	20,105.78	263,330.98
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	959,278.11	3,214,570.25
Flujos de Efectivo de Las Actividades de Inversión		
Origen	490,499.89	543,757.60
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión	490,499.89	543,757.60
Aplicación	2,886,049.53	812,012.12
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	2,886,049.53	792,485.31
Otras Aplicaciones de Inversión		19,526.81
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,395,549.64	-268,254.52
Flujos de Efectivo de Las Actividades de Financiamiento		
Origen	3,422,560.59	273,167.59
Endeudamiento Neto		

Calle Juan Álvarez Pte. 105 Col. Francisco Murguía, C.P. 50130 Toluca, Estado de México.
Teléfonos: (722) 3 88 48 05 Cel. (722) 3 50 04 85,
Mail: idmarsoluciones@gmail.com

Concepto	Importe 2022	Importe 2021
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	3,422,560.59	273,167.59
Aplicación	27,064.82	0.40
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	27,064.82	0.40
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,395,495.77	273,167.19
Incremento /Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,959,224.24	3,219,482.92
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,507,261.81	287,778.89
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	5,466,486.05	3,507,261.81

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



Notas a los Estados Financieros

Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes:

El saldo contenido en la cuenta 1110 es de 5,459,651.53 el cual presento un incremento del 55.86% con respecto del ejercicio anterior el cual dentro de los movimientos realizados corresponden una depuración ya que se tienen movimientos en tránsito en bancos y un saldo en rojos en la caja.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

En cuenta 1123 se aprecia un saldo de 27,183.88 el cual se debe principalmente a que indebidamente no se afectó ni se comprobó el fondo de caja por lo cual.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

1150 Almacenes se procedió a la realización de la depuración de esta cuenta derivado del análisis se identificó que el saldo provenía una parte a saldo de ejercicios anteriores a 2018 y otra parte a una donación de ropa en 2021 de la cual no se ingresó a almacenes y se dio como apoyo a la población.

Considerando procedente la cancelación del saldo atendiendo las políticas de registro contenidas en Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2022 vigésima primera edición; y atendiendo a los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental referentes a Revelación Suficiente, Importancia Relativa y Consistencia al revisar la información detallada contenida en los estados financieros considera

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este rubro se aprecia un incremento del 101% el cual solo corresponde a adquisiciones de bienes muebles no existiendo movimientos en bienes inmuebles.

Estimaciones y Deterioros

El saldo reflejado es de 1,882,520.43 el cual Corresponde la pérdida de valor de un activo se aplicando los porcentajes que señala el apartado DEPRECIACIÓN contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2022 vigésima primera edición.

Pasivo

Refleja saldo en 2110 Cuentas por Pagar a Corto Plazo 412,630.76 En referencia a Deuda solo se tienen los impuestos de ISR correspondientes al mes de diciembre los cuales se pagaron en enero del siguiente Año; y a acreedores diversos en menor importe.

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

El importe de 2,213,312.36 refleja un incremento del 36.30 % con respecto del ejercicio anterior Al respecto me permito hacer referencia que este importe contiene una cantidad de 714,681.00 la cual corresponde a la recuperación del ISR participable el cual por su origen debió de estar considerado dentro de Transferencias Asignaciones y Subsidios siendo el incremento real de 6.30%

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y

Gastos y Otras Pérdidas

Este rubro hace referencia a la depreciación de bienes de la cual se aprecia una disminución con respecto del ejercicio anterior de lo cual se hace referencia que los porcentajes aplicados en este ejercicio son los contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2022 vigésima primera edición.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio./ Patrimonio Neto Final 2022 es de 4,412,741.01 del cual se destaca principalmente el importe correspondiente a 295,384.62 referente a resultado de ejercicios anteriores por proceso de depuración de saldos

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio \$5,466,486.05

V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Ingresos presupuestales con respecto a lo reportado en el estado de actividades durante el año corresponden a 17,997,482.54.

El estado de Actividades refleja un monto de 13,5584,741.53 con referencia al reporte de conciliación de los gastos presupuestales menos adquisición de activo más perdidas extraordinarias y almacenes y suministros con un importe de 13,725,003.55; del cual se informa que la variación correspondiente a un importe de 140,262.02 es referente a almacén de materiales y suministros el cual deriva de la depuración de cuentas el cual ya se detalló en la numeral 5.

Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos

Con referencia a la parte presupuestal del ingreso se considera el remanente del saldo en la caja correspondiente a los cheques de caja por entrega recepción de 3,508,675.85; además de ser necesaria una modificación presupuestal y se incrementó de un 18.71 % ya que se contrató despacho para la recuperación de ISR por sueldos y salarios mismo que el municipio nos lo dio vía participación

Cuentas de Egresos

En este aspecto del egreso presupuestado en el capítulo 1000 se tiene un ahorro del 24.27% referente a materiales y suministros incremento un 57.72% y un ahorro presupuestal del 33.24% ; con respecto a servicios generales se incrementa un 278% ahorrando un 35.44% del cual el gasto más relevante es por acondicionamiento de consultorios y oficinas administrativas; por último con referencia a bienes no se tienen modificaciones al presupuesto y aprecia un subejercicio del 6.85%

Por otra parte es importante señalar que en el manejo de programas no se consideró el servicio de salud sin embargo para efector poder presentar la información de dicho servicio en el "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF Clasificación de Servicios Personales por Categoría" se procedió a considerar el personal que labora en el área de salud y de UBRIS.

Notas de Gestión Administrativa

Introducción:

La información contable y presupuestal que se genera durante el mes sirve para la revisión y análisis del comportamiento de las finanzas públicas del Sistema Municipal DIF o Otzolotepec, en el monitoreo de los ingresos recaudados y de los ingresos por subsidios otorgados el control y ejercicio del gasto considerando los requisitos administrativos, fiscales y contables que señalan las deposiciones establecidas por las dependencias gubernamentales.

Panorama Económico y Financiero

La misión y visión de la administración actual esta direccionada en la optimización de recursos económicos para poder lograr el buen funcionamiento de los programas del DIF Municipal, de coadyuvar en el logro de las metas establecidas por cada programa es importante mencionar que los recursos con los que cuenta el DIF Municipal son limitados, derivado de la gran dependencia que se tiene de la participación otorgada por el Ayuntamiento del Municipio de Otzolotepec

Autorización e Historia

Sistema Municipal para el Desarrollo integral para la Familia de Otzolotepec fue dado de alta ante la SHCP el día 24 de junio de 1994.

Organización y Objeto Social

El principal Objeto del DIF Municipal es la Asistencia Social a la Población Vulnerable del Municipio de Otzolotepec.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

De conformidad con el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la contabilidad de la entidad deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización, así mismo, de acuerdo con el artículo 35, deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor, e inventarios y balances

Políticas de Contabilidad Significativas

Referente a el manejo contable se ha realizado atendiendo los principios contables y políticas de registro establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2022 vigésima primera edición además de atender las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC.

Reporte Analítico del Activo

Se aprecia un aumento con respecto del ejercicio anterior derivado de un ahorro en bancos de 1,959,224.24 (Un millón novecientos cincuenta y nueve mil doscientos veinticuatro pesos 24/100 M. N.) y a que se invirtió en equipamiento de los consultorios médicos 2,886,049.53 (Dos millones ochocientos ochenta y seis mil cuarenta y nueve pesos 53/100 M. N.)

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (10) No aplica

Reporte de la Recaudación (11)

No aplica ya que no es un ente fiscalizador y solo se tienen cuotas de recuperación

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda (12)

En referencia a Deuda solo se tienen los impuestos de ISR correspondientes al mes de diciembre los cuales se pagaron en enero del siguiente Año

Calificaciones Otorgadas

Se realizo el dictamen de Estados Financieros Mediante Despacho Externo del ejercicio 2021 además se realizó la depuración de saldos de ejercicios anteriores

Proceso de Mejor

Se ha implementado la atención en la parte de salud

Información por Segmentos

Derivado del Levantamiento Físico del Inventario Se identifican Bienes en estado obsoleto o extraviados los cuales ya se tienen las autorizaciones correspondientes para su baja sin embargo se carece del soporte documental correspondiente que avale el proceso de depuración del inventario

Eventos Posteriores al Cierre

Se identificó una variación en el estado de posición financiera de 13.00 en Estado de Posición Financiera de la columna Activo con respecto de Pasivo y Patrimonio lo cual no aplica correctamente las Reglas de validación del Estado de Situación Financiera: Las cifras de la fila de Total del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en la fila de Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas mencionadas; establecido en las normas NOR_01_08_002 Emitidas por el Consejo nacional de Armonización Contable

Mediante autorización de la Junta de Gobierno para la autorización modificación de saldo iniciales en el ejercicio 2023 de la cuenta 3221 Resultado del Ejercicio anteriores el cual debe contener un incremento de 13.00 (trece pesos 00/100 M. N.) adicional a la suma del saldo que se refleja en Estado De Situación Financiera al 31 de diciembre 2022 y el resultado del Estado de Actividades 2022.

Partes Relacionadas

no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

En este aspecto se procedió al correcto manejo por fuente de financiamiento realizando las adecuaciones presupuestales de Ingresos y egresos a fin de cumplir con el concepto contenido dentro del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022 como Presupuesto Disponible y aplica los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental referente al Registro e Integración Presupuestaria.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal DIF de Oztolotepec
Estado Analítico de Ingresos
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Cuenta					Rubro de los Ingreso	Ingresos					% de Avance de la Recaudación	Ingresos Excedentes
						Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado		
8110	4000				Ingresos y Otros Beneficios							
8110	4100				Ingresos de Gestión	994,432.05	1,218,880.31	2,213,312.36	0.00	2,213,312.36	100.00	0.00
8110	4150				Productos	0.00	13,056.36	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00	0.00
8110	4151				Productos	0.00	13,056.36	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00	0.00
8110	4151	001			Productos	0.00	13,056.36	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00	0.00
8110	4151	001	002		Otros Productos (Intereses Ganados)	0.00	13,056.36	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00	0.00
8110	4151	001	002	001	Derivados de Recursos Propios	0.00	13,056.36	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00	0.00
					Subtotal	0.00	13,056.36	13,056.36	0.00	13,056.36	100.00	0.00
8110	4170				Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	994,432.05	1,205,823.95	2,200,256.00	0.00	2,200,256.00	100.00	0.00
8110	4173				Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empres y No Financ	994,432.05	1,205,823.95	2,200,256.00	0.00	2,200,256.00	100.00	0.00
8110	4173	001			Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empres y No Financ	994,432.05	1,205,823.95	2,200,256.00	0.00	2,200,256.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001		Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empres y No Financ	994,432.05	1,205,823.95	2,200,256.00	0.00	2,200,256.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001	002	Farmacias	18,000.00	-18,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4173	001	001	003	Servicios Médicos	303,896.92	32,840.08	336,737.00	0.00	336,737.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001	007	Huertos Familiares	3,799.92	-3,799.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4173	001	001	010	Servicios de Laboratorio	18,000.00	-18,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4173	001	001	013	Desayunos Escolares	464,081.04	-464,081.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4173	001	001	015	Servicios Jurídicos	40,000.00	-150.00	39,850.00	0.00	39,850.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001	016	Servicios Psicológicos	75,000.02	3,634.98	78,635.00	0.00	78,635.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001	017	Servicios de Terapia y Discapacidad	29,999.97	-8,929.97	21,070.00	0.00	21,070.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001	018	Ingresos diversos	5,200.04	1,718,763.96	1,723,964.00	0.00	1,723,964.00	100.00	0.00
8110	4173	001	001	021	Rendimientos o Ingresos Derivados de Organismos Descentralizados y Fideicomisos, cuando por su naturaleza corresp a Activid Propias de Derecho Público	36,454.14	-36,454.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					Subtotal	994,432.05	1,205,823.95	2,200,256.00	0.00	2,200,256.00	100.00	0.00
8110	4200				Participaciones, Aportac, Convenios, Incentiv Deriv de la Colaborac Fiscal, Fond Distint de Aport, Transfer, Asignac, Subsidios y Subvenc, y Pen y Jub	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00
8110	4220				Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00
8110	4223				Subsidios y Subvenciones	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00
8110	4223	001			Subsidios y Subvenciones	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00
8110	4223	001	001		Subsidios y Subvenciones	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00
8110	4223	001	001	002	Subsidios para Gastos de Operación	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00
					Subtotal	13,606,590.00	2,177,580.18	15,784,170.18	0.00	15,784,170.18	100.00	0.00

Cuenta					Rubro de los Ingreso	Ingresos					% de Avance de la Recaudación	Ingresos Excedentes
						Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado		
8110	4300				Otros Ingresos y Beneficios	3,527,994.78	-4,861.91	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
8110	4310				Ingresos Financieros	5,567.95	-5,567.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4311				Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	5,567.95	-5,567.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4311	001			Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	5,567.95	-5,567.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4311	001	001		Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	5,567.95	-5,567.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4311	001	001	001	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	5,567.95	-5,567.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					Subtotal	5,567.95	-5,567.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8110	4390				Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,522,426.83	706.04	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
8110	4399				Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,522,426.83	706.04	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
8110	4399	001			Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,522,426.83	706.04	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
8110	4399	001	001		Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,522,426.83	706.04	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
8110	4399	001	001	006	Ingresos Derivados de Ejercicios Anteriores no aplicados	3,522,426.83	706.04	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
					Subtotal	3,522,426.83	706.04	3,523,132.87	0.00	3,523,132.87	100.00	0.00
					TOTAL INGRESOS:	18,129,016.83	3,391,598.58	21,520,615.41	0.00	21,520,615.41	100.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado Analítico de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado Analítico de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Cuenta	Concepto	Egresos							Sub ejercicio
		Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
1000	SERVICIOS PERSONALES	12,436,777.01	0.00	12,436,777.01	0.00	0.00	9,418,730.74	9,418,730.74	3,018,046.27
1100	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	3,936,307.99	0.00	3,936,307.99	0.00	0.00	3,104,572.21	3,104,572.21	831,735.78
1130	Sueldos base al personal permanente	3,936,307.99	0.00	3,936,307.99	0.00	0.00	3,104,572.21	3,104,572.21	831,735.78
1131	Sueldo base	3,936,307.99	0.00	3,936,307.99	0.00	0.00	3,104,572.21	3,104,572.21	831,735.78
1200	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	2,167,739.35	19,300.00	2,187,039.35	0.00	0.00	786,290.73	786,290.73	1,400,748.62
1210	Honorarios asimilables a salarios	2,167,739.35	19,300.00	2,187,039.35	0.00	0.00	786,290.73	786,290.73	1,400,748.62
1211	Honorarios asimilables al salario	2,167,739.35	19,300.00	2,187,039.35	0.00	0.00	786,290.73	786,290.73	1,400,748.62
1300	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	4,742,775.11	-117,448.82	4,625,326.29	0.00	0.00	3,982,482.26	3,982,482.26	642,844.03
1310	Primas por años de servicio efectivos prestados	51,906.00	19,300.00	71,206.00	0.00	0.00	53,125.54	53,125.54	18,080.46
1311	Prima por años de servicio	51,906.00	19,300.00	71,206.00	0.00	0.00	53,125.54	53,125.54	18,080.46
1320	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,714,982.33	0.00	1,714,982.33	0.00	0.00	1,414,877.48	1,414,877.48	300,104.85
1321	Prima vacacional	586,244.55	0.00	586,244.55	0.00	0.00	508,012.81	508,012.81	78,231.74
1322	Aguinaldo	1,128,737.78	0.00	1,128,737.78	0.00	0.00	906,864.67	906,864.67	221,873.11
1340	Compensaciones	2,975,886.78	-136,748.82	2,839,137.96	0.00	0.00	2,514,479.24	2,514,479.24	324,658.72
1341	Compensación	2,505,342.03	-142,748.82	2,362,593.21	0.00	0.00	2,361,010.86	2,361,010.86	1,582.35
1345	Gratificación	470,544.75	6,000.00	476,544.75	0.00	0.00	153,468.38	153,468.38	323,076.37
1400	SEGURIDAD SOCIAL	962,166.69	-168,843.21	793,323.48	0.00	0.00	784,521.80	784,521.80	8,801.68
1410	Aportaciones de seguridad social	951,657.88	-158,434.40	793,223.48	0.00	0.00	784,521.80	784,521.80	8,701.68
1412	Aportaciones de servicio de salud	393,630.71	-185,462.71	208,168.00	0.00	0.00	206,453.53	206,453.53	1,714.47
1413	Aportaciones al fondo del sistema solidario de reparto	292,074.04	-17,905.41	274,168.63	0.00	0.00	272,295.55	272,295.55	1,873.08
1414	Aportaciones del Sistema de Capitalización Individual	72,821.71	11,442.24	84,263.95	0.00	0.00	82,583.17	82,583.17	1,680.78
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del ISSEMYM	34,442.63	6,172.71	40,615.34	0.00	0.00	39,057.57	39,057.57	1,557.77
1416	Aportaciones para riesgo de trabajo	158,688.79	27,318.77	186,007.56	0.00	0.00	184,131.98	184,131.98	1,875.58
1440	Aportaciones para seguros	10,508.81	-10,408.81	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
1441	Seguros y fianzas	10,508.81	-10,408.81	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
1500	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	607,531.87	266,992.03	874,523.90	0.00	0.00	748,063.74	748,063.74	126,460.16
1520	Indemnizaciones	200,000.00	384,252.74	584,252.74	0.00	0.00	584,252.74	584,252.74	0.00
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	200,000.00	384,252.74	584,252.74	0.00	0.00	584,252.74	584,252.74	0.00
1530	Prestaciones y haberes de retiro	26,375.00	-26,275.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
1531	Prima por jubilación	26,375.00	-26,275.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
1540	Prestaciones contractuales	100,187.42	-26,815.37	73,372.05	0.00	0.00	33,500.00	33,500.00	39,872.05
1541	Becas para hijos de trabajadores sindicalizados	0.00	8,200.00	8,200.00	0.00	0.00	8,000.00	8,000.00	200.00
1542	Días cívicos y económicos	38,423.55	0.00	38,423.55	0.00	0.00	200.00	200.00	38,223.55
1544	Día del maestro y del servidor público	5,697.00	251.50	5,948.50	0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	548.50
1546	Otros gastos derivados de convenio	56,066.87	-35,266.87	20,800.00	0.00	0.00	19,900.00	19,900.00	900.00
1590	Otras prestaciones sociales y económicas	280,969.45	-64,170.34	216,799.11	0.00	0.00	130,311.00	130,311.00	86,488.11
1593	Viáticos	239,191.45	-64,170.34	175,021.11	0.00	0.00	90,711.00	90,711.00	84,310.11
1595	Despensa	41,778.00	0.00	41,778.00	0.00	0.00	39,600.00	39,600.00	2,178.00
1700	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	20,256.00	0.00	20,256.00	0.00	0.00	12,800.00	12,800.00	7,456.00
1710	Estímulos	20,256.00	0.00	20,256.00	0.00	0.00	12,800.00	12,800.00	7,456.00
1712	Estímulos por puntualidad y asistencia	20,256.00	0.00	20,256.00	0.00	0.00	12,800.00	12,800.00	7,456.00

Calle Juan Álvarez Pte. 105 Col. Francisco Murguía, C.P. 50130 Toluca, Estado de México.
Teléfonos: (722) 3 88 48 05 Cel. (722) 3 50 04 85,
Mail: idmarsoluciones@gmail.com

Cuenta	Concepto	Egresos							Sub ejercicio
		Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
	SUBTOTAL	12,436,777.01	0.00	12,436,777.01	0.00	0.00	9,418,730.74	9,418,730.74	3,018,046.27
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	915,000.00	528,200.00	1,443,200.00	0.00	0.00	963,369.37	963,369.37	479,830.63
2100	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	204,000.00	100,100.00	304,100.00	0.00	0.00	283,664.77	283,664.77	20,435.23
2110	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	108,000.00	-12,100.00	95,900.00	0.00	0.00	87,693.59	87,693.59	8,206.41
2111	Materiales y útiles de oficina	84,000.00	-4,900.00	79,100.00	0.00	0.00	74,975.77	74,975.77	4,124.23
2112	Enseres de oficina	24,000.00	-7,200.00	16,800.00	0.00	0.00	12,717.82	12,717.82	4,082.18
2120	Materiales y útiles de impresión y reproducción	0.00	155,000.00	155,000.00	0.00	0.00	150,910.55	150,910.55	4,089.45
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	0.00	155,000.00	155,000.00	0.00	0.00	150,910.55	150,910.55	4,089.45
2140	Materiales útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	60,000.00	-23,800.00	36,200.00	0.00	0.00	32,124.03	32,124.03	4,075.97
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	60,000.00	-23,800.00	36,200.00	0.00	0.00	32,124.03	32,124.03	4,075.97
2160	Material de limpieza	36,000.00	-19,000.00	17,000.00	0.00	0.00	12,936.60	12,936.60	4,063.40
2161	Material y enseres de limpieza	36,000.00	-19,000.00	17,000.00	0.00	0.00	12,936.60	12,936.60	4,063.40
2200	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	42,000.00	103,100.00	145,100.00	0.00	0.00	119,936.10	119,936.10	25,163.90
2210	Productos alimenticios para personas	42,000.00	98,000.00	140,000.00	0.00	0.00	118,904.89	118,904.89	21,095.11
2211	Productos alimenticios para personas	42,000.00	98,000.00	140,000.00	0.00	0.00	118,904.89	118,904.89	21,095.11
2230	Utensilios para el servicio de alimentación	0.00	5,100.00	5,100.00	0.00	0.00	1,031.21	1,031.21	4,068.79
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.00	5,100.00	5,100.00	0.00	0.00	1,031.21	1,031.21	4,068.79
2400	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	10,000.00	201,300.00	211,300.00	0.00	0.00	178,491.30	178,491.30	32,808.70
2460	Material eléctrico y electrónico	0.00	4,500.00	4,500.00	0.00	0.00	408.00	408.00	4,092.00
2461	Material eléctrico y electrónico	0.00	4,500.00	4,500.00	0.00	0.00	408.00	408.00	4,092.00
2470	Artículos metálicos para la construcción	0.00	99,000.00	99,000.00	0.00	0.00	90,838.23	90,838.23	8,161.77
2471	Artículos metálicos para la construcción	0.00	99,000.00	99,000.00	0.00	0.00	90,838.23	90,838.23	8,161.77
2480	Materiales complementarios	10,000.00	-5,900.00	4,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,100.00
2483	Árboles y plantas de ornato	10,000.00	-5,900.00	4,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,100.00
2490	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0.00	103,700.00	103,700.00	0.00	0.00	87,245.07	87,245.07	16,454.93
2491	Materiales de construcción	0.00	97,400.00	97,400.00	0.00	0.00	85,087.78	85,087.78	12,312.22
2492	Estructuras y manufacturas para todo tipo de construcción	0.00	6,300.00	6,300.00	0.00	0.00	2,157.29	2,157.29	4,142.71
2500	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	130,000.00	114,100.00	244,100.00	0.00	0.00	135,884.75	135,884.75	108,215.25
2530	Medicinas y productos farmacéuticos	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
2540	Materiales, accesorios y suministros médicos	30,000.00	114,100.00	144,100.00	0.00	0.00	135,884.75	135,884.75	8,215.25
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	30,000.00	114,100.00	144,100.00	0.00	0.00	135,884.75	135,884.75	8,215.25
2600	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	166,000.00	16,900.00	182,900.00	0.00	0.00	150,063.35	150,063.35	32,836.65
2610	Combustibles, lubricantes y aditivos	166,000.00	16,900.00	182,900.00	0.00	0.00	150,063.35	150,063.35	32,836.65
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	166,000.00	16,900.00	182,900.00	0.00	0.00	150,063.35	150,063.35	32,836.65
2700	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	220,000.00	-12,300.00	207,700.00	0.00	0.00	19,511.20	19,511.20	188,188.80
2710	Vestuario y uniformes	180,000.00	-12,300.00	167,700.00	0.00	0.00	19,511.20	19,511.20	148,188.80
2711	Vestuario y uniformes	180,000.00	-12,300.00	167,700.00	0.00	0.00	19,511.20	19,511.20	148,188.80
2720	Prendas de seguridad y protección personal	40,000.00	0.00	40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00
2721	Prendas de seguridad y protección personal	40,000.00	0.00	40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00
2900	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	143,000.00	5,000.00	148,000.00	0.00	0.00	75,817.90	75,817.90	72,182.10
2910	Herramientas menores	21,000.00	-7,600.00	13,400.00	0.00	0.00	8,309.90	8,309.90	5,090.10
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	21,000.00	-7,600.00	13,400.00	0.00	0.00	8,309.90	8,309.90	5,090.10
2920	Refacciones y accesorios menores de edificios	8,000.00	0.00	8,000.00	0.00	0.00	4,805.21	4,805.21	3,194.79
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	8,000.00	0.00	8,000.00	0.00	0.00	4,805.21	4,805.21	3,194.79

Cuenta	Concepto	Egresos							Sub ejercicio
		Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
2940	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	44,000.00	12,600.00	56,600.00	0.00	0.00	20,277.00	20,277.00	36,323.00
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	44,000.00	12,600.00	56,600.00	0.00	0.00	20,277.00	20,277.00	36,323.00
2950	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
2960	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00	42,425.79	42,425.79	7,574.21
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00	42,425.79	42,425.79	7,574.21
2970	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
2971	Artículos para la extinción de incendios	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
	SUBTOTAL	915,000.00	528,200.00	1,443,200.00	0.00	0.00	963,369.37	963,369.37	479,830.63
3000	SERVICIOS GENERALES	1,028,200.00	2,863,398.58	3,891,598.58	0.00	0.00	2,512,260.76	2,512,260.76	1,379,337.82
3100	SERVICIOS BÁSICOS	156,200.00	-47,900.00	108,300.00	0.00	0.00	83,487.84	83,487.84	24,812.16
3110	Energía eléctrica	82,000.00	-33,900.00	48,100.00	0.00	0.00	38,737.00	38,737.00	9,363.00
3111	Servicio de energía eléctrica	82,000.00	-33,900.00	48,100.00	0.00	0.00	38,737.00	38,737.00	9,363.00
3140	Telefonía tradicional	49,000.00	-29,700.00	19,300.00	0.00	0.00	13,157.00	13,157.00	6,143.00
3141	Servicio de telefonía convencional	49,000.00	-29,700.00	19,300.00	0.00	0.00	13,157.00	13,157.00	6,143.00
3170	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	24,000.00	10,700.00	34,700.00	0.00	0.00	31,593.84	31,593.84	3,106.16
3171	Servicios de acceso a Internet	24,000.00	10,700.00	34,700.00	0.00	0.00	31,593.84	31,593.84	3,106.16
3180	Servicios postales y telegráficos	1,200.00	5,000.00	6,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,200.00
3181	Servicio postal y telegráfico	1,200.00	5,000.00	6,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,200.00
3200	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	139,000.00	-8,201.41	130,798.59	0.00	0.00	121,399.72	121,399.72	9,398.87
3220	Arrendamiento de edificios	132,000.00	-16,001.41	115,998.59	0.00	0.00	112,815.72	112,815.72	3,182.87
3221	Arrendamiento de edificios y locales	132,000.00	-16,001.41	115,998.59	0.00	0.00	112,815.72	112,815.72	3,182.87
3250	Arrendamiento de equipo de transporte	7,000.00	7,800.00	14,800.00	0.00	0.00	8,584.00	8,584.00	6,216.00
3251	Arrendamiento de vehículos	7,000.00	7,800.00	14,800.00	0.00	0.00	8,584.00	8,584.00	6,216.00
3300	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	176,891.15	156,400.00	333,291.15	0.00	0.00	320,877.87	320,877.87	12,413.28
3310	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relaciones de	176,891.15	83,500.00	260,391.15	0.00	0.00	257,283.20	257,283.20	3,107.95
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	176,891.15	83,500.00	260,391.15	0.00	0.00	257,283.20	257,283.20	3,107.95
3330	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0.00	36,600.00	36,600.00	0.00	0.00	33,500.00	33,500.00	3,100.00
3331	Servicios informáticos	0.00	36,600.00	36,600.00	0.00	0.00	33,500.00	33,500.00	3,100.00
3360	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	928.00	928.00	3,072.00
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, c	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	928.00	928.00	3,072.00
3390	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0.00	32,300.00	32,300.00	0.00	0.00	29,166.67	29,166.67	3,133.33
3391	Servicios profesionales	0.00	32,300.00	32,300.00	0.00	0.00	29,166.67	29,166.67	3,133.33
3400	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21,000.00	104,300.00	125,300.00	0.00	0.00	113,852.95	113,852.95	11,447.05
3410	Servicios financieros y bancarios	10,000.00	5,000.00	15,000.00	0.00	0.00	9,768.94	9,768.94	5,231.06
3411	Servicios bancarios y financieros	10,000.00	5,000.00	15,000.00	0.00	0.00	9,768.94	9,768.94	5,231.06
3450	Seguro de bienes patrimoniales	11,000.00	89,500.00	100,500.00	0.00	0.00	97,364.01	97,364.01	3,135.99
3451	Seguros y fianzas	11,000.00	89,500.00	100,500.00	0.00	0.00	97,364.01	97,364.01	3,135.99
3470	Fletes y maniobras	0.00	9,800.00	9,800.00	0.00	0.00	6,720.00	6,720.00	3,080.00
3471	Fletes y maniobras	0.00	9,800.00	9,800.00	0.00	0.00	6,720.00	6,720.00	3,080.00
3500	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	260,000.00	1,200,776.60	1,460,776.60	0.00	0.00	1,282,708.07	1,282,708.07	178,068.53
3510	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0.00	1,315,376.60	1,315,376.60	0.00	0.00	1,146,609.41	1,146,609.41	168,767.19

Cuenta	Concepto	Egresos							Sub ejercicio
		Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	0.00	1,315,376.60	1,315,376.60	0.00	0.00	1,146,609.41	1,146,609.41	168,767.19
3540	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	30,000.00	-26,900.00	3,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,100.00
3541	Reparación, instalación y mantenimiento de equipo médico y de laboratorio	30,000.00	-26,900.00	3,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,100.00
3550	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	80,000.00	52,700.00	132,700.00	0.00	0.00	129,550.15	129,550.15	3,149.85
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	80,000.00	52,700.00	132,700.00	0.00	0.00	129,550.15	129,550.15	3,149.85
3580	Servicios de limpieza y manejo de desechos	150,000.00	-140,400.00	9,600.00	0.00	0.00	6,548.51	6,548.51	3,051.49
3581	Servicios de lavandería, limpieza e higiene	150,000.00	-140,400.00	9,600.00	0.00	0.00	6,548.51	6,548.51	3,051.49
3800	SERVICIOS OFICIALES	50,000.00	1,183,023.39	1,233,023.39	0.00	0.00	264,473.98	264,473.98	968,549.41
3820	Gastos de orden social y cultural	50,000.00	1,183,023.39	1,233,023.39	0.00	0.00	264,473.98	264,473.98	968,549.41
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	50,000.00	1,183,023.39	1,233,023.39	0.00	0.00	264,473.98	264,473.98	968,549.41
3900	OTROS SERVICIOS GENERALES	225,108.85	275,000.00	500,108.85	0.00	0.00	325,460.33	325,460.33	174,648.52
3920	Impuestos y derechos	25,000.00	96,100.00	121,100.00	0.00	0.00	50,767.00	50,767.00	70,333.00
3922	Otros impuestos y derechos	25,000.00	96,100.00	121,100.00	0.00	0.00	50,767.00	50,767.00	70,333.00
3980	Impuesto sobre nómina y otros que se derivan de una relación laboral	197,108.85	0.00	197,108.85	0.00	0.00	193,394.00	193,394.00	3,714.85
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	197,108.85	0.00	197,108.85	0.00	0.00	193,394.00	193,394.00	3,714.85
3990	Otros servicios generales	3,000.00	178,900.00	181,900.00	0.00	0.00	81,299.33	81,299.33	100,600.67
3992	Gastos de servicios menores	3,000.00	178,900.00	181,900.00	0.00	0.00	81,299.33	81,299.33	100,600.67
	SUBTOTAL	1,028,200.00	2,863,398.58	3,891,598.58	0.00	0.00	2,512,260.76	2,512,260.76	1,379,337.82
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	409,500.00	0.00	409,500.00	0.00	0.00	116,517.26	116,517.26	292,982.74
4400	AYUDAS SOCIALES	409,500.00	0.00	409,500.00	0.00	0.00	116,517.26	116,517.26	292,982.74
4410	Ayudas sociales a personas	409,500.00	0.00	409,500.00	0.00	0.00	116,517.26	116,517.26	292,982.74
4411	Cooperaciones y ayudas	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00	0.00	116,517.26	116,517.26	33,482.74
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	259,500.00	0.00	259,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	259,500.00
	SUBTOTAL	409,500.00	0.00	409,500.00	0.00	0.00	116,517.26	116,517.26	292,982.74
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	3,339,539.82	0.00	3,339,539.82	0.00	0.00	3,110,511.52	3,110,511.52	229,028.30
5100	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	840,100.00	-485,800.00	354,300.00	0.00	0.00	354,112.84	354,112.84	187.16
5110	Muebles de oficina y estantería	550,000.00	-218,800.00	331,200.00	0.00	0.00	331,074.00	331,074.00	126.00
5111	Muebles y enseres	550,000.00	-218,800.00	331,200.00	0.00	0.00	331,074.00	331,074.00	126.00
5150	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	290,100.00	-267,000.00	23,100.00	0.00	0.00	23,038.84	23,038.84	61.16
5151	Bienes informáticos	290,100.00	-267,000.00	23,100.00	0.00	0.00	23,038.84	23,038.84	61.16
5200	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0.00	56,300.00	56,300.00	0.00	0.00	56,229.99	56,229.99	70.01
5230	Cámaras fotográficas y de video	0.00	56,300.00	56,300.00	0.00	0.00	56,229.99	56,229.99	70.01
5231	Equipo de foto, cine y grabación	0.00	56,300.00	56,300.00	0.00	0.00	56,229.99	56,229.99	70.01
5300	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	350,000.00	247,500.00	597,500.00	0.00	0.00	597,390.99	597,390.99	109.01
5310	Equipo médico y de laboratorio	350,000.00	247,500.00	597,500.00	0.00	0.00	597,390.99	597,390.99	109.01
5311	Equipo médico y de laboratorio	350,000.00	247,500.00	597,500.00	0.00	0.00	597,390.99	597,390.99	109.01
5400	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,149,439.82	182,000.00	2,331,439.82	0.00	0.00	2,102,777.70	2,102,777.70	228,662.12
5410	Vehículos y equipo terrestre	2,069,439.82	-348,300.00	1,721,139.82	0.00	0.00	1,492,617.70	1,492,617.70	228,522.12
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	2,069,439.82	-348,300.00	1,721,139.82	0.00	0.00	1,492,617.70	1,492,617.70	228,522.12
5420	Carrocerías y remolques	80,000.00	530,300.00	610,300.00	0.00	0.00	610,160.00	610,160.00	140.00
5421	Carrocerías y remolques	80,000.00	530,300.00	610,300.00	0.00	0.00	610,160.00	610,160.00	140.00
	SUBTOTAL	3,339,539.82	0.00	3,339,539.82	0.00	0.00	3,110,511.52	3,110,511.52	229,028.30
	TOTAL PARTIDAS:	18,129,016.83	3,391,598.58	21,520,615.41	0.00	0.00	16,121,389.65	16,121,389.65	5,399,225.76

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Calle Juan Álvarez Pte. 105 Col. Francisco Murguía, C.P. 50130 Toluca, Estado de México.
Teléfonos: (722) 3 88 48 05 Cel. (722)3 50 04 85,
Mail: idmarsoluciones@gmail.com

Estado Analítico de Egresos Clasificación Económica

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado Analítico de Egresos
Clasificación Económica
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Concepto	Egresos							Sub ejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Gasto Corriente	14,789,477.01	3,391,598.58	18,181,075.59	0.00	0.00	13,010,878.13	13,010,878.13	5,170,197.46
Gasto de Capital	3,339,539.82	0.00	3,339,539.82	0.00	0.00	3,110,511.52	3,110,511.52	229,028.30
Amortización de la Deuda y disminución de Pasivos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Gasto	18,129,016.83	3,391,598.58	21,520,615.41	0.00	0.00	16,121,389.65	16,121,389.65	5,399,225.76

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estado Analítico de Egresos Clasificación Administrativa

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado Analítico de Egresos
Clasificación Administrativa
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

	DEPENDENCIA	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Subejercicio
A00	PRESIDENCIA	1,790,777.74	-203,991.20	1,586,786.54	0.00	0.00	972,214.39	972,214.39	614,572.15
B00	DIRECCIÓN GENERAL	5,692,137.57	1,287,319.51	6,979,457.08	0.00	0.00	5,917,605.02	5,917,605.02	1,061,852.06
C00	TESORERIA	3,484,012.95	-39,635.72	3,444,377.23	0.00	0.00	2,718,456.55	2,718,456.55	725,920.68
E00	AREA DE OPERACIÓN	7,162,088.57	2,347,905.99	9,509,994.56	0.00	0.00	6,513,113.69	6,513,113.69	2,996,880.87
	TOTAL:	18,129,016.83	3,391,598.58	21,520,615.41	0.00	0.00	16,121,389.65	16,121,389.65	5,399,225.76

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



Estado Analítico de Egresos Clasificación Funcional

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Estado Analítico de Egresos
Clasificación Funcional
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

	Finalidad y Función	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Subejercicio
01	Gobierno	10,966,928.26	1,043,692.59	12,010,620.85	0.00	0.00	9,608,275.96	9,608,275.96	2,402,344.89
01	Legislación								
02	Justicia								
03	Coordinación de la política de gobierno	1,790,777.74	-203,991.20	1,586,786.54	0.00	0.00	972,214.39	972,214.39	614,572.15
04	Relaciones exteriores								
05	Asuntos financieros y hacendarios	8,916,892.85	1,253,430.13	10,170,322.98	0.00	0.00	8,404,598.26	8,404,598.26	1,765,724.72
06	Seguridad nacional								
07	Asuntos de orden público y seguridad interior								
08	Otros servicios generales	259,257.67	-5,746.34	253,511.33	0.00	0.00	231,463.31	231,463.31	22,048.02
02	Desarrollo social	7,162,088.57	2,347,905.99	9,509,994.56	0.00	0.00	6,513,113.69	6,513,113.69	2,996,880.87
01	Protección ambiental								
02	Vivienda y servicios a la comunidad								
03	Salud	904,394.38	849,895.44	1,754,289.82	0.00	0.00	1,517,127.46	1,517,127.46	237,162.36
04	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales								
05	Educación	818,437.77	-365,476.81	452,960.96	0.00	0.00	169,273.92	169,273.92	283,687.04
06	Protección social	5,439,256.42	1,863,487.36	7,302,743.78	0.00	0.00	4,826,712.31	4,826,712.31	2,476,031.47
07	Otros asuntos sociales								
03	Desarrollo económico								
01	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general								
02	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza								
03	Combustibles y energía								
04	Minería, manufacturas y construcción								
05	Transporte								
06	Comunicaciones								
07	Turismo								
08	Ciencia, tecnología e innovación								
09	Otras industrias y otros asuntos económicos								
04	Otras no clasificadas en funciones anteriores								
01	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda								
02	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno								
03	Saneamiento del sistema financiero								
04	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores								
	Total:	18,129,016.83	3,391,598.58	21,520,615.41	0.00	0.00	16,121,389.65	16,121,389.65	5,399,225.76

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Razones Financieras y Análisis Presupuestal

Razones Financieras

ACTIVO-PASIVO

Cifras en pesos

CUENTA	2021	%	2022	%
Activo circulante	4,375,544.17	70.4%	6,193,669.93	58.6%
Activo no circulante	1,839,697.57	29.6%	4,376,345.69	41.4%
TOTAL ACTIVO	6,215,241.74	100.0%	10,570,015.62	100.0%
Pasivo circulante	175,213.3	100.0%	412,630.8	100.0%
Pasivo no circulante	0.0	0.0%	0.0	0.0%
TOTAL PASIVO	175,213.3	100.0%	412,630.8	100.0%

Relación Activo-Pasivo



Las cuentas que integran el Activo Circulante son: Efectivo (0.1%); Bancos/Tesorería (88.1%); Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo (0.4%) y Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo con el 11.3%.

Con relación al Activo No Circulante las cuentas que integran el mismo son: Edificios no Habitacionales; Mobiliario y Equipo de Administración; Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo; Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio; Vehículos y Equipo de Transporte; Maquinaria, otros Equipos y Herramientas y Otros Bienes Muebles, así como su respectiva depreciación acumulada de bienes inmuebles y muebles.

Las principales cuentas que integran el Pasivo Circulante son: Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (99.6%) y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo con el 0.4%.

Índice de liquidez

Índice de Liquidez =	Activo circulante (disponibilidades financieras)	2021	2022
		3,507,261.81	5,466,486.05
	Pasivo circulante	175,213.27	412,630.76
	Resultado	20.0	13.2

Mide la capacidad de la entidad respecto a sus deudas a corto plazo y/o su habilidad de pagar sus deudas y obligaciones cuando éstas venzan, **con base en sus disponibilidades financieras**. En el año de 2022 el resultado nos muestra que, por cada mil pesos de deuda, se cuenta con 13 mil 200 pesos disponibles en efectivo en el activo para hacer frente a sus deudas; por lo que el resultado de este indicador es alto.

Índice de solvencia circulante

Índice de Solvencia =	Activo circulante	2021	2022
		4,375,544.17	6,193,669.93
	Pasivo circulante	175,213.27	412,630.76
	Resultado	25.0	15.0

Mide la capacidad de la entidad respecto a sus deudas a corto plazo y/o su habilidad de pagar sus deudas y obligaciones cuando éstas venzan, pero comparado con sus cuentas del Activo Circulante. El resultado nos muestra que, por cada mil pesos de deuda, se cuenta con 15 mil pesos disponibles en el activo circulante para hacer frente a sus deudas; por lo que el resultado de este indicador es alto.

Índice de capital de trabajo

Capital de trabajo =	Activo circulante (menos)	2021	2022
		4,375,544.17	6,193,669.93
	Pasivo circulante	175,213.27	412,630.76
	Resultado	4,200,330.90	5,781,039.17

Mide la capacidad crediticia, ya que representa el margen de seguridad para los acreedores o bien la capacidad que se tiene para cubrir sus deudas a corto plazo. El margen de seguridad crediticia que presenta el Sistema Municipal DIF de Otzolotepec es positivo, es decir; en caso de que se requiriera más endeudamiento tendría capacidad de pago de 5 millones 781 mil 039.17 pesos.

Índice de endeudamiento

Índice de Endeudamiento =	Pasivo total	2021	2022
		175,213.27	412,630.76
	Activo total	6,215,241.74	10,570,015.62
	Resultado	0.0	0.0

Mide la a proporción de activos que se encuentran financiados por acreedores o proveedores, en esta razón financiera de riesgo, entre más elevado sea el resultado que arroja la fórmula, mayor es la dificultad de realizar sus operaciones. El endeudamiento que presenta el Sistema Municipal DIF de Otzolotepec es prácticamente nulo, es decir; por cada mil pesos de activo (circulante y no circulante) no presenta deuda.

Análisis Presupuestal

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

Cifras en pesos

CUENTA	2022	%
Ingresos de gestión	2,213,312.36	10.3%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,784,170.18	73.3%
Otros Ingresos y Beneficios	3,523,132.87	16.4%
TOTAL INGRESOS	21,520,615.41	100.0%
Servicios personales	9,418,730.74	58.4%
Materiales y suministros	963,369.37	6.0%
Servicios generales	2,512,260.76	15.6%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	116,517.26	0.7%
Bienes Muebles e Intangibles	3,110,511.52	19.3%
Inversión Pública	0.00	0.0%
Deuda pública	0.00	0.0%
TOTAL EGRESOS	16,121,389.65	100.0%

Fuente: Estados Analíticos de Ingresos y Egresos de la Cuenta Pública 2022

Los ingresos que presenta la entidad pública son Ingresos de Gestión (10.3%); Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, siendo ésta la más alta con el 73.3% y Otros Ingresos y Beneficios (16.4%).

Por otro lado, el capítulo de gasto que refleja mayor es el Capítulo 1000, Servicios Personales con el 58.4% del total del egreso.

Equilibrio Presupuestal

Equilibrio presupuestal		Estimada / Aprobado	Modificado	Recaudada / Ejercido
		18,129,016.83	21,520,615.41	21,520,615.41
	Ley de ingresos (menos)			
	Presupuesto de egresos	18,129,016.83	21,520,615.41	16,121,389.65
	Resultado	0.00	0.00	5,399,225.76

Como resultado del comparativo entre el Estado analítico de ingresos y el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública 2022, se identificó que la entidad cumple con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

Se identifica que el Sistema Municipal DIF de Otzolotepec obtuvo un superávit presupuestal por 5 millones, 399 mil 225.76 pesos.

Conciliación Contable Presupuestal

No.	Concepto	Estado de Actividades	Comparativo de Ingresos y Egresos	Diferencia
4100	Ingresos de Gestión	2,213,312.36	2,213,312.36	0.00
4200	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,784,170.18	15,784,170.18	0.00
4300	Otros Ingresos y Beneficios	0.00	3,523,132.87	-3,523,132.87
Total Ingresos		17,997,482.54	21,520,615.41	-3,523,132.87
5100-1000	Servicios Personales	9,418,730.74	9,418,730.74	0.00
5100-2000	Materiales y Suministros	963,369.37	963,369.37	0.00
5100-3000	Servicios Generales	2,512,260.76	2,512,260.76	0.00
5200-4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	116,517.26	116,517.26	0.00
5700-5000	Bienes Muebles e Intangibles	224,461.99	3,110,511.52	-2,886,049.53
5600-6000	Inversión Pública	0.00	0.00	0.00
5600-7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00
5300-8000	Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00
5400-9000	Deuda Pública	0.00	0.00	0.00
5500	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	349,401.41	0.00	349,401.41
5800	Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00
Total Egresos		13,584,741.53	16,121,389.65	-2,536,648.12

Se realizó el proceso de la conciliación contable presupuestal con la finalidad de identificar que los saldos reportados en el Estado de Actividades (contable) y los Estados Analíticos de Ingresos y del Ejercicio del Presupuesto Egresos (presupuestarios) sean congruentes.

De lo anterior se identificaron diferencias por el registro de la adquisición de Bienes Muebles y por la afectación contable de la depreciación mensual realizada durante el ejercicio 2022, correspondiente a los bienes muebles propiedad del Organismo.

Informe de No Detección de Irregularidades que puedan representar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial

Toluca, México a 31 de julio de 2023

M. en H.P. Alfonso Gorostieta Rojas
Director

M. en H.P. Cristina García Cortés
Tesorera

Ambos del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec

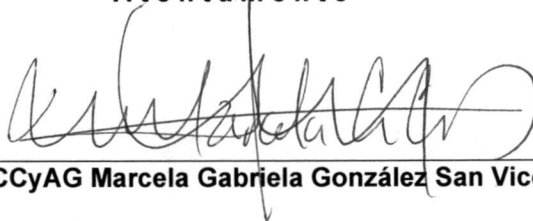
Lic. Rodrigo Esteban Ramos
Titular del Órgano de Control Interno del Municipio de Otzolotepec, México

Hago referencia a las Normas Generales para los Trabajos de Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales a Entidades Municipales Ejercicio 2022, para la Entrega del Dictamen del ejercicio 2022, en las que se señala la entrega del Informe de Irregularidades que Puedan Presentar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial, correspondientes al Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, al 31 de diciembre de 2022.

Al respecto me permito comunicar a ustedes, que en nuestra opinión se detectó la siguiente presunta irregularidad que puede implicar un daño patrimonial.

No.	Descripción de la Irregularidad	Monto de la irregularidad	Normatividad Infringida
7	De acuerdo con la revisión del entero y pago de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta se identificó que se generaron accesorios por un total de \$11,330.00 debido al entero y pago extemporáneo de las retenciones correspondientes a los meses de enero y febrero de 2022. Sin embargo, en las pólizas E9 de febrero y E3 de marzo, ambas del 2022, no se presenta evidencia de que las actualizaciones y recargos hayan sido registrados a la cuenta de Deudores, debiendo ser reintegrados por el servidor público responsable.	\$11,330.00 (Once mil trescientos treinta pesos 00/100 M.N.)	Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 95 Fracciones I y XX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México Título Segundo numeral 72 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México

Atentamente



LCyF y PCCyAG Marcela Gabriela González San Vicente

Informe de Control Interno

Toluca, México a 31 de julio de 2023

M. en H.P. Alfonso Gorostieta Rojas
Director

M. en H.P. Cristina García Cortés
Tesorera

Ambos del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec

Lic. Rodrigo Esteban Ramos
Titular del Órgano de Control Interno del Municipio de Otzolotepec, México

Hemos examinado los Estados Financieros y Presupuestales, preparados por la Tesorería del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, al 31 de diciembre de 2022 y hemos emitido nuestro informe el 31 de julio de 2023.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012 así como a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Dichas Normas requieren la planificación y desarrollo de la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros y Presupuestales, están libres de incorrección material debida a fraude o error.

Al planificar y ejecutar la auditoría del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros y Presupuestales presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

En observancia de la Norma Internacional de Auditoría 315, identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno; se identificaron y valoraron los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño e implementación de respuestas a los riesgos valorados mismas que incluyen indagaciones ante la dirección y sus áreas, procedimientos analíticos, observación e inspección.

La Administración del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: proporcionar eficacia y eficiencia de las operaciones que se derivan de transacciones válidas y reales; contabilidad de la información financiera, verificando que todas las operaciones deben registrarse en el marco de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Salvaguarda de activos (el acceso a los activos será de acuerdo con autorizaciones que emita el Titular, alineados con las Normas aplicables, conciliación periódica entre registros y existencia física). Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del sistema a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las Políticas y Procedimientos pueda deteriorarse.

Calle Juan Álvarez Pte. 105 Col. Francisco Murguía, C.P. 50130 Toluca, Estado de México.
Teléfonos: (722) 3 88 48 05 Cel. (722) 3 50 04 85,
Mail: idmarsoluciones@gmail.com

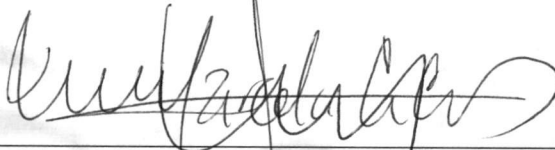
Párrafo aclaratorio

Durante el desarrollo de la auditoría realizada a los Estados Financieros y Presupuestales del ejercicio 2022 del Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, se detectó una debilidad material en la correcta presentación de la Cuenta Pública para que se presente información fidedigna de la entidad. Una debilidad material es una condición que impide que el control interno de la entidad provea un aseguramiento razonable de que los errores materiales en los estados financieros y presupuestales serán prevenidos o detectados oportunamente.

Párrafo de Opinión

En nuestra opinión, excepto por el efecto de la debilidad material descrita en el párrafo anterior, el Sistema Municipal DIF de Otzolotepec, ha mantenido un control interno efectivo relacionado con la preparación de Estados Financieros y Presupuestales al 31 de diciembre de 2022, y ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de operaciones de la entidad relacionados con la preparación de dichos estados financieros y presupuestales.

Atentamente



LCyF y PCCyAG Marcela Gabriela González San Vicente

Informe de Hallazgos y Recomendaciones relacionados con los Estados Financieros y Presupuestales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022

Sistema Municipal DIF de Otzolotepec
Informe de Hallazgos y Recomendaciones relacionados con los Estados Financieros y Presupuestales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022

No.	Hallazgo	Normatividad Infringida	Recomendación	Fecha compromiso de atención	Responsable de la atención
1	Se identificó que existe 1 cuenta del Estado de Situación Financiera registrada que no presentó movimientos durante el ejercicio 2022. Esta cuenta tiene un saldo final al 31 de diciembre de 2022 de \$700,000.00. (Anexo 1)	Artículos 19, 21, 22, 33, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 342, 343, 344, del Código Financiero del Estado de México y Municipios	Realizar un análisis de las cuentas contables del Estado de Situación Financiera, para determinar el estatus de cada una de ellas. En caso de no existir impedimentos jurídicos, llevar a cabo las gestiones administrativas correspondientes para cancelar las cuentas contables respectivas.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF
2	Se identificó que existe 1 cuenta de la Balanza de Comprobación Detallada que presentaron saldos de naturaleza contraria durante el ejercicio 2022. Esta cuenta tiene un saldo contrario final al 31 de diciembre de 2022 de \$97,092.00. (Anexo 2)	Artículos 19, 21, 22, 33, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 342, 343, 344, del Código Financiero del Estado de México y Municipios	Realizar un análisis de las cuentas contables, para determinar el estatus de cada una de ellas. En caso de no existir impedimentos jurídicos, llevar a cabo las gestiones administrativas correspondientes para depurar las cuentas contables respectivas.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF
3	Se verificó que en el Estado de Situación Financiera no existe el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio, toda vez que se presenta una diferencia de \$13.00 (Anexo 3)	Artículos 20,21 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Se recomienda al Organismo la verificación de la correcta emisión del Estado de Situación Financiera.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF
4	El SMDIF de Otzolotepec, NO cumplió con el límite para la asignación global de recursos en el Capítulo 1000 Servicios Personales, presentando un incremento del 27.6%. (Anexo 4)	Artículos 10 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Realizar un análisis al momento de realizar el Proyecto de Presupuesto de Egresos a fin de determinar los límites establecidos en la Ley de Disciplina Financiera en los diferentes capítulos de gasto.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF

No.	Hallazgo	Normatividad Infringida	Recomendación	Fecha compromiso de atención	Responsable de la atención
5	Se determinó que la cuenta de Bienes Inmuebles tiene un saldo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2022 de \$522,815.40 y el Inventario de Bienes Inmuebles presentado en cuenta pública por \$0.00; presentado una diferencia de \$522,815.40	Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado De México	Depurar el inventario contra los registros contables y realizar el análisis de esta cuenta a fin de identificar aquellos bienes que por su condición legal desvirtúen la información financiera.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF
6	La cuenta 1240 Bienes Muebles presenta un saldo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2022 de \$5,736,050.72 y el Inventario de Bienes Muebles presentado en cuenta pública refleja un saldo de \$2,853,228.53; presentado una diferencia de \$2,882,822.19 (Anexo 5)	-Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado De México	Realizar la conciliación físico -contable para realizar la reclasificación correspondiente. Lo anterior permitirá reflejar adecuadamente la información Patrimonial.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF
7	De acuerdo con la revisión del entero y pago de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta se identificó que se generaron accesorios por un total de \$11,330.00 debido al entero y pago extemporáneo de las retenciones correspondientes a los meses de enero y febrero de 2022. Sin embargo, en las pólizas no se presenta evidencia de que tanto las actualizaciones y recargos hayan sido registrados a la cuenta de Deudores, debiendo ser reintegrados por el servidor público responsable. (Anexo 6)	Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 95 Fracciones I y XX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México Titulo Segundo numeral 72 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México	Debido a que la normatividad aplicable estipula que, en caso de haberse generado accesorios por la omisión del pago oportuno de obligaciones fiscales, éstos deberán ser a cargo del servidor público responsable, se recomienda dar seguimiento al caso citado, para que se lleve a cabo a la brevedad el reintegro correspondiente.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF
8	Derivado de la revisión realizada a las cuentas contables del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, cuando los comparamos con el Estado de Situación Financiera Comparativo se identificaron inconsistencias en su elaboración, toda vez que las cifras difieren.	Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 44, 52, 84, y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Instructivo para la Integración de la Cuenta Pública Municipal 2022 emitidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.	El Municipio deberá verificar y corregir las inconsistencias en la elaboración de los Estados Financieros de modo que estos sean confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, apegándose a lo establecido en la normatividad aplicable.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF

No.	Hallazgo	Normatividad Infringida	Recomendación	Fecha compromiso de atención	Responsable de la atención
9	Derivado de la revisión realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el Organismo presentó un saldo sin movimientos en el ejercicio 2022 proveniente de ejercicios anteriores en la cuenta contable: 1249 "Otros Bienes Muebles" por \$14,936.00, misma que no está aprobada en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	Lista de Cuentas Específico Municipal e instructivo de Manejo de Cuentas contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; Artículos 20,21 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículo 348 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.	Se recomienda al Organismo la depuración de la cuenta contable conforme a lo dispuesto en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, en los apartados de Lista e Instructivo de Cuentas.	15 de diciembre de 2023	Tesorera SMDIF

31 de julio de 2023
Fecha de elaboración

M. en H.P. Cristina García Cortés
Tesorero Municipal

LCyF y PCCyAG Marcela G.
González San Vicente
Auditor Externor

Anexo 1

CTA	NOMBRE DE LA CUENTA	No. REGISTROS	MONTO SIN MOV	SALDO CUENTA A DIC 2022	%
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Serv a C P	1	700,000.00	700,000.00	100.0%
TOTAL		1	700,000.00	700,000.00	100.0%

Anexo 2

CTA	NOMBRE DE LA CUENTA	No. REGISTROS	SALDOS CONTRARIOS	SALDO CUENTA A DIC 2022	%
2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	1	-97,092.00	410,858.66	-23.6%
TOTAL		1	-97,092.00	410,858.66	-23.6%

Anexo 3

Cuenta o Rubro	Saldo Inicial		Saldo Final		Diferencia	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Saldo Inicial	Saldo Final
Total del Activo	6,215,241.74		10,570,015.62			
Total Pasivo	0.00	175,213.27	0.00	412,630.76		
Total Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	6,040,015.47	0.00	10,157,371.86		
Total Pasivo Hacienda Pública y Patrimonio	0.00	6,215,228.74	0.00	10,570,002.62		
Sumas	6,215,241.74	6,215,228.74	10,570,015.62	10,570,002.62	13.00	13.00

Anexo 4

Presupuesto de Egresos Aprobado Capítulo 1000 Servicios Personales		Variación		3% ó PIB (el menor)	Inflación	Incremento Autorizado LDF		Excedente	Cumple
2021	2022	Importe	Porcentaje			Porcentaje	Importe	Importe	
9,746,795.60	12,436,777.01	2,689,981.41	27.6%	3.0%	7.4%	10.4%	1,013,666.74	1,676,314.67	NO

Anexo 5

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	VARIACIÓN
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	743,392.75	152,258.84	591,133.91
1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	89,983.99	12,671.99	77,312.00
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	637,686.50	585,520.00	52,166.50
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	3,524,317.70	1,492,617.70	2,031,700.00
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00	0.00
1246	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	725,733.78	568,400.00	157,333.78
1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00	0.00
1248	Activos Biológicos	0.00	0.00	0.00
1249	Otros Bienes Muebles	14,936.00	41,760.00	-26,824.00
TOTAL		5,736,050.72	2,853,228.53	2,882,822.19

Anexo 6

Mes	ISR Retenido por Salarios	ISR Retenido por algún otro concepto	Actualizaciones y Recargos	ISR por pagar	Póliza
Enero	56,141.00	0.00	839.00	56,980.00	E9 Febrero
Febrero	61,710.00	1,652.00	10,491.00	73,853.00	E3 Marzo
TOTAL	117,851.00	1,652.00	11,330.00	130,833.00	



Ayuntamiento
Constitucional
de Otzolotepec
2022-2024



"2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México".

CARTA DE MANIFESTACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

LCyF y PCCyAG Marcela Gabriela González San Vicente
Auditor Externo

Esta Carta de Manifestaciones se proporciona en relación con su Dictamen de los Estados Financieros y Presupuestales del **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, a efectos de expresar una opinión sobre si los citados Estados Financieros y Presupuestales se presentan fielmente en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Confirmamos que según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias para efectos de informarnos adecuadamente:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades en términos normativos respecto a la preparación de los Estados Financieros y Presupuestales de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera; en concreto, los Estados Financieros y Presupuestales se presentan fielmente, de conformidad con dichas normas.
2. Las hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de estimaciones contables, incluidas las estimaciones a valor razonable, son adecuadas. (NIA 540).
3. Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIA 550).
4. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los Estados Financieros y Presupuestales y con respecto a los que las Normas Internacionales de Información Financiera exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados. (NIA 560).
5. Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, ni individualmente ni de forma agregada, para los Estados Financieros y Presupuestales. En su caso, se adjunta a la Carta de Manifestaciones una lista de las incorrecciones no corregidas. (NIA 450).
6. La administración del **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, tiene la responsabilidad sobre la información que aparece en los Estados Financieros, los Presupuestales y sus Notas, que éstos han sido preparados de acuerdo con la normatividad correspondiente, aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior.
7. No existen planes o intenciones que puedan afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación en los Estados Financieros, de activos o pasivos.
8. Todos los pasivos al 31 de diciembre de 2022, han sido incluidos en el Estado de Situación Financiera y se han considerado como ADEFAS de acuerdo a las políticas de cierre contable respectivo.



Ayuntamiento
Constitucional
de Otzolotepec
2022-2024



"2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México".

9. Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 incluyen todos los activos del **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, soportados con sus correspondientes títulos de propiedad.
10. Los activos fijos han sido registrados al costo y se menciona que a la fecha de suscripción de la presente carta estos no han sido actualizados de acuerdo con el Manual al Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.
11. El método de depreciación es consistente con el del año anterior y está basado en las vidas útiles estimadas, las cuales creemos que siguen siendo apropiadas.
12. El Organismo no recibió donativos en efectivo o en especie en el ejercicio que se audita, por lo tanto, no se tiene registro en los Estados Financieros y Presupuestales.
13. No existe incumplimiento o posible incumplimiento de Leyes y Reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados para su revelación en los Estados Financieros y Presupuestales o como base de riesgos de posibles pérdidas por contingencias.
14. Todas las cuestiones que pueden resultar en acciones legales contra el **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, se encuentran al resguardo del Área Jurídica y por lo tanto no han sido reveladas en los Estados Financieros, con motivo de encontrarse en proceso.
15. A la fecha de suscripción de la presente carta no tenemos conocimiento de la existencia de reclamaciones por incumplimiento de obligaciones fiscales, reglamentos, contratos etcétera, de las que pudieran derivarse contingencias para el organismo.
16. Al 31 de diciembre de 2022, el **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**, no tiene compromisos fuera de los montos de los presupuestos aprobados para el ejercicio 2022.



Ayuntamiento
Constitucional
de Otzolotepec
2022-2024



"2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México".

Información proporcionada:

1. Les hemos proporcionado:

- a. Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los Estados Financieros y Presupuestales, tal como registros, documentación y otro material.
 - b. Información adicional que nos han solicitado para los fines de la auditoría; y
 - c. Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
2. Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los Estados Financieros y Presupuestales.
3. Les hemos revelado los resultados de nuestra valoración del riesgo de que los Estados Financieros y Presupuestales puedan contener una incorrección material debida a fraude. (NIA 240)
4. Les hemos revelado toda la información relativa al fraude o a indicios de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e implica a:
- d. La Presidencia/Dirección General y la Tesorería o equivalente.
 - e. Empleados que desempeñan funciones significativas en el control interno.
 - f. Otros, cuando el fraude pudiera tener un efecto material en los Estados Financieros. (NIA 240).
5. Les hemos revelado toda la información relativa a denuncias de fraude o a indicios de fraude que afectan a los Estados Financieros y Presupuestales de la entidad, comunicada por empleados, antiguos empleados, analistas, autoridades reguladoras u otros. (NIA 240).
6. No se cuenta con casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias cuyos efectos deberían considerarse para preparar los Estados Financieros y Presupuestales. (NIA 250).
7. Les hemos revelado la identidad de las partes vinculadas con la entidad y todas las relaciones y transacciones con partes vinculadas de las que tenemos conocimiento.
8. Los registros de contabilidad que sirvieron de base para la preparación de los Estados Financieros y Presupuestales reflejan en forma correcta y razonable y con suficiente detalle, las transacciones del **Sistema Municipal DIF de Otzolotepec**,
9. Hemos puesto a su disposición todos los registros de contabilidad, información relativa y lo correspondiente al ejercicio presupuestal de los recursos.



Ayuntamiento
Constitucional
de Otzolotepec
2022-2024



"2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México".

10. No han existido irregularidades que involucren a la administración o empleados con un papel importante en el sistema de control interno contable y presupuestal que pudieran tener un efecto importante en los Estados Financieros y Presupuestales.
11. No han ocurrido eventos o transacciones desde 01 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023 que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros y Presupuestales, o que sean a tal grado importantes, que requieran ser revelados en ellos.
12. Las actas de las reuniones de Consejo Directivo y Comités, así como todos los contratos o convenios celebrados, han sido presentados a su consideración y no tenemos conocimiento de transacciones o compromisos importantes que no hayan sido debidamente asentados en los registros contables que sirvieron de base para la preparación de los Estados Financieros y Presupuestales.

ATENTAMENTE

M. en H.P. Alfonso Gorostieta Rojas
Director



M. en H.P. Cristina García Cortés
Tesorera



C. Alejandra Pérez Arizmendi
Responsable del área de información
financiera



Ayuntamiento
Constitucional
de Ocotlán
2022-2024



"2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México"

Ocotlán, Estado de México a; 15 de marzo de 2023
Oficio Núm. DIF/TESO/027/2023

Asunto: Oficio de presentación de la Cuenta Pública
Municipal 2022

OPCP-DIF-2022

H. "LXI" Legislatura del Estado de México
Presente

At'n: D. en D. Miroslava Carrillo Martínez
Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

En cumplimiento al artículo 129 primero, penúltimo y último párrafos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 32 párrafos primero, tercero y quinto, 35 fracciones XII y XIII, 48 párrafo tercero y 49 segundo y tercer párrafos, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 46 fracción I incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i) y fracción II, incisos a) y b), 47, 48, 49, 52, 53, 54 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral 3 inciso d) de la Adición al Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el seis de octubre de dos mil catorce; así como en los Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública Municipal 2022; publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el veintiuno de febrero de dos mil veintitrés, se remite a esta H. LXI Legislatura, la Cuenta Pública Municipal del ejercicio 2022, a cargo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocotlán, México; la cual se integra como sigue:

(Describir todos los documentos impresos y los archivos que se integran en los Discos)

A. INFORMACIÓN IMPRESA:

- Oficio de Presentación de la Cuenta Pública Municipal.
- Estado de Situación Financiera Comparativo.
- Estado de Actividades Comparativo.
- Estado Analítico de Ingresos.



L.C.F.C. Marcela G. González San V.

SISTEMA MUNICIPAL DIF DE OTZOLOTEPEC

EJERCICIO FISCAL

2022

MINUTA INICIAL

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y
PRESUPUESTALES**



L.C.F.C. Marcela G. González San V.

MODELO DE MINUTA PARA LA REVISIÓN DEL PROGRAMA DE TRABAJO DE LA DICTAMINACIÓN A PRACTICAR

Otzolotepec; México a 30 de junio de 2023.

Participantes:	
Director	L.E.F. Joel Omar Duarte Aduelo
Tesorero honorífico	L.A.E. Jesús Sánchez López
Contralor Interno	Lic. Rodrigo Esteban Ramos
Auditor Externo	LCF Y PCCyAG Marcela G. González San V.

Objetivo:

Generar apoyo mutuo que complemente y enriquezca las labores de fiscalización en un marco de respeto e independencia a las funciones y actividades que los involucrados tienen encomendadas dejando constancia de esta coordinación.

Descripción de los trabajos realizados:

1. Se revisó de forma conjunta con los servidores públicos adscritos al IMCUFIDE de Otzolotepec el "Programa de Trabajo de la Dictaminación a Practicar", así como los "Plazos y Condiciones de Entrega del Dictamen" para el ejercicio 2022, presentado por el representante de los trabajos externos LCF y PCCyAG Marcela G. González San V. mismo que contiene alcances, objetivos, procedimientos, programas y conclusiones.

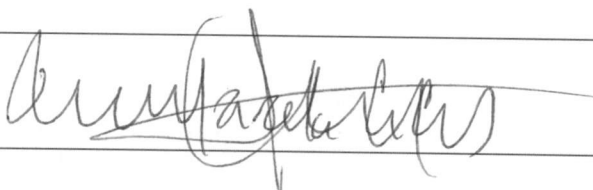
El Lic. Rodrigo Esteban Ramos, Contralor Interno del IMCUFIDE de Otzolotepec comentó los trabajos de control y evaluación realizados para el ejercicio 2022.



L.C.F.C. Marcela G. González San V.

La presente minuta deja constancia de coordinación entre el Director, el Titular del Órgano Interno de Control y la Tesorera del IMCUFIDE de Otzolotepec con el LCF y PCCyAG Marcela G. González San V. responsable de realizar los trabajos externos.

Asistentes





L.C.F.C. Marcela G. González San V.

SISTEMA MUNICIPAL DIF DE OTZOLOTEPEC

EJERCICIO FISCAL

2022

PROGRAMA DE TRABAJO

DICTAMEN DE ESTADOS

FINANCIEROS Y

PRESUPUESTALES

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
1. Fundamento Legal de la Dictaminación de los Estados Financieros y Presupuestales	4
2. Normativa	5
3. Generalidades de la dictaminación	5
3.1 Metodología.....	5
3.2 Objetivo general	6
3.2.1 Objetivos específicos	6
3.3 Alcance	7
3.4 Equipo de auditoría	7
4. Requerimientos	8
5. Ejecución	8
5.1 Análisis de la información	8
5.2 Análisis de los aspectos financieros y presupuestales	9
A. Emisión del Informe de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales	10
B. Emisión de Informe de Irregularidades.....	10
C. Emisión de carta de manifestaciones de la administración de la auditoría de Estados Financieros y Presupuestales.....	10
5.3 Emisión del Informe de Control Interno.	10
5.4 Emisión de Informe de Hallazgos y Recomendaciones	10
5.5 Emisión de la opinión calificada o salvedades.....	11
5.6 Emisión del dictamen	11
6. CRONOGRAMA	12

INTRODUCCIÓN

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra un ente público en sus actividades, siendo resumidas en la estructura llamada como estado financiero; los estados financieros presentan información de los activos, pasivos y patrimonio.

El dictamen de estados financieros se refleja como una manifestación escrita por el contador público en la cual da fe pública sobre la certeza y validez de lo contenido en estos.

Uno de los campos profesionales en los que existe la figura del dictamen es la contaduría pública y particularmente en lo referente a los estados financieros que emite todo aquel ente económico obligado a generar información financiera; en la práctica a esta clase de opinión profesional se le denomina **dictamen de estados financieros**.

Cabe destacar que el contador público que emite el dictamen debe observar lo dispuesto por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), así mismo, el contador público debe estar certificado y colegiado, para ello, debe realizar la planeación de la auditoría para que esta sea efectuada de manera efectiva. En este sentido, la responsabilidad del auditor es emitir una opinión sobre los estados financieros preparados por la administración, obteniendo una seguridad razonable de que están libres de errores

Derivado de llevar a cabo el Dictamen de los Estados Financieros y Presupuestales del Sistema Municipal DIF de Ocotlán, México para el Ejercicio Fiscal 2022; es que se desarrolla el presente **“Programa de trabajo y cronograma para la Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales del Ejercicio Fiscal 2022”**, siendo el documento mediante el cual se establecen los objetivos y metas que se aplicarán a fin de obtener conclusiones objetivas que sirvan como resultado a análisis obtenido.

1. FUNDAMENTO LEGAL DE LA DICTAMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

Artículo 92. de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.

“Los sujetos obligados deberán poner a disposición del público de manera permanente y actualizada de forma sencilla, precisa y entendible, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas que a continuación se señalan: ...

XXX. El resultado de la dictaminación de los estados financieros”

- Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. 2) NORMA GENERAL

“d) Los Estados Financieros del Estado, Municipios y sus Organismos Descentralizados, Órganos Autónomos y Fideicomisos, deberán ser dictaminados por auditor externo, anualmente.”

- Acuerdo 05/2023 por el que se emiten los Lineamientos, fechas de capacitación y calendarización para la integración, envío y entrega de los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2023, de las entidades fiscalizables del Estado de México. Publicado en la Gaceta del Gobierno el día 21 de abril 2023.

“ANEXO 2 El Dictamen de Estados Financieros del ejercicio fiscal 2022, se debe entregar en el segundo Trimestre del ejercicio 2023 y apegarse a los aspectos señalados en el Instructivo del Módulo 1

Además, en términos de las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC y adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y Normas de Auditoría de Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento del Instituto Mexicano de Contadores Públicos; Expresando una opinión sobre si los Estados Financieros y Presupuestales han sido preparados en todos los aspectos importantes de conformidad con la normatividad con la normatividad aplicable.



2. NORMATIVA

Enseguida se presenta la normatividad aplicable para el Programa de trabajo y cronograma para la Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales del Sistema Municipal DIF de Oztolotepec, México del Ejercicio Fiscal 2022.

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.**
- **Código Fiscal de la Federación.**
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental.**
- **Código Financiero del Estado de México y Municipios.**
- **Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.**
- **Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)**
- **Normas de Información Financiera (NIF)**
- **Lineamientos que Norman la Entrega-Recepción de los Ayuntamientos, sus Dependencias y Organismos Descentralizados Municipales del Estado de México 2022**
- **Otras disposiciones aplicables.**

3. GENERALIDADES DE LA DICTAMINACIÓN

3.1 METODOLOGÍA

La integración del presente Plan de trabajo considera las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012, así como a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Para hablar de el Dictamen de Estados Financieros es necesario entenderlo como una actividad profesional que realiza el Contador Público Independiente, considerada como la base fundamental para otorgar credibilidad a la información de carácter económico que prepara la administración de las empresas o entidades de los sectores público, privado y social.



La gestión, desarrollo, expansión y permanencia de dichas organizaciones, depende de las decisiones que adoptan quienes las dirigen. A su vez, las decisiones más acertadas, son las que se basan en la existencia de información confiable, veraz, oportuna y completa.

Los trabajos de auditoría de los Estados Financieros y Presupuestales se realizan para poder expresar una opinión en términos de las principales áreas de actuación de los Contadores Públicos Independientes, estrictamente regulada por normas que establecen los requisitos mínimos de calidad, relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde, como resultado de su trabajo.

Los estados financieros son entendidos como el instrumento utilizado para dar a conocer la información de carácter económico, sobre los resultados de la gestión de las empresas, entidades, instituciones u organizaciones, según sea el caso. Siendo la necesidad de una opinión profesional e independiente, la que fundamenta la existencia del Dictamen de Estados Financieros, la que se expresa debidamente soportada en la aplicación de una normatividad de observancia obligatoria para los Contadores Públicos Certificados, que garantizan la calidad del trabajo realizado.

Finalmente, las finanzas municipales no se justifican si no están enfocadas hacia el objetivo de generar bienestar para la comunidad. Razón por la cual resulta primordial el desarrollo de herramientas para la optimización de los recursos de la hacienda pública municipal, en sus apartados de ingresos, egresos, inversión y deuda, que permitan cumplir con la función de un gobierno municipal eficiente.

3.2 OBJETIVO GENERAL

Llevar a cabo la Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales del Ejercicio Fiscal 2022

3.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Examinar la información financiera y presupuestal que emite el Sistema Municipal DIF de Ocotlán, México con la finalidad de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros y presupuestales, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, y expresar una opinión si se da cumplimiento a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas



del Gobierno y Municipios del Estado de México (vigente); Ley General de Contabilidad Gubernamental ; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como toda aquella normatividad aplicable.

2. Detectar deficiencias, incumplimientos, desviaciones u omisiones de los aspectos normativos de relevancia y proponer al Sistema Municipal DIF de Oztolotepec, México recomendaciones para que la entidad las entienda y emplee los recursos con eficacia, eficiencia y honradez.
3. Emitir una opinión profesional sobre si los estados financieros emitidos por el Sistema Municipal DIF de Oztolotepec, México presentan de manera razonable su situación financiera.
4. Realizar las aclaraciones pertinentes derivadas de los resultados preliminares de la Dictaminación.
5. Verificar que la presentación de la información financiera y presupuestal del Sistema Municipal DIF de Oztolotepec, México cumple con la normatividad contable y presupuestal.

3.3 ALCANCE

El Plan de Trabajo preparado por esta firma prevé ser lo suficientemente claro para mostrar los procedimientos de auditoría a utilizar en la revisión de cada una de las áreas de trabajo.

La profundidad del examen será determinada por la importancia de cada saldo. Este examen deberá respaldar la opinión que emita el despacho respecto de la razonabilidad de los estados financieros, así como examinar la información financiera y presupuestal que emite el Sistema Municipal DIF de Oztolotepec, México.

3.4 EQUIPO DE AUDITORÍA

El equipo Auditor estará compuesto de dos a cinco personas de acuerdo con lo siguiente:

Gerente de Auditoría: Contador público certificado en materia de Contabilidad Gubernamental y/o Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.; así mismo, acreditado como miembro activo del Colegio de Contadores Públicos del Valle de Toluca A.C.



Líder de Equipo: Es el responsable de todos los procesos de la auditoría y debe comprobar que todos los objetivos de la auditoría se han llevado a cabo. Asimismo, es el encargado de gestionar toda la auditoría y, por esta razón, tiene que contar con la competencia de liderazgo y gestión.

Auditor: Sujeto responsable de llevar a cabo la auditoría conforme a las asignaciones de tareas con prontitud, competencia y efectividad, consideradas por el auditor líder.

Para los presentes trabajos será necesaria la participación de un auditor líder y tres Auditores.

4. REQUERIMIENTOS

Para llevar a cabo el Dictamen de los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2022, la firma requerirá información financiera presupuestal que se solicitará vía oficio.

5. EJECUCIÓN

5.1 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La firma deberá llevar a cabo el análisis de los Estados Financieros a través de la aplicación de procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo período y los cambios presentados en varios ejercicios contables, así mismo, contar con la opinión en términos de las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC y adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Para llevar a cabo dicho análisis se tomarán en cuenta diferentes métodos, los cuales son:

1. **Método de análisis vertical o estático**, se aplicará para analizar un estado financiero a fecha fija o correspondiente a un período determinado; estudia las relaciones entre los datos financieros de una empresa para un solo juego de estados, es decir para aquellos que corresponden a una sola fecha o a un solo período contable.
2. **Método de análisis horizontal o dinámico**, se aplicará para analizar dos estados financieros a fechas distintas o correspondientes a dos períodos o ejercicios. Estudia las relaciones entre



los elementos financieros para dos juegos de estados, es decir, para los estados de fechas o períodos sucesivos. Por consiguiente, representa una comparación o dinámica en el tiempo.

3. **Método de análisis histórico**, se aplicará para analizar una serie de estados financieros a fechas o períodos distintos. Es incuestionable que la presentación de los estados financieros en forma comparativa acrecienta la utilidad de estos informes, poniendo de manifiesto la naturaleza económica de las variaciones, así como la tendencia de estas que afectan el desenvolvimiento del ente.
4. **Método de análisis proyectado o estimado**, se aplicará para analizar estados financieros Proforma o Presupuestos.

5.2 ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

Los aspectos por considerar para el análisis para la Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales del Sistema Municipal DIF de Ocotlán, México, de acuerdo con el instructivo emitido por el Órgano Superior de Fiscalización son los que se mencionan a continuación:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la deuda y otros pasivos
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Informe sobre pasivos contingentes
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros
- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos
- Clasificación por Objeto del Gasto
- Clasificación Económica
- Clasificación Administrativa
- Clasificación funcional

A. EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

Se procederá a contar con la opinión de las Normas Internacionales de Auditoría, cuyos lineamientos son emitidos por la Federación Internacional de Contadores IFAC, así mismo expresarán un veredicto sobre si los Estados Financieros y Presupuestales han sido preparados en todos los aspectos importantes en conformidad con la normatividad aplicable. Así mismo se presentará de manera comparativa con el ejercicio inmediato anterior.

B. EMISIÓN DE INFORME DE IRREGULARIDADES

Se conocerán los hechos en los cuales supongan situaciones que impliquen un daño al erario, por lo que una vez contando con la existencia de irregularidades, se agregarán al informe y la documentación correspondiente que demuestren dichos acontecimientos, contando con papeles de trabajo que sustenten dichos hallazgos.

C. EMISIÓN DE CARTA DE MANIFESTACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES.

El Gerente de Auditoría, como responsable de la Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales del Sistema Municipal DIF de Ocotlán, México, solicitará a la Alta Dirección, la Carta de Manifestaciones de la Administración, firmada por los servidores públicos de conformidad con el formato 4 del instructivo emitido por el Órgano Superior de Fiscalización.

5.3 EMISIÓN DEL INFORME DE CONTROL INTERNO.

El Propósito del informe de Control Interno es proporcionar al Sistema Municipal DIF de Ocotlán, México los elementos a considerar para evaluar si el control interno de la Institución es el apropiado debiendo ser el formato denominado formato 5 del instructivo emitido por el Órgano Superior de Fiscalización.

5.4 EMISIÓN DE INFORME DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES

Se presentan los hallazgos y la normatividad infringida, así como las recomendaciones necesarias, conteniendo, además, datos generales del servidor público responsable de la solventación y la fecha



en que se comprometió a presentarse. El Informe de Hallazgos y Recomendaciones para el ejercicio 2020 se enviarán mediante el formato 6 del instructivo emitido por el Órgano Superior de Fiscalización.

5.5 EMISIÓN DE LA OPINIÓN CALIFICADA O SALVEDADESES

La presente firma le compete formarse una opinión sobre si los estados financieros están preparados y presentados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. Para lo cual el auditor debe concluir si se ha obtenido una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debida a fraude o error.

Para formar su opinión el auditor debe determinar si ha obtenido suficiente y apropiada evidencia, si las representaciones erróneas no corregidas no son de importancia relativa, si los estados financieros están preparados acorde a las políticas contables pertinentes, verificar si estas son consistentes con el marco de referencia financiera aplicable y así mismo si son apropiadas.

El auditor expresa una opinión sin salvedades cuando concluye que los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. En dado caso que el auditor concluya que la evidencia obtenida no es suficiente y puede existir riesgos de representación errónea, no se logra una presentación razonable, se deberá discutir con la administración y de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable resolver el asunto y determinar si es necesario modificar la opinión en el dictamen del auditor.

5.6 EMISIÓN DEL DICTAMEN

El Gerente de Auditoría deberá presentar el dictamen por escrito. El dictamen de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que se desarrolle la auditoria de acuerdo con los principios éticos y razonables, realizando la planeación correspondiente, la auditoria para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Además, el dictamen debe describir que el desarrollo de la auditoria incluye el diseño e implementación de procedimientos para obtener la suficiente y apropiada evidencia, la evaluación del riesgo de representación errónea y la respuesta a los riesgos evaluados, y la evaluación de lo



apropiado de las políticas contables usadas para la elaboración de los estados financieros. En la opinión el auditor deberá definir si la evidencia obtenida es apropiada y suficiente para sustentar una base razonable para la opinión.

6. CRONOGRAMA

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2022

Fecha de inicio: 1 JULIO
 Fecha de término: 31 JULIO
 Elaboró: BECI
 Supervisó: GOSM

Mes	JULIO											
Actividad												
Cuestionario de Control Interno												
Plan de Trabajo y Detalle de Procedimientos												
Entrega de Información												
Análisis Financiero y Presupuestal												
Presentación de Resultados Preliminares												
Aclaraciones y Solventación												
Entrega de Dictamen Definitivo												

ATENTAMENTE

LCF Y PCCYAG MARCELA G. GONZÁLEZ SAN V.





L.C.F.C. Marcela G. González San V.

DIF
DE
OTZOLOTEPEC

EJERCICIO FISCAL

2022

**INFORME DE PROCEDIMIENTOS
PARA EJECUTAR**

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y
PRESUPUESTALES**

Objetivo General

Examinar la información financiera y presupuestal que emite el Municipio u Organismo Descentralizado, con la finalidad de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros y presupuestales, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error; y expresar una opinión si se da cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable.

Objetivo Específico

Emitir una opinión sobre los Estados Financieros y Presupuestales con la finalidad de comunicar el resultado de la auditoria de conformidad con los hallazgos de la misma. Detectar deficiencias, incumplimientos, desviaciones u omisiones de los aspectos normativos de relevancia y proponer al Municipio u Organismo Descentralizado, recomendaciones para que la entidad las atienda y emplee los recursos con eficacia, eficiencia y honradez.

Verificar que la presentación de la información financiera y presupuestal del Municipio u Organismo Descentralizado cumpla con la normatividad contable y presupuestal.

ETAPA 1: PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN (NIA)

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	COMENTARIOS	RESP
1	Elaborar y aprobar el programa de Trabajo	Modelo de Minuta para la Revisión del Programa de Trabajo de la Dictaminación a practicar (Formato 2 del Instructivo Módulo 1, para la Integración del Informe Trimestral de los sujetos de fiscalización municipales del ejercicio correspondiente que emite el OSFEM) Gráfica de Gantt	Se deberá presentar dentro de los cinco días hábiles posteriores al fallo. 100%	BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	COMENTARIOS	RESP
2	Aplicar el cuestionario de control interno.	Cuestionario de control Interno.	Solicitar la evidencia que de soporte a las respuestas del cuestionario mediante documentos oficiales. 100%	BECI

ETAPA 2: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
1	GENERALES: ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	Estados Financieros de los Informes de los informes mensuales 2022 y Cuenta Pública del ejercicio a auditar.	100%	CS.1 CS.2 CA.1.1 CA.2.1 CA.2.2 CRF CLDF CADJ	MGGS
	ACTIVOS				
2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		(Este procedimiento al rubro se realizará en		BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
			caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)		
2.1	El saldo de la cuenta 1111 debe estar sin saldo al cierre del ejercicio.	Conciliaciones bancarias Balanza de Comprobación Estados de Cuenta Estados de cuenta.	100%	C1111	BECI
2.2	Verificar que las conciliaciones del mes de diciembre 2022 coincidan con los saldos de la cuenta 1112; así mismo, que cuenten con la Carátula de la conciliación y el detalle de la relación de las partidas en conciliación.		100%	C1112	BECI
2.3	Verificar que los cheques en tránsito no excedan del plazo establecido por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental (3 meses posteriores a la conclusión del plazo).		100%		BECI
2.4	Verificar la temporalidad en las cuentas de inversiones (no mayor a un año); y que estas sean de bajo riesgo.		100%		BECI
3	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		(Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)	C1113	BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
3.1	Verificar que en la cuenta 1123 únicamente se realicen registros de personas físicas.	Balanza de Comprobación Detallada.	100%		BECI
3.2	Verificar que la comprobación de los gastos a comprobar cumpla con el plazo establecido.	Balanza de Comprobación Detallada. Anexo al Estado de Situación Financiera.	100%		BECI
	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS			C1134	BECI
4	Anticipo		(Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)		BECI
4.1	En la muestra seleccionada de la cuenta contable 1134 verificar que el anticipo esté vinculado a una obra.	Balanza de Comprobación Detallada	Saldo de la cuenta/Pólizas de la muestra		BECI
5	Almacenes		(Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)		BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
5.1	Verificar que el saldo de la cuenta contable 1151 presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponda al presentado en el Inventario de almacén	Balanza de Comprobación Detallada	100%		BECI
6	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		(Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)	C1230	BECI
6.1	Verificar que el saldo de la cuenta contable 1230 presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponda al presentado en el Inventario de Bienes Inmuebles.	Estado de Situación Financiera Cuenta Publica	100%		BECI
6.2	Verificar que, en el Estado de Situación Financiera Comparativo, el saldo que presentan las cuentas de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios corresponda con el reporte del informe anual de construcciones en proceso.	Estado de Situación Financiera Reporte Anual de Construcciones en Proceso	100% (Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)		BECI
7	Bienes Muebles			C1240	BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
7.1	Verificar que el saldo de la cuenta contable 1240 presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponda al presentado en el Inventario de Bienes Muebles.	Estado de Situación Financiera Inventario de Bienes Muebles. Cuenta Publica Actas del Órgano Máximo de Gobierno.	100%		BECI
8	Activos Intangibles		(Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)		BECI
8.1	Verificar que las cuentas de este rubro cuenten con el soporte justificatorio.	Estado de Situación Financiera Pólizas	100%		BECI
	PASIVOS				BECI
10	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		(Este procedimiento al rubro se realizará en caso de que aplique si las cuentas reflejan saldo)		BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
10.1	2111, 2112 y 2113 y 2119 Verificar la antigüedad de saldos	Balanza Acumulada de Comprobación Detallada	100%	C2111, C2112, C2113, C2119	BECI
10.2	2117 Verificar que las contribuciones hayan sido pagadas en tiempo y forma. (ISR, ISSEMyM, 3%, ISTP)	Pagos de las retenciones Declaraciones Dictamen 3%	100%	C2117	BECI
11	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO			C3221	
11.1	3221 Verificar que la modificación de la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores presente las actas de autorización del Órgano Máximo de Gobierno.	Estado de Situación Financiera. Actas de Autorización de Órgano Máximo de Gobierno.	100%		BECI
12	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			C4000	
12.1	4100 Ingresos de Gestión. - Verificar que el monto global de los Diarios de Ingresos corresponda a lo reflejado en el Estado de Actividades y al Estado Comparativo de Ingresos.	Diarios de Ingresos Estado de Actividades Estado Comparativo de Ingresos.	10%		BECI

NO.	PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	ALCANCE	REF EN PAPELES DE TRAB	RESP
		Estados de Cuenta Bancario			

ETAPA 3: INFORME Y PLAN DE ACCIÓN

NO.	PROCEDIMIENTO	DESTINATARIOS	COMENTARIOS
1	DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES.	Titular del (Municipio u Organismo Descentralizado), al Titular de la Tesorería o equivalente y al Titular del Órgano Interno de Control.	Se emitirá de acuerdo con el Instructivo Modulo I emitidos por el OSFEM.