



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.



Dictamen de Estados Financieros y Presupuestales

Al 31 de diciembre del ejercicio
fiscal 2022

EJERCICIO FISCAL
2022

SMDIF

NAUCALPAN DE JUÁREZ



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Contenido

1. ASPECTOS GENERALES	3
a. Objetivos del dictamen	4
b. Programa de Trabajo de la Dictaminación a Practicar	4
2. ASPECTOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	5
c. Informe de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales al 31 de diciembre de 2022.	6
d. Información Financiera y Presupuestal Examinada	9
• Estado de Situación Financiera	9
• Estado de Actividades	11
• Estado de Variación en la Hacienda Pública	12
• Estado 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	16
• Estado de Flujos de Efectivo	17
• Notas a los Estados Financieros	18
• Estado Analítico de Ingresos	34
• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)"	35
• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación Económica"	42
• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación Administrativa"	42
• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación Funcional"	43
• Razones financieras	44
e. Informe de no Detención de Irregularidades que Pudieran Presentar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial	46
3. INFORME DE CONTROL INTERNO	47
4. Informe de Hallazgos y Recomendaciones relacionados con los Estados Financieros y Presupuestales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022.	50



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

1. ASPECTOS GENERALES



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

a. Objetivos del dictamen

Examinar la información financiera y presupuestal que emite el **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, las 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**.

Verificar que la presentación de la información financiera y presupuestal del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, cumpla con la normatividad contable y presupuestal.

b. Programa de Trabajo de la Dictaminación a Practicar

Su integración consideró 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. Previo a la realización de los trabajos externos, fue comentado con el **Titular del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez** dejando evidencia de este hecho a través de la formulación de una minuta de Modelo de Informe de Procedimientos a Ejecutar (**Formato 1**); el Programa de Trabajo y Cronograma de la Dictaminación a Practicar (**Formato 2**) se presentaron por escrito a la Tesorería o equivalente y al Órgano Interno de Control del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez** en dos tantos por el responsable de los trabajos externos a la **LCyF y PCCyAG Marcela Gabriela González San Vicente**, a más tardar dentro de los 5 días hábiles posteriores a la fecha de emisión del fallo.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

2. ASPECTOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

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

Naucalpan de Juárez, México a 31 de julio de 2023.

Lic. Cynthia Elizondo Basurto
Directora General

Lic. Aníbal Bram Falcón
Subdirector de Administración y Finanzas

Lic. Alma Rosa Mercado Galindo
Titular del Órgano de Control Interno

Todos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez

Hemos auditado los Estados Financieros y Presupuestales del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, al 31 de diciembre de 2022, 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, 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

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 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. 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.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

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 2023, 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, 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 la Nota 5 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, 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.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de registros contables, así como las revelaciones hechas por la administración del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**.

Nos comunicamos con los responsables de la administración del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez** 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
Auditor Externo



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

d. Información Financiera y Presupuestal Examinada

Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez								
Estado de Situación Financiera								
Al 31 de diciembre de 2022								
(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	6,539,225.74	4,060,765.93	2,478,459.81	2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,557,814.79	18,152,310.33	-4,594,495.54
1111	Efectivo	89,983.32	89,983.32	0.00	2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,282,361.00	11,097,446.12	-9,815,085.12
1112	Bancos/Tesorería	6,449,242.42	3,970,782.61	2,478,459.81	2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,938,733.36	184,181.56	1,754,551.80
1120	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,023,036.47	25,398,960.10	-19,375,923.63	2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,614,874.52	4,099,523.16	3,515,351.36
1121	Inversiones Financieras de Corto Plazo	5,659,500.33	5,369,727.90	289,772.43	2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,721,845.91	2,771,159.49	-49,313.58
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	363,536.14	64,643.37	298,892.77					
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0.00	19,964,588.83	-19,964,588.83					
1150	Almacenes	6.00	0.00	6.00		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	13,557,814.79	18,152,310.33	-4,594,495.54
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	6.00	0.00	6.00		TOTAL PASIVO	13,557,814.79	18,152,310.33	-4,594,495.54
	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	12,562,268.21	29,459,726.03	-16,897,457.82					
1200	Activo no Circulante				3000	Hacienda Pública/Patrimonio			
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	74,866,473.25	74,866,473.25	0.00	3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	24,226,605.63	24,226,605.63	0.00
1233	Edificios no Habitacionales	74,866,473.25	74,866,473.25	0.00	3110	Aportaciones	24,226,605.63	24,226,605.63	0.00
1240	Bienes Muebles	43,659,730.03	43,548,006.03	111,724.00	3111	Aportaciones	24,226,605.63	24,226,605.63	0.00
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	14,349,560.05	14,304,669.45	44,890.60	3200	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	59,545,238.67	74,109,505.21	-14,564,266.54
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,489,665.87	2,489,665.87	0.00	3210	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	5,863,565.23	21,018,734.71	-15,155,169.48
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,110,896.11	7,044,062.71	66,833.40	3211	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	5,863,565.23	21,018,734.71	-15,155,169.48
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	13,794,494.58	13,794,494.58	0.00	3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,379,145.54	788,242.60	590,902.94
1246	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	5,915,113.42	5,915,113.42	0.00	3221	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,379,145.54	788,242.60	590,902.94
1260	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-33,761,412.40	-31,388,384.14	-2,373,028.26	3230	Revalúos	52,302,527.90	52,302,527.90	0.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Año		Variación	Cuenta	Nombre de la Cuenta	Año		Variación
		2022	2021				2022	2021	
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-11,715,718.36	-10,219,725.46	-1,495,992.90	3231	Revalúo de Bienes Inmuebles	50,177,127.90	50,177,127.90	0.00
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-22,045,694.04	-21,168,658.68	-877,035.36	3232	Revalúo de Bienes Muebles	2,125,400.00	2,125,400.00	0.00
1270	Activos Diferidos	2,600.00	2,600.00	0.00					
1279	Otros Activos Diferidos	2,600.00	2,600.00	0.00					
	TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	84,767,390.88	87,028,695.14	-2,261,304.26		Total Hacienda Pública/Patrimonio	83,771,844.30	98,336,110.84	-14,564,266.54
	TOTAL ACTIVO	97,329,659.09	116,488,421.17	-19,158,762.08		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	97,329,659.09	116,488,421.17	-19,158,762.08

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado de Actividades

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
Estado de Actividades
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022
(pesos)

Cuenta	Concepto	2022	2021	Variación	
		Importe	Importe	Importe	%
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
4100	INGRESOS DE GESTIÓN	18,232,654.44	13,453,086.31	4,779,568.13	26.21
4160	Aprovechamientos	61,856.09	2,878,275.87	-2,816,419.78	-4553.18
4170	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	18,170,798.35	10,574,810.44	7,595,987.91	41.80
4200	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	174,857,710.85	170,137,895.90	4,719,814.95	2.70
4220	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	174,857,710.85	170,137,895.90	4,719,814.95	2.70
4300	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	787,997.43	43,910.95	744,086.48	94.43
4310	Ingresos Financieros	580,499.08	43,910.95	536,588.13	92.44
4390	Otros Ingresos y Beneficios Varios	207,498.35	0.00	207,498.35	100.00
	Total de Ingresos y Otros Beneficios	193,878,362.72	183,634,893.16	10,243,469.56	5.28
5000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	180,716,859.73	153,134,998.12	27,581,861.61	15.26
	SERVICIOS PERSONALES	154,609,975.84	108,856,763.49	45,753,212.35	29.59
	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,045,312.59	11,624,716.01	-1,579,403.42	-15.72
	SERVICIOS GENERALES	16,061,571.30	32,653,518.62	-16,591,947.32	-103.30
5200	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, Y OTRAS AYUDAS	4,534,221.86	7,258,840.08	-2,724,618.22	-60.09
	Ayudas Sociales	4,534,221.86	7,258,840.08	-2,724,618.22	-60.09
5400	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	356,257.85	0.00	356,257.85	100.00
	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	356,257.85	0.00	356,257.85	100.00
5500	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	2,373,028.26	2,192,807.75	180,220.51	7.59
	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,373,028.26	0.00	2,373,028.26	100.00
	Otros Gastos	0.00	2,192,807.75	-2,192,807.75	0.00
5700	BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	34,429.79	29,512.50	4,917.29	14.28
	Bienes Muebles e Intangibles	34,429.79	29,512.50	4,917.29	14.28
	TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	188,014,797.49	162,616,158.45	25,398,639.04	13.51
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,863,565.23	21,018,734.71	-15,155,169.48	-258.46

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(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	24,226,605.63				24,226,605.63
Aportaciones	24,226,605.63				24,226,605.63
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2021		53,090,770.50	21,018,734.71		74,109,505.21
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores		788,242.60	21,018,734.71		21,806,977.31
Revalúos		52,302,527.90			52,302,527.90
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	24,226,605.63	53,090,770.50	21,018,734.71	0.00	98,336,110.84
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2022	24,226,605.63				24,226,605.63
Aportaciones	24,226,605.63				24,226,605.63
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		1,379,145.54	58,166,093.13		59,545,238.67
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,863,565.23		5,863,565.23
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,379,145.54	0.00		1,379,145.54
Revalúos			52,302,527.90		52,302,527.90
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	24,226,605.63	1,379,145.54	58,166,093.13	0.00	83,771,844.30

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(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	29,459,726.03	2,970,716,862.65	2,987,614,320.47	12,562,268.21	-16,897,457.82
Efectivo y Equivalentes	4,060,765.93	1,670,584,976.16	1,668,106,516.35	6,539,225.74	2,478,459.81
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,398,960.10	1,299,924,396.71	1,319,300,320.34	6,023,036.47	-19,375,923.63
Almacenes	0.00	207,489.78	207,483.78	6.00	6.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	87,028,695.14	111,724.00	2,373,028.26	84,767,390.88	-2,261,304.26
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	74,866,473.25	0.00	0.00	74,866,473.25	0.00
Bienes Muebles	43,548,006.03	111,724.00	0.00	43,659,730.03	111,724.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,388,384.14	0.00	2,373,028.26	-33,761,412.40	-2,373,028.26
Activos Diferidos	2,600.00	0.00	0.00	2,600.00	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	116,488,421.17	2,970,828,586.65	2,989,987,348.73	97,329,659.09	-19,158,762.08

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022
(pesos)

Denominación de las Deudas		Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública					
Corto Plazo					
Deuda Interna				0.00	0.00
	Instituciones de Crédito:			0.00	0.00
	Títulos y Valores			0.00	0.00
	Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa				0.00	0.00
	Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
	Deuda Bilateral			0.00	0.00
	Títulos y Valores			0.00	0.00
	Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
	Subtotal Deuda Pública a Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo					
Deuda Interna				0.00	0.00
	Instituciones de Crédito:			0.00	0.00
	Títulos y Valores			0.00	0.00
	Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa				0.00	0.00
	Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
	Deuda Bilateral			0.00	0.00
	Títulos y Valores			0.00	0.00
	Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
	Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0.00	0.00
Otros Pasivos:				18,152,310.33	13,557,814.79
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			11,097,446.12	1,282,361.00
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			184,181.56	1,938,733.36
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			4,099,523.16	7,614,874.52
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			2,771,159.49	2,721,845.91
Total Deuda y Otros Pasivos				18,152,310.33	13,557,814.79

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022
(pesos)

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Origen	Aplicación
1000	Activo		
1100	Activo Circulante	0.00	12,562,268.21
1110	Efectivo y Equivalentes	0.00	6,539,225.74
1120	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	6,023,036.47
1200	Activo no Circulante	33,761,412.40	118,528,803.28
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	74,866,473.25
1240	Bienes Muebles	0.00	43,659,730.03
1260	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	33,761,412.40	0.00
1270	Activos Diferidos	0.00	2,600.00
2000	Pasivo		
2100	Pasivo Circulante	13,557,814.79	0.00
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,557,814.79	0.00
3000	Hacienda Pública / Patrimonio		
3100	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	24,226,605.63	0.00
3110	Aportaciones	24,226,605.63	0.00
3200	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	53,681,673.44	5,863,565.23
3210	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.00	5,863,565.23
3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,379,145.54	0.00
3230	Revalúos	52,302,527.90	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	125,227,506.26	136,954,636.72

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



Informe sobre Pasivos Contingentes

En cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 2 y 46 fracción I inciso f de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe sobre Pasivos Contingentes; se hace mención que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF Naucalpan de Juárez, **al 31 de diciembre de 2022** en base a la información emitida por la Consejería Jurídica, tiene un **total de cuarenta y seis** expedientes laborales, de los cuales **ocho** laudos fueron emitidos por la Junta de Conciliación y Arbitraje, **siete** fueron turnados a laudos a la misma Junta, **treinta** expedientes de laudos fueron expedidos por la Sala Auxiliar y **un** expediente de laudo turnado a laudo por dicha Sala, dando un total de **46 expedientes** y que de ellos, **veintitrés expedientes** se tienen responsabilidad bilateral con el Municipio de Naucalpan de Juárez, y los **veintitrés** restantes con afectación directa al Sistema Municipal DIF de Naucalpan de Juárez. De estos juicios se encuentra en espera de resolución por parte de la autoridad competente, por lo que el importe de los mismos no está registrado en las cuentas de memoria de pasivos contingentes hasta no tener conocimiento pleno de los montos.

Cabe destacar que a la fecha existe riesgo que se pueda generar una contingencia laboral en contra de la Entidad derivado de estas obligaciones financieras surgidas a raíz de sucesos pasados al 31 de diciembre de 2021, mismas que no están enteramente bajo el control de la entidad y además, de que el importe de dichas obligaciones no pueden ser medidos con la suficiente fiabilidad, lo anterior; de conformidad con lo establecido en el Manual de Contabilidad, Capítulo VII, De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal; inciso H) Informe Sobre Pasivos Contingentes emitido por el CONAC, DOF 23/12/2020 donde establece en términos generales que:

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.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022
(pesos)

Concepto	Importe 2022	Importe 2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	193,878,362.72	35,684,379.04
Aprovechamientos de Tipo Corriente	61,856.09	
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	18,170,798.35	2,358,588.96
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	174,857,710.85	15,634,468.71
Otros Orígenes de Operación	787,997.43	17,691,321.37
Aplicación	195,133,882.27	
Servicios Personales	154,609,975.84	17,665,392.67
Materiales y Suministros	10,045,312.59	4,954,979.54
Servicios Generales	16,061,571.30	1,054,646.09
Ayudas Sociales	4,534,221.86	2,482,510.27
Otras Aplicaciones de Operación	9,882,800.68	12,522,092.82
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,255,519.55	
Flujos de Efectivo de Las Actividades de Inversión		
Origen	33,761,412.40	
Otros Orígenes de Inversión	33,761,412.40	
Aplicación	124,551,845.75	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	74,866,473.25	
Bienes Muebles	43,659,730.03	34,352.24
Otras Aplicaciones de Inversión	6,025,642.47	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-90,790,433.35	
Flujos de Efectivo de Las Actividades de Financiamiento		
Origen	91,466,093.86	
Otros Orígenes de Financiamiento	91,466,093.86	
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		279,308.37
Externo		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	91,466,093.86	
Incremento /Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-579,859.04	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	6,539,225.74	74,677,661.04

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Notas a los Estados Financieros

NOTAS DE DESGLOSE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

- Efectivo y Equivalentes

Este rubro al cierre del ejercicio 2022 refleja un saldo de \$6,539,225.74, por lo que corresponde al ejercicio de 2021 con un saldo de \$4,060,765.93.

La cuenta de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integra por las siguientes cuentas:

Efectivo:

Al cierre del ejercicio 2022 la cuenta de **Efectivo** refleja un saldo por \$89,983.32, cifras que corresponden a la cuenta de Caja General, con respecto al ejercicio anterior no refleja movimiento, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Efectivo		
Caja General	89,983.32	89,983.32
Total	89,983.32	89,983.32

No se omite mencionar que, de lo anterior se deriva el saldo histórico al 31 de diciembre de 2021, y que fue observado a la Contraloría Interna para su aclaración y/o solventación por parte de ex - servidores públicos de administraciones anteriores.

Bancos/Tesorería:

Al cierre del ejercicio de 2022 la cuenta de **Bancos** presenta un saldo de **\$6,449,242.42**, por lo que corresponde al ejercicio 2021 con un saldo de **\$3,970,782.61**, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Bancos/Tesorería		
Banco Azteca		
Cuenta 01720124908550 Estancias Infantiles	39,450.17	39,225.00
Cuenta 01720125179890 Jardín de Niños	1,810.33	1,800.00
Cuenta 01720120275451 Laboratorio	20,491.92	20,431.37
Banorte		
Cuenta 1044504688 Nomina	596,554.76	594,854.40
Cuenta 0409781081 (Cta eje Ingresos Egresos)	27,085.47	27,049.80
1020370207 (Nomina III Banorte)	361.99	361.99



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
CUENTA 01078451983 (BANORTE)	101,192.01	101,192.01
CUENTA 01078452065 (BANORTE)	13,684.82	13,684.82
CUENTA 01078452074 (BANORTE)	520.94	520.94
CTA 1131536329 (BANORTE)	405.73	405.73
1100757344 BANORTE	195.15	195.15
1100757401 BANORTE	10,937.60	10,937.60
1123821758 Banorte	-554.10	1,074.25
1151944191 BANORTE	6.80	0.00
Cuenta 1050927916 CDC	317.80	317.80
Cuenta 1020370346 Cajas	18,157.86	18,133.94
Cuenta 1020370355 Eje Banorte	77,036.97	76,865.33
1078451965 BANORTE NOMINA	1,901.98	1,901.98
Bancomer		
Cuenta Eje 2 0113508749 BBVA	2,366,602.83	2,366,122.99
Cuenta 0110678058 BBVA (0.05 Cinco Centavos)	447,735.64	447,733.97
Cuenta 0110849367 (U.P.F)	71.88	70.93
Cuenta 0112463377 Cuenta Eje 5 BBVA	746.67	746.55
Cuenta 0112664194 Jardín de Niños BBVA	109,426.74	109,415.67
Cuenta 0112664283 Estancias Infantiles BBVA	63,047.56	63,041.17
Cuenta 0112711508 Eje BBVA	11,575.92	11,574.73
Cuenta 0112711419 05 Centavos BBVA	51,121.80	51,116.60
Cuenta 0112711451 UPF	12,009.08	12,007.89
Cuenta BBVA 00118422923	19,473.62	0.00
Cuenta BBVA 0118914680 SISTEMA MUNICIPAL DIF NAUCALPAN 2022	226,850.76	0.00
Cta BBVA 0118953554 SISTEMA MUNICIPAL DIF NAUCALPAN 2022 I	2,231,021.72	0.00
Total	6,449,242.42	3,970,782.61

Así mismo se hace la aclaración que el saldo corresponde a cuentas embargadas al 31 de diciembre de 2021 durante la gestión de administraciones anteriores, contando con los soportes documentales que acreditan la observación en su debida entrega-recepción.

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

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Inversiones Financieras de Corto Plazo:

Al cierre del ejercicio 2022 esta cuenta presenta un saldo por \$5,659,500.33, por lo que corresponde al ejercicio de 2021 con un saldo de \$5,369,727.90 presentando un incremento de \$289,772.43, como a continuación se detalla:



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Inversiones Financieras de Corto Plazo		
Bancomer 2048067368 (Cuenta de Inversion)	1,170,868.78	1,167,028.46
Cuenta de Inversión (Cnto 0504201266)	4,457,738.97	4,202,699.45
Cuenta de Inversión (Cnto 0505641919)	0.00	-0.01
BBVA CTA IVERSION (CONTRATO 1380647443)	30,892.58	0.00
Total	5,659,500.33	5,369,727.90

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

Al cierre del ejercicio 2022 esta cuenta presenta un saldo por \$363,536.14, por lo que corresponde al ejercicio de 2021 con un saldo de \$64,643.37 presentando un incremento de \$298,892.77, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
Subsidio al Empleo		
Subsidio al Empleo	12,028.93	0.00
Deudores Diversos Funcionarios y Empleados		
Funcionarios		
Salvador Escotto Munguía	1,759.01	0.00
Ivette Martínez Martínez	1.07	64,643.37
Blanca Esthela Zepeda Milanez	342,815.98	0.00
Alma Delia Trujillo Reyes	6,850.81	0.00
Laura Lizeth Estrada Hernández	80.34	0.00
Total	363,536.14	64,643.37

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo:

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio de 2022 no refleja saldo, por lo que corresponde al ejercicio de 2021 por un monto de \$19,964,588.83, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo (Subsidio)	0.00	19,964,588.83
Total	0.00	19,964,588.83



Almacén

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:

Al cierre del ejercicio 2022 esta cuenta presenta un saldo por \$6.00, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Almacén		
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
Donativo en Especie	6.00	0.00
Total	6.00	0.00

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Agrupar toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Bienes Inmuebles

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio de 2022 por un monto de \$74,866,473.25, con respecto al ejercicio anterior no refleja movimiento, importe reflejado en la cuenta de Edificios no Habitacionales.

Edificios no Habitacionales:

Al cierre del ejercicio de 2022 el saldo de esta cuenta por un importe de \$74,866,473.25, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Edificios no Habitacionales		
Edificios Administrativos		
Centro Gerontológico	2,950,185.54	2,950,185.54
C.A.P. Colinas de San Mateo	1,396,483.80	1,396,483.80
C.D.C. Ampliación San Mateo Nopala	3,096,641.14	3,096,641.14
Club Apam Hilos de Plata	3,669,931.47	3,669,931.47
Estancia Infantil Cozamal Otzin	2,049,949.94	2,049,949.94
Oficinas Centrales 2 Arcos	4,671,324.16	4,671,324.16
Preparatoria Abierta Juan de La Barrera	396,304.69	396,304.69
Oficinas Centrales 1 Arcos	13,564,091.57	13,564,091.57
Cdi Emiliano Zapata	322,861.35	322,861.35
Jardín de niños Poetas Mexiquenses	704,557.05	704,557.05
C.D.C. Juan de la Barrera la Raquelito	350,145.00	350,145.00
Jardín de niños Eva Samano	595,106.60	595,106.60
Jardín de Niños Vicente Guerrero	115,725.75	115,725.75



Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Jardín de Niños Huitzilli Olímpica 68	1,378,008.00	1,378,008.00
Club Apam dale Vida a Tus Años	176,210.52	176,210.52
Club Apam Alegría de Vivir	666,575.33	666,575.33
C.D.I. Josefa Ortiz de Domínguez	5,237,733.73	5,237,733.73
C.D.C. San Rafael Chamapa	60,471.95	60,471.95
C.D.C. Sierra Nevada	272,357.20	272,357.20
Área Recreativa con Juegos Infantiles	6,976,496.31	6,976,496.31
Jardín de Niños María Montessori	2,797,411.03	2,797,411.03
Jardín de Niños Luisa Campos de J.C.	6,789,206.43	6,789,206.43
C.D.C. San José de los Leones Roberto Soto P.	5,307,671.10	5,307,671.10
Casa del Abuelo	6,500,000.00	6,500,000.00
Hidalgo Lote 26	125,017.50	125,017.50
El Chamizal	481,224.50	481,224.50
Hidalgo Lote 25	191,226.00	191,226.00
La Mancha I	428,599.84	428,599.84
Los Remedios	905,023.50	905,023.50
Jardín de Niños	2,689,932.25	2,689,932.25
Total	74,866,473.25	74,866,473.25

Bienes Muebles:

Al cierre del ejercicio de 2022 esta cuenta de Bienes Muebles presenta un saldo de \$43,659,730.03, importe que se integra en las cuentas de Mobiliario y Equipo de Administración por \$14,349,560.05, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo por \$2,489,665.87, Equipo e Instrumento Médico y de Laboratorio por \$7,110,896.11, Vehículos y Equipo de Transporte por \$13,794,494.58, Maquinaria, y Otros Equipos y Herramientas por \$5,915,113.42, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración		
Equipo de Cómputo y Accesorios	8,010,653.70	7,986,654.70
Mobiliario y Equipo de Oficina	6,338,906.35	6,318,014.75
Subtotal	14,349,560.05	14,304,669.45
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Artículos y Equipo de Biblioteca	347,379.35	347,379.35
Equipo de Cómputo y Accesorios	808,467.26	808,467.26
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,333,819.26	1,333,819.26
Subtotal	2,489,665.87	2,489,665.87
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Mobiliario y Equipo de Clínicas y Hospitales	7,110,896.11	7,044,062.71
Subtotal	7,110,896.11	7,044,062.71
Vehículos y Equipo de Transporte		



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Vehículos	13,794,494.58	13,794,494.58
Subtotal	13,794,494.58	13,794,494.58
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Accesorios	1,310,185.35	1,310,185.35
Maquinaria y Equipo Diverso	4,304,688.43	4,304,688.43
Equipo Hidráulico	97,068.38	97,068.38
Equipo de Radio y Comunicación	203,171.26	203,171.26
Subtotal	5,915,113.42	5,915,113.42
Total	43,659,730.03	43,548,006.03

La información contable de este rubro refleja un incremento por un importe de \$111,724.00 con respecto al ejercicio 2021; importe que se deriva por la adquisición de bienes adquiridos durante el ejercicio de 2022.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Depreciación:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	11,715,718.36	10,219,725.46
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	22,045,694.04	21,168,658.68
Total	33,761,412.40	31,388,384.14

- Otros Activos

Otros Activo Deferidos:

Al 31 de diciembre del 2022 el Organismo refleja un saldo por \$2,600.00, importe que corresponde a un depósito en garantía que se otorgó a la Comisión Federal de Electricidad, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Otros Activos Diferidos		
Depósitos en Garantía		
CFE Suministrador de Servicios Básicos	2,600.00	2,600.00
Total	2,600.00	2,600.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

PASIVO

Al cierre del ejercicio de 2022 este rubro presenta un saldo de \$13,557,814.79, importe que se integra en las Cuentas por pagar a Corto.

Cuentas por pagar a Corto Plazo

Para el ejercicio de 2022 este rubro se integra por las cuentas de Servicios Personales por pagar a Corto Plazo por \$1,282,361.00, Proveedores por pagar a Corto Plazo por \$1,938,733.36, Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo por \$7,614,874.52, y Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo por \$2,721,845.91.

Servicios Personales por pagar a Corto Plazo:

La información contable de esta cuenta Servicios Personales por pagar a Corto Plazo refleja un decremento por un importe de \$9,815,085.12 con respecto al ejercicio 2021, al cierre del ejercicio 2022 presenta un adeudo por \$1,282,361.00, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo		
Sueldos y Salarios por Pagar		
Nomina Quincenal	1,282,361.00	11,097,446.12
Total	1,282,361.00	11,097,446.12

Proveedores por pagar a Corto Plazo:

La información contable de esta cuenta Proveedores por pagar a Corto Plazo al cierre del ejercicio de 2022 presenta un adeudo total por un importe de \$1,938,733.36, importe reflejado principalmente en la cuenta de Empacadora el Fresno S.A. de C.V. por \$705,425.00, como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Proveedores por pagar a Corto Plazo		
Proveedores		
Florentino Ronquillo Victoria	296,488.67	0.00
Teléfonos de México S.A.B. de C.V.	0.00	57,583.87
Valuve S.A de C.V.	105,335.02	0.00
Gas Uribe S.A de C.V.	129,712.96	0.00
González Milán Copiadoras S.A. de C.V.	41,579.04	0.00
Patricia Gómez Ramos	143,539.10	24,706.65
Miguel Ángel Ángeles Velázquez	5,707.20	0.00
Avinau S.A. de C.V.	147,088.75	0.00
CFE Suministrados de Servicios Básicos	0.00	101,891.00
Servicio Tlatilco SA de CV	6,840.69	0.00
Luz María Mancera Rojas	28,723.92	0.00



Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Guillgrafic SA de CV	649.50	0.00
Multi productos y Servicios Triple E SA de CV	0.00	0.24
José Armando García Gutiérrez	0.00	-0.20
Proveedores mayo 2022-2024		
Nicolas Ferrer López	20,880.00	0.00
Claudia Patricia González Ruiz	126,500.00	0.00
Mediquimed Servicios y Comercializadora S.A. de C.V.	5,225.08	0.00
Empacadora el Fresno S.A. de C.V.	705,425.00	0.00
Medam S. de R.L. de C.V.	6,946.08	0.00
Jesús Villa Juárez	168,092.35	0.00
Total	1,938,733.36	184,181.56

Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo:

La información contable de esta cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo refleja un incremento por un importe de \$3,515,351.36 con respecto al ejercicio 2021, en lo que corresponde al ejercicio 2022 se presenta un adeudo por \$7,614,874.52, importe que se refleja principalmente en las cuentas de Retenciones de ISSEMyM e Impuesto Sobre la Renta (ISR), como a continuación se detalla:

Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo		
Impuestos y Retenciones por Pagar		
ISSEMyM Retenciones de Cuotas para el Servicio de Salud	519,949.21	0.00
ISSEMyM Aportaciones Municipales para el Servicio de Salud	1,904,448.54	892,369.42
Retenciones de I.S.R.		
10% Sobre Honorarios (I.S.R)	1,258.72	1,258.72
Retenciones de I.S.R	4,357,653.84	2,975,601.47
IVA RETENCIONES	-0.90	0.00
Pensión Alimenticia		
Azucena Hernández Espinoza	0.00	1,239.74
Sandra Erika Salazar Soto	0.00	0.72
Karla Alejandra Ayala Miranda	0.00	0.40
Ixchel Guadalupe Miss Gómez	0.00	0.17
3% Sobre Remuneraciones a Personal		
3% Sobre Remuneraciones al Personal	753,305.91	151,000.33
Subsidio al Empleo		
Subsidio al Empleo	78,259.20	78,052.13
Total	7,614,874.52	4,099,523.16

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

La información contable de esta cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo refleja un decremento por un importe de \$49,313.58 con respecto al ejercicio 2021, en lo que corresponde al ejercicio 2022 se presenta un adeudo por \$2,721,845.91, como a continuación se detalla:



Nombre de la Cuenta	Año	
	2022	2021
Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo		
Acreedores Diverso	2,721,845.91	2,771,159.49
Prestador de servicios y funcionarios	2,403,203.95	2,569,325.91
Diversos	309,119.54	197,861.16
Acreedores Diversos 2022-2024	5,550.00	0.00
Fondos Revolventes	3,972.42	3,972.42
Total	2,721,845.91	2,771,159.49

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado.

Los ingresos que obtiene el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF Naucalpan de Juárez al cierre del ejercicio de 2022 se encuentran integrados por Ingresos de Gestión, Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y Otros Ingresos y Beneficios.

- Ingresos de Gestión

La cuenta de Ingresos de Gestión presenta un incremento por un importe de \$4,779,568.13 con respecto al ejercicio 2021, para el ejercicio 2022 presenta un importe total recaudado de \$18,232,654.44, importe reflejado principalmente en la cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, como a continuación se detalla:

Concepto	Importe	
	2022	2021
Ingresos de la Gestión		
Aprovechamientos	61,856.09	2,878,275.87
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	18,170,798.35	10,574,810.44
Total	18,232,654.44	13,453,086.31

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

La información contable de esta cuenta para el ejercicio 2022 presenta un importe recaudado por \$174,857,710.85, como a continuación se detalla:

Concepto	Importe	
	2022	2021
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	174,857,710.85	170,137,895.90
Total	174,857,710.85	170,137,895.90



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Otros Ingresos y Beneficios:

La cuenta de Otros Ingresos y Beneficios presenta un incremento por un importe de \$744,086.48 con respecto al ejercicio 2021, para el ejercicio 2022 presenta un importe total recaudado de \$787,997.43, importe reflejado principalmente en la cuenta de Ingresos Financieros, como a continuación se detalla:

Concepto	Importe	
	2022	2021
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	580,499.08	43,910.95
Otros Ingresos y Beneficios Varios	207,498.35	0.00
Total	787,997.43	43,910.95

- Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento:

La información contable de esta cuenta Gastos de Funcionamiento refleja un incremento por un importe de \$27,581,861.61, cifras que se integran de la siguiente manera; Servicios Personales presenta un incremento de \$45,753,212.35, Materiales y Suministros refleja un decremento por un importe de \$1,579,403.42, en lo que corresponde a Servicios Generales muestra un decremento de \$16,591,947.32, con respecto al ejercicio 2021, como se muestra a continuación:

Concepto	Importe	
	2022	2021
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	154,609,975.84	108,856,763.49
Materiales y Suministros	10,045,312.59	11,624,716.01
Servicios Generales	16,061,571.30	32,653,518.62
Total	180,716,859.73	153,134,998.12

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

La información contable de esta cuenta presenta un decremento por un importe total de \$2,724,618.22, con respecto al ejercicio 2021, en lo correspondiente al ejercicio 2022 por un importe total de \$4,534,221.86, como a continuación se detalla:

Concepto	Importe	
	2022	2021
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas Sociales	4,534,221.86	7,258,840.08
Total	4,534,221.86	7,258,840.08



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública:

La información contable de esta cuenta Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública al cierre del ejercicio de 2022 presenta un importe de \$356,257.85, como a continuación se detalla.

Concepto	Importe	
	2022	2021
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	356,257.85	0.00
Total	356,257.85	0.00

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:

La información contable de esta cuenta presenta un incremento por un importe total de \$180,220.51, con respecto al ejercicio 2021, en lo correspondiente al ejercicio 2022 por un importe total de \$2,373,028.26, como a continuación se detalla:

Concepto	Importe	
	2022	2021
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,373,028.26	0.00
Otros Gastos	0.00	2,192,807.75
Total	2,373,028.26	2,192,807.75

Inversión Pública:

La información contable de esta cuenta presenta un incremento por un importe de \$4,917.29, con respecto al ejercicio 2021, para el ejercicio 2022 por un importe de \$34,429.79, como a continuación se detalla.

Concepto	Importe	
	2022	2021
Inversión Pública		
Bienes Muebles e Intangibles	34,429.79	29,512.50
Total	34,429.79	29,512.50

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La cuenta de Patrimonio Contribuido en el apartado de Aportaciones no refleja movimientos durante el ejercicio de 2022.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

En la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio 2022, presenta un ahorro por un importe de \$5,863,565.23, derivado de que los ingresos son mayores a los egresos durante el presente ejercicio.

En la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores presenta un saldo de \$1,379,145.54, importe que corresponde a la afectación de cargos por \$20,511,759.04 y abonos por \$83,927.27 registros identificados en las pólizas de diario 64 del mes de noviembre, diario 102,104 y 109 del mes de diciembre, y pólizas de cheque 3 de octubre, cheque 8 del mes de noviembre de 2022.

Se tiene un saldo al final al 31 de diciembre 2022 por \$83,771,844.30, y se encuentra identificado dicho saldo en el Estado de Posición Financiera.

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del presente ejercicio se genera un incremento neto en Flujo de Efectivo por Actividades de Operación por \$158,193,983.68 respecto al ejercicio de 2021.

El saldo inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes como a continuación se muestra:

Cuenta	2022	2021
Efectivos en Bancos-Tesorería	6,539,225.74	4,060,765.93
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos en Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	6,539,225.74	4,060,765.93

Depreciación:

Cuenta	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarias		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-33,761,412.40	-31,388,384.14
Amortización		
Incremento en las provisiones		
Incrementos en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

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

Conciliación Ingresos Presupuestarios y Contables:



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

La conciliación entre los Ingresos Contables y Presupuestarios no muestra una variación al cierre del ejercicio 2022, presentando un total de los ingresos por la cantidad de \$193,878,362.72, como a continuación se detalla:

Ingresos	Contable	Presupuestarios	Variación
Ingresos de Gestión	18,232,654.44	18,232,654.44	0.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	174,857,710.85	174,857,710.85	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	787,997.43	787,997.43	0.00
Total	193,878,362.72	193,878,362.72	0.00

Conciliación Egresos Presupuestarios y Contables:

Como resultado de la conciliación realizada entre los Gastos Contables y Egresos Presupuestarios correspondientes al ejercicio 2022, muestran variaciones principalmente en los rubros de Servicios Generales, y Deuda Pública, como a continuación se detalla:

Egresos/Gastos	Contable	Presupuestarios	Variación
Servicios Personales	154,609,975.84	154,609,975.84	0.00
Materiales y Suministros	10,045,312.59	10,045,312.59	0.00
Servicios Generales	16,061,571.30	19,558,491.30	-3,496,920.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,534,221.86	4,534,221.86	0.00
Bienes Muebles e Intangibles	34,429.79	146,153.79	-111,724.00
Inversión Pública	0.00	0.00	0.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	356,257.85	3,188,847.52	-2,832,589.67
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,373,028.26	0.00	2,373,028.26
Total	188,014,797.49	192,083,002.90	-4,068,205.41

NOTAS DE MEMORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

- Contables

Valores. - Donaciones de Bienes Recibidos Pendientes de Regularizar.

Se viene arrastrando el saldo de \$ 252,824.64, integrado por las cuentas 7721 por el monto de \$ 126,412.32 y por la cuenta 7722 por el mismo monto, se realizarán las afectaciones correspondientes por importancia relativa en el siguiente ejercicio fiscal inmediato posterior.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

- Presupuestarias

Cuentas de Ingresos:

Durante el ejercicio de 2022 se previó recaudar \$193,878,362.72, lográndose recaudar \$ 93,878,362.72.

Cuentas de Egresos:

El presupuesto autorizado para el ejercicio de 2022 por \$193,878,362.72, de los cuales se ejercieron \$192,083,002.90, por lo que obtuvo un subejercicio de \$1,795,359.82, lo cual representa el 0.93% respecto al monto autorizado.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Introducción. Durante este primer año de gestión, se sumaron esfuerzos a fin de presentar estados financieros más apegados a la realidad, reestructurando las condiciones organizacionales, humanas, operativas y de capacitación a fin de que las cifras reveladas en estados financieros fueran más confiables, brindando certidumbre en los resultados de las operaciones financieras comparadas con las presentadas en el ejercicio anterior, en razón de haber detectado saldos no coincidentes entre el último informe trimestral 2021 versus cuenta pública 2021, mismas que fueron identificadas y notificadas en el acto E-R correspondiente.

Panorama Económico y Financiero. El Organismo se vio en el escenario de tener una afectación económica desde los dos primeros meses del 2022, debiéndose desde la disminución del presupuesto definitivo solicitado por el Organismo a la Tesorería Municipal contra el autorizado por esta última Dependencia en el rubro de transferencias de Subsidio de Gastos de Operación, al tener el cien por ciento de dependencia económica de dichos recursos para ser operantes; dicha afectación ascendió a más de 103 millones de pesos, por lo que durante el transcurso del ejercicio del gasto, se tomaron medidas severas de contención del gasto, muy limitado; aunado a que desde enero se tuvo la adhesión de una área administrativa denominada IMAS perteneciente al 31 de diciembre al Municipio de Naucalpan y que a su vez no fuera contemplado dentro del presupuesto antes referido y previamente disminuido, ningún techo presupuestal para sostener esta dependencia, por ello al fines del ejercicio se tuvo la necesidad de realizar una ampliación presupuestal debidamente acreditada para poder sostener al cierre del año los servicios que presta el DIF a los grupos más vulnerables; Un escenario positivo fue el reflejar incremento en la recaudación de ingresos de gestión por más de 8 millones de diferencia comparado con el ejercicio anterior 2021, aportando un respiro a las finanzas del Organismo para poder hacer frente a obligaciones financieras que dejó la administración anterior 2019-2021 refiriéndose desde el incumplimiento a pago de servicios laborales en los haberes de nóminas, y aguinaldos, así como al incumplimiento de obligaciones tributarias y al incumplimiento de obligaciones legales en materia de laudos y sentencias derivados de administraciones anteriores.

Autorización e Historia. De conformidad con el artículo 4 de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social de carácter municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia", este Sistema Municipal DIF Naucalpan de Juárez, Estado de México, integra su patrimonio conforme a los siguientes recursos: Presupuesto asignado por el Ayuntamiento, así como bienes y demás ingresos que el Gobierno del Estado, la Federación, Ayuntamiento o cualquier otra entidad o institución le otorgue o destine.; Aportaciones, donaciones, herencias o legados que reciba de



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

personas físicas o morales.; Rendimientos, capitales, créditos, intereses, productos, recuperaciones de bienes, derechos y demás ingresos que se generen por inversiones en bienes y operaciones. y Concesiones, permisos, licencias y autorizaciones.

Organización y Objeto Social. El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Naucalpan de Juárez, Estado de México, proporcionará servicios de asistencia social, a las siguientes personas, de conformidad con lo establecido en el artículo 3 de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social de carácter municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia": I. Menores en estado de abandono, extravío, desamparo, desnutrición y sujetos de maltrato; II. Mujeres en estado de gestación y lactancia; III. Personas de la tercera edad o adultos mayores; IV. Personas víctimas de maltrato, V. Personas con discapacidad; VI. Personas afectadas por desastres; VII. Habitantes del medio rural y urbano en zonas marginadas y VIII. Menores hijos de madres que trabajan fuera de casa.

Bases de Preparación de los Estados Financieros. Los Estados Financieros se emiten de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en apego a las disposiciones de la CONAC.

Políticas de Contabilidad Significativas. Las Políticas de Contabilidad, se encuentran apegadas a lo impuesto por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo, y demás normatividad aplicada, dando cumplimiento a los postulados correspondientes. Las provisiones se llevan a cabo de conformidad con el devengo contable correspondiente, así mismo se llevaron a cabo procesos de depuración de saldos para reflejar cifras reales.

Reporte Analítico del Activo. En la cuenta de bienes muebles se realizó depreciación a la fecha, y se sigue aplicando la depreciación acumulada cada mes.

Reporte de la Recaudación. El comportamiento de los Ingresos Recaudados en el ejercicio fiscal 2022 fue más que positivo, en virtud de que se superó la recaudación de la administración anterior. Los ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2022 por tipo de recurso por \$193,878,362.72, que comprende en Ingresos de Gestión por \$18,232,654.44, Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$ 174,857,710.85, y Otros Ingresos y Beneficios por \$787,997.43.

Los Ingresos obtenidos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, desglosándose conforme a lo siguiente:

- Estancias Infantiles recaudó \$2,111,935.00
- Servicios Médicos \$4,012,213.55
- Velatorios \$588,352.00
- Colegiaturas \$7,022,129.50
- Servicios de Laboratorio \$139,155.50
- Inscripciones \$531,800.00
- Desayunos Escolares \$751,208.50
- Servicios Jurídicos \$591,859.00
- Servicios Psicológicos \$1,221,694.00
- Servicios de Terapia y Discapacidad \$1,020,280.00
- Ingresos diversos \$180,171.30.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Está representado por un monto de \$13,557,814.79, de los cuales la mayor parte, está representado por el adeudo de Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo por \$7,614,874.52, y Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo por \$2,721,845.91.

El Organismo ha manifestado en el formato correspondiente la deuda pública generada al 31 de diciembre de 2022, y que como se ha dicho en las notas previas a la presente, se refleja una disminución significativa de casi cinco millones de pesos versus el ejercicio fiscal anterior, se seguirán sumando esfuerzos para continuar con la tendencia favorable en beneficio de las gestiones encaminadas por esta gestión. No omitiendo que no se cuenta con ningún tipo de financiamiento a corto ni a largo plazo.

Procesos de mejora.

Se tuvo vigilancia en los avances presupuestales y cuidado a las conciliaciones entre los flujos de efectivo y el ejercicio presupuestal, sometiendo al Órgano Máximo las autorizaciones que en materia presupuestal se refiere, así como la depuración de saldos. Se detectó una inconsistencia contable en el rubro de retención de contribuciones en la afectación a resultado de ejercicios no debiendo ser lo correcto, por lo que para el ejercicio fiscal 2023 se realizará la corrección con la autorización pertinente.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez							
Estado Analítico de Ingresos							
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022							
(pesos)							

Rubro de los Ingresos	Ingresos					% de Avance de la Recaudación	Ingresos Excedentes
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado		
Ingresos y Otros Beneficios							
Ingresos de Gestión	18,000,000.00	232,654.44	18,232,654.44	0.00	18,232,654.44	100.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	61,856.09	61,856.09	0.00	61,856.09	100.00	0.00
Otros Aprovechamientos	0.00	61,856.09	61,856.09	0.00	61,856.09	100.00	0.00
Otros Aprovechamientos	0.00	61,856.09	61,856.09	0.00	61,856.09	100.00	0.00
Otros Aprovechamientos	0.00	61,856.09	61,856.09	0.00	61,856.09	100.00	0.00
Herencias, Legados, Cesiones y Donaciones	0.00	61,856.09	61,856.09	0.00	61,856.09	100.00	0.00
Subtotal	0.00	61,856.09	61,856.09	0.00	61,856.09	100.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	18,000,000.00	170,798.35	18,170,798.35	0.00	18,170,798.35	100.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empres y N	18,000,000.00	170,798.35	18,170,798.35	0.00	18,170,798.35	100.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empres y N	18,000,000.00	170,798.35	18,170,798.35	0.00	18,170,798.35	100.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empres y N	18,000,000.00	170,798.35	18,170,798.35	0.00	18,170,798.35	100.00	0.00
Estancias Infantiles	3,838,409.44	-1,726,474.44	2,111,935.00	0.00	2,111,935.00	100.00	0.00
Servicios Médicos	2,050,000.00	1,962,213.55	4,012,213.55	0.00	4,012,213.55	100.00	0.00
Velatorios	300,000.00	288,352.00	588,352.00	0.00	588,352.00	100.00	0.00
Colegiaturas	8,125,000.00	-1,102,870.50	7,022,129.50	0.00	7,022,129.50	100.00	0.00
Servicios de Laboratorio	0.00	139,155.50	139,155.50	0.00	139,155.50	100.00	0.00
Inscripciones	541,000.00	-9,200.00	531,800.00	0.00	531,800.00	100.00	0.00
Desayunos Escolares	820,000.00	-68,791.50	751,208.50	0.00	751,208.50	100.00	0.00
Servicios Jurídicos	632,350.00	-40,491.00	591,859.00	0.00	591,859.00	100.00	0.00
Servicios Psicológicos	895,240.56	326,453.44	1,221,694.00	0.00	1,221,694.00	100.00	0.00
Servicios de Terapia y Discapacidad	108,000.00	912,280.00	1,020,280.00	0.00	1,020,280.00	100.00	0.00
Ingresos diversos	690,000.00	-509,828.70	180,171.30	0.00	180,171.30	100.00	0.00
Subtotal	18,000,000.00	170,798.35	18,170,798.35	0.00	18,170,798.35	100.00	0.00
Participaciones, Aportac, Convenios, Incentiv Deriv de la Colaborac Fiscal, Fond Distint de Aport, Transfer, A	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Subsidios para Gastos de Operación	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Subtotal	141,095,354.40	33,762,356.45	174,857,710.85	0.00	174,857,710.85	100.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	0.00	787,997.43	787,997.43	0.00	787,997.43	100.00	0.00
Ingresos Financieros	0.00	580,499.88	580,499.88	0.00	580,499.88	100.00	-0.80
Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	0.00	580,499.88	580,499.88	0.00	580,499.88	100.00	-0.80
Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	0.00	580,499.88	580,499.88	0.00	580,499.88	100.00	-0.80
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	0.00	580,499.88	580,499.88	0.00	580,499.88	100.00	-0.80
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	0.00	580,499.88	580,499.88	0.00	580,499.88	100.00	-0.80
Subtotal	0.00	580,499.88	580,499.88	0.00	580,499.88	100.00	-0.80
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	207,497.55	207,497.55	0.00	207,498.35	100.00	0.80
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	207,497.55	207,497.55	0.00	207,498.35	100.00	0.80
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	207,497.55	207,497.55	0.00	207,498.35	100.00	0.80
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	207,497.55	207,497.55	0.00	207,498.35	100.00	0.80
Otros Ingresos por Donativos	0.00	207,488.98	207,488.98	0.00	207,489.78	100.00	0.80
Otros Ingresos Varios	0.00	8.57	8.57	0.00	8.57	100.00	0.00
Subtotal	0.00	207,497.55	207,497.55	0.00	207,498.35	100.00	0.80
TOTAL INGRESOS:	159,095,354.40	34,783,008.32	193,878,362.72	0.00	193,878,362.72	100.00	0.00

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)"

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez								
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)"								
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022								
(pesos)								

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
SERVICIOS PERSONALES	120,000,000.00	34,791,488.59	154,791,488.59	0.00	2,772,385.32	154,609,975.84	151,837,590.52	181,512.75
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	88,881,917.00	1,988,546.92	90,870,463.92	0.00	1,760,306.17	90,688,951.17	88,928,645.00	181,512.75
Sueldos base al personal permanente	88,881,917.00	1,988,546.92	90,870,463.92	0.00	1,760,306.17	90,688,951.17	88,928,645.00	181,512.75
Sueldo base	88,881,917.00	1,988,546.92	90,870,463.92	0.00	1,760,306.17	90,688,951.17	88,928,645.00	181,512.75
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	15,548,004.00	1,759,941.24	17,307,945.24	0.00	0.00	17,307,945.24	17,307,945.24	0.00
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	15,548,004.00	1,759,941.24	17,307,945.24	0.00	0.00	17,307,945.24	17,307,945.24	0.00
Prima vacacional	1,762,107.00	-772,305.40	989,801.60	0.00	0.00	989,801.60	989,801.60	0.00
Aguinaldo	13,785,897.00	2,336,210.75	16,122,107.75	0.00	0.00	16,122,107.75	16,122,107.75	0.00
Vacaciones no disfrutadas por finiquito	0.00	196,035.89	196,035.89	0.00	0.00	196,035.89	196,035.89	0.00
SEGURIDAD SOCIAL	15,570,079.00	7,759,041.30	23,329,120.30	0.00	1,012,079.15	23,329,120.30	22,317,041.15	0.00
Aportaciones de seguridad social	15,570,079.00	7,759,041.30	23,329,120.30	0.00	1,012,079.15	23,329,120.30	22,317,041.15	0.00
Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del ISSEMYM	15,570,079.00	7,759,041.30	23,329,120.30	0.00	1,012,079.15	23,329,120.30	22,317,041.15	0.00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	0.00	23,283,959.13	23,283,959.13	0.00	0.00	23,283,959.13	23,283,959.13	0.00
Indemnizaciones	0.00	23,283,959.13	23,283,959.13	0.00	0.00	23,283,959.13	23,283,959.13	0.00
Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.00	23,283,959.13	23,283,959.13	0.00	0.00	23,283,959.13	23,283,959.13	0.00
Subtotal	120,000,000.00	34,791,488.59	154,791,488.59	0.00	2,772,385.32	154,609,975.84	151,837,590.52	181,512.75
MATERIALES Y SUMINISTROS	15,835,400.37	-4,356,799.22	11,478,601.15	0.00	953,170.24	10,045,312.59	9,092,142.35	1,433,288.56
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	7,569,171.23	-4,555,610.90	3,013,560.33	0.00	0.00	2,583,253.62	2,583,253.62	430,306.71
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,539,025.23	-1,690,475.46	848,549.77	0.00	0.00	804,230.21	804,230.21	44,319.56
Materiales y útiles de oficina	2,213,575.23	-1,367,585.86	845,989.37	0.00	0.00	801,669.81	801,669.81	44,319.56
Enseres de oficina	325,450.00	-322,889.60	2,560.40	0.00	0.00	2,560.40	2,560.40	0.00
Materiales y útiles de impresión y reproducción	1,684,581.09	-1,617,483.87	67,097.22	0.00	0.00	4,116.84	4,116.84	62,980.38
Material y útiles de imprenta y reproducción	1,414,625.64	-1,410,508.80	4,116.84	0.00	0.00	4,116.84	4,116.84	0.00
Material de foto, cine y grabación	269,955.45	-206,975.07	62,980.38	0.00	0.00	0.00	0.00	62,980.38
Material estadístico y geográfico	144,000.00	-144,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Material estadístico y geográfico	144,000.00	-144,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Materiales útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	828,980.00	-208,612.62	620,367.38	0.00	0.00	492,360.61	492,360.61	128,006.77
Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	828,980.00	-208,612.62	620,367.38	0.00	0.00	492,360.61	492,360.61	128,006.77
Material impreso e información digital	911,198.43	-910,827.93	370.50	0.00	0.00	370.50	370.50	0.00
Material de información	911,198.43	-910,827.93	370.50	0.00	0.00	370.50	370.50	0.00
Material de limpieza	932,886.48	347,012.38	1,279,898.86	0.00	0.00	1,279,898.86	1,279,898.86	0.00
Material y enseres de limpieza	932,886.48	347,012.38	1,279,898.86	0.00	0.00	1,279,898.86	1,279,898.86	0.00
Materiales y útiles de enseñanza	408,500.00	-333,381.00	75,119.00	0.00	0.00	119.00	119.00	75,000.00
Material didáctico	408,500.00	-333,381.00	75,119.00	0.00	0.00	119.00	119.00	75,000.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	120,000.00	2,157.60	122,157.60	0.00	0.00	2,157.60	2,157.60	120,000.00
Material para identificación y registro	120,000.00	2,157.60	122,157.60	0.00	0.00	2,157.60	2,157.60	120,000.00
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	2,831,463.08	1,357,517.41	4,188,980.49	0.00	537,272.88	3,752,776.41	3,215,503.53	436,204.08
Productos alimenticios para personas	2,809,463.08	1,379,517.41	4,188,980.49	0.00	537,272.88	3,752,776.41	3,215,503.53	436,204.08
Productos alimenticios para personas	2,809,463.08	1,379,517.41	4,188,980.49	0.00	537,272.88	3,752,776.41	3,215,503.53	436,204.08
Utensilios para el servicio de alimentación	22,000.00	-22,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Utensilios para el servicio de alimentación	22,000.00	-22,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	772,173.64	-578,137.10	194,036.54	0.00	0.00	11,036.54	11,036.54	183,000.00
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	0.00	436.00	436.00	0.00	0.00	436.00	436.00	0.00
Materias primas y materiales de producción	0.00	436.00	436.00	0.00	0.00	436.00	436.00	0.00
Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	180,000.00	0.00	180,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180,000.00
Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	180,000.00	0.00	180,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180,000.00
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	592,173.64	-589,173.64	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	592,173.64	-589,173.64	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	0.00	10,600.54	10,600.54	0.00	0.00	10,600.54	10,600.54	0.00
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	0.00	10,600.54	10,600.54	0.00	0.00	10,600.54	10,600.54	0.00
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	12,000.00	854,121.55	866,121.55	0.00	130,404.22	866,121.55	735,717.33	0.00
Productos minerales no metálicos	0.00	2,099.99	2,099.99	0.00	0.00	2,099.99	2,099.99	0.00
Productos minerales no metálicos	0.00	2,099.99	2,099.99	0.00	0.00	2,099.99	2,099.99	0.00
Cal, yeso y productos de yeso	0.00	39,625.60	39,625.60	0.00	0.00	39,625.60	39,625.60	0.00
Cal, yeso y productos de yeso	0.00	39,625.60	39,625.60	0.00	0.00	39,625.60	39,625.60	0.00
Madera y productos de madera	0.00	4,278.02	4,278.02	0.00	0.00	4,278.02	4,278.02	0.00
Madera y productos de madera	0.00	4,278.02	4,278.02	0.00	0.00	4,278.02	4,278.02	0.00
Vidrio y productos de vidrio	0.00	1,041.03	1,041.03	0.00	0.00	1,041.03	1,041.03	0.00
Vidrio y productos de vidrio	0.00	1,041.03	1,041.03	0.00	0.00	1,041.03	1,041.03	0.00
Material eléctrico y electrónico	0.00	224,615.09	224,615.09	0.00	3,904.22	224,615.09	220,710.87	0.00
Material eléctrico y electrónico	0.00	224,615.09	224,615.09	0.00	3,904.22	224,615.09	220,710.87	0.00
Artículos metálicos para la construcción	0.00	7,089.46	7,089.46	0.00	0.00	7,089.46	7,089.46	0.00
Artículos metálicos para la construcción	0.00	7,089.46	7,089.46	0.00	0.00	7,089.46	7,089.46	0.00
Materiales complementarios	0.00	5,087.80	5,087.80	0.00	0.00	5,087.80	5,087.80	0.00
Materiales complementarios	0.00	384.00	384.00	0.00	0.00	384.00	384.00	0.00
Material de señalización	0.00	4,703.80	4,703.80	0.00	0.00	4,703.80	4,703.80	0.00
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	12,000.00	570,284.56	582,284.56	0.00	126,500.00	582,284.56	455,784.56	0.00
Materiales de construcción	12,000.00	339,784.81	351,784.81	0.00	126,500.00	351,784.81	225,284.81	0.00
Estructuras y manufacturas para todo tipo de construcción	0.00	230,499.75	230,499.75	0.00	0.00	230,499.75	230,499.75	0.00
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	846,466.46	-49,634.56	796,831.90	0.00	5,225.08	760,831.90	755,606.82	36,000.00
Medicinas y productos farmacéuticos	666,466.46	-513,730.96	152,735.50	0.00	2,959.60	116,735.50	113,775.90	36,000.00
Medicinas y productos farmacéuticos	666,466.46	-513,730.96	152,735.50	0.00	2,959.60	116,735.50	113,775.90	36,000.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Materiales, accesorios y suministros médicos	180,000.00	460,921.48	640,921.48	0.00	2,265.48	640,921.48	638,656.00	0.00
Materiales, accesorios y suministros médicos	180,000.00	460,921.48	640,921.48	0.00	2,265.48	640,921.48	638,656.00	0.00
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0.00	3,174.92	3,174.92	0.00	0.00	3,174.92	3,174.92	0.00
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0.00	3,174.92	3,174.92	0.00	0.00	3,174.92	3,174.92	0.00
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1,992,738.64	-186,078.97	1,806,659.67	0.00	112,175.71	1,514,090.95	1,401,915.24	292,568.72
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,992,738.64	-186,078.97	1,806,659.67	0.00	112,175.71	1,514,090.95	1,401,915.24	292,568.72
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,992,738.64	-186,078.97	1,806,659.67	0.00	112,175.71	1,514,090.95	1,401,915.24	292,568.72
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	720,000.00	-416,016.17	303,983.83	0.00	168,092.35	284,563.78	116,471.43	19,420.05
Vestuario y uniformes	650,000.00	-362,592.16	287,407.84	0.00	168,092.35	281,004.19	112,911.84	6,403.65
Vestuario y uniformes	650,000.00	-362,592.16	287,407.84	0.00	168,092.35	281,004.19	112,911.84	6,403.65
Prendas de seguridad y protección personal	70,000.00	-56,983.60	13,016.40	0.00	0.00	0.00	0.00	13,016.40
Prendas de seguridad y protección personal	70,000.00	-56,983.60	13,016.40	0.00	0.00	0.00	0.00	13,016.40
Productos textiles	0.00	3,559.59	3,559.59	0.00	0.00	3,559.59	3,559.59	0.00
Productos textiles	0.00	3,559.59	3,559.59	0.00	0.00	3,559.59	3,559.59	0.00
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	1,091,387.32	-782,960.48	308,426.84	0.00	0.00	272,637.84	272,637.84	35,789.00
Herramientas menores	27,568.00	194,536.36	222,104.36	0.00	0.00	211,536.36	211,536.36	10,568.00
Refacciones, accesorios y herramientas	27,568.00	194,536.36	222,104.36	0.00	0.00	211,536.36	211,536.36	10,568.00
Refacciones y accesorios menores de edificios	62,000.00	-29,459.35	32,540.65	0.00	0.00	32,540.65	32,540.65	0.00
Refacciones y accesorios menores de edificios	62,000.00	-29,459.35	32,540.65	0.00	0.00	32,540.65	32,540.65	0.00
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.00	3,256.40	3,256.40	0.00	0.00	3,256.40	3,256.40	0.00
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.00	3,256.40	3,256.40	0.00	0.00	3,256.40	3,256.40	0.00
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	111,251.00	-73,559.97	37,691.03	0.00	0.00	12,470.03	12,470.03	25,221.00
Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	111,251.00	-73,559.97	37,691.03	0.00	0.00	12,470.03	12,470.03	25,221.00
Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.00	4,900.00	4,900.00	0.00	0.00	4,900.00	4,900.00	0.00
Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.00	4,900.00	4,900.00	0.00	0.00	4,900.00	4,900.00	0.00
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	40,000.00	-40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Artículos para la extinción de incendios	40,000.00	-40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	850,568.32	-842,633.92	7,934.40	0.00	0.00	7,934.40	7,934.40	0.00
Otros enseres	850,568.32	-842,633.92	7,934.40	0.00	0.00	7,934.40	7,934.40	0.00
Subtotal	15,835,400.37	-4,356,799.22	11,478,601.15	0.00	953,170.24	10,045,312.59	9,092,142.35	1,433,288.56
SERVICIOS GENERALES	21,259,954.03	-1,664,549.66	19,595,404.37	3,496,920.00	1,228,339.92	19,558,491.30	14,833,231.38	36,913.07
SERVICIOS BÁSICOS	3,804,350.88	-1,794,249.04	2,010,101.84	0.00	87,047.49	2,010,101.84	1,923,054.35	0.00
Energía eléctrica	1,384,315.59	-147,558.58	1,236,757.01	0.00	0.00	1,236,757.01	1,236,757.01	0.00
Servicio de energía eléctrica	1,384,315.59	-147,558.58	1,236,757.01	0.00	0.00	1,236,757.01	1,236,757.01	0.00
Gas	1,119,882.07	-889,259.70	230,622.37	0.00	45,075.69	230,622.37	185,546.68	0.00
Gas	1,119,882.07	-889,259.70	230,622.37	0.00	45,075.69	230,622.37	185,546.68	0.00
Agua	60,000.00	-60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicio de agua	60,000.00	-60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Telefonía tradicional	468,440.00	-56,351.02	410,088.98	0.00	41,971.80	410,088.98	368,117.18	0.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Servicio de telefonía convencional	466,440.00	-56,351.02	410,088.98	0.00	41,971.80	410,088.98	368,117.18	0.00
Telefonía celular	48,444.56	-48,444.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicio de telefonía celular	48,444.56	-48,444.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios de telecomunicaciones y satélites	42,000.00	-42,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios de conducción de señales analógicas y digitales	42,000.00	-42,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	683,268.66	-551,038.96	132,229.70	0.00	0.00	132,229.70	132,229.70	0.00
Servicios de acceso a Internet	683,268.66	-551,038.96	132,229.70	0.00	0.00	132,229.70	132,229.70	0.00
Servicios postales y telegráficos	0.00	403.78	403.78	0.00	0.00	403.78	403.78	0.00
Servicio postal y telegráfico	0.00	403.78	403.78	0.00	0.00	403.78	403.78	0.00
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	381,005.44	374,611.60	755,617.04	0.00	41,579.04	755,617.04	714,038.00	0.00
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	150,000.00	395,947.04	545,947.04	0.00	41,579.04	545,947.04	504,368.00	0.00
Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	150,000.00	395,947.04	545,947.04	0.00	41,579.04	545,947.04	504,368.00	0.00
Arrendamiento de equipo de transporte	190,000.00	-190,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Arrendamiento de vehículos	190,000.00	-190,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	41,005.44	-37,525.44	3,480.00	0.00	0.00	3,480.00	3,480.00	0.00
Arrendamiento de maquinaria y equipo	41,005.44	-37,525.44	3,480.00	0.00	0.00	3,480.00	3,480.00	0.00
Otros arrendamientos	0.00	206,190.00	206,190.00	0.00	0.00	206,190.00	206,190.00	0.00
Arrendamiento de equipo para el suministro de sustancias y productos químicos	0.00	206,190.00	206,190.00	0.00	0.00	206,190.00	206,190.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	2,774,582.49	4,747,783.42	7,522,365.91	3,496,920.00	17,908.38	7,522,365.91	4,007,537.53	0.00
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	803,540.35	553,659.65	1,357,200.00	0.00	0.00	1,357,200.00	1,357,200.00	0.00
Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	803,540.35	553,659.65	1,357,200.00	0.00	0.00	1,357,200.00	1,357,200.00	0.00
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,252,672.55	2,933,209.10	4,185,881.65	3,496,920.00	17,908.38	4,185,881.65	671,053.27	0.00
Servicios informáticos	1,252,672.55	2,933,209.10	4,185,881.65	3,496,920.00	17,908.38	4,185,881.65	671,053.27	0.00
Servicios de capacitación	362,497.59	1,030,522.41	1,393,020.00	0.00	0.00	1,393,020.00	1,393,020.00	0.00
Capacitación	362,497.59	1,030,522.41	1,393,020.00	0.00	0.00	1,393,020.00	1,393,020.00	0.00
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	355,872.00	230,392.26	586,264.26	0.00	0.00	586,264.26	586,264.26	0.00
Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	27,500.00	-27,155.00	345.00	0.00	0.00	345.00	345.00	0.00
Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, c	262,500.00	173,175.40	435,675.40	0.00	0.00	435,675.40	435,675.40	0.00
Servicios de impresión de documentos oficiales	65,872.00	84,371.86	150,243.86	0.00	0.00	150,243.86	150,243.86	0.00
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	610,412.00	-227,319.64	383,092.36	0.00	0.00	383,092.36	383,092.36	0.00
Servicios financieros y bancarios	139,200.00	-119,395.82	19,804.18	0.00	0.00	19,804.18	19,804.18	0.00
Servicios bancarios y financieros	139,200.00	-119,395.82	19,804.18	0.00	0.00	19,804.18	19,804.18	0.00
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	100,000.00	-99,808.60	191.40	0.00	0.00	191.40	191.40	0.00
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	100,000.00	-99,808.60	191.40	0.00	0.00	191.40	191.40	0.00
Seguro de bienes patrimoniales	371,212.00	-11,630.02	359,581.98	0.00	0.00	359,581.98	359,581.98	0.00
Seguros y fianzas	371,212.00	-11,630.02	359,581.98	0.00	0.00	359,581.98	359,581.98	0.00
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0.00	3,514.80	3,514.80	0.00	0.00	3,514.80	3,514.80	0.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Experiencia, asesoría y consultoría gubernamental

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0.00	3,514.80	3,514.80	0.00	0.00	3,514.80	3,514.80	0.00
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	1,063,152.35	652,127.81	1,715,280.16	0.00	168,464.00	1,715,280.16	1,546,816.16	0.00
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	349,600.00	-235,831.07	113,768.93	0.00	111,914.00	113,768.93	1,854.93	0.00
Reparación y mantenimiento de inmuebles	349,600.00	-235,831.07	113,768.93	0.00	111,914.00	113,768.93	1,854.93	0.00
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	231,000.00	-218,147.20	12,852.80	0.00	0.00	12,852.80	12,852.80	0.00
Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	231,000.00	-218,147.20	12,852.80	0.00	0.00	12,852.80	12,852.80	0.00
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0.00	153,542.24	153,542.24	0.00	20,880.00	153,542.24	132,662.24	0.00
Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.00	7,382.24	7,382.24	0.00	0.00	7,382.24	7,382.24	0.00
Reparación y mantenimiento para equipo y redes de tele y radio transmisión	0.00	146,160.00	146,160.00	0.00	20,880.00	146,160.00	125,280.00	0.00
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	67,512.00	67,512.00	0.00	0.00	67,512.00	67,512.00	0.00
Reparación, instalación y mantenimiento de equipo médico y de laboratorio	0.00	67,512.00	67,512.00	0.00	0.00	67,512.00	67,512.00	0.00
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	152,496.56	635,159.98	787,656.54	0.00	0.00	787,656.54	787,656.54	0.00
Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	152,496.56	635,159.98	787,656.54	0.00	0.00	787,656.54	787,656.54	0.00
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	20,000.00	-20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	20,000.00	-20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios de limpieza y manejo de desechos	132,000.00	103,260.61	235,260.61	0.00	6,946.08	235,260.61	228,314.53	0.00
Servicios de lavandería, limpieza e higiene	132,000.00	103,260.61	235,260.61	0.00	6,946.08	235,260.61	228,314.53	0.00
Servicios de jardinería y fumigación	178,055.79	166,631.25	344,687.04	0.00	28,723.92	344,687.04	315,963.12	0.00
Servicios de fumigación	178,055.79	166,631.25	344,687.04	0.00	28,723.92	344,687.04	315,963.12	0.00
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	712,744.56	-594,634.26	118,110.30	0.00	649.50	118,110.30	117,460.80	0.00
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	652,744.56	-534,634.26	118,110.30	0.00	649.50	118,110.30	117,460.80	0.00
Gastos de publicidad y propaganda	0.00	7,540.00	7,540.00	0.00	0.00	7,540.00	7,540.00	0.00
Publicaciones oficiales y de información en general para difusión	652,744.56	-542,174.26	110,570.30	0.00	649.50	110,570.30	109,920.80	0.00
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	60,000.00	-60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios de creación y difusión de contenido a través de Internet	60,000.00	-60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	693,963.17	-570,603.77	123,359.40	0.00	264.00	123,359.40	123,095.40	0.00
Pasajes terrestres	693,963.17	-647,990.84	45,972.33	0.00	264.00	45,972.33	45,708.33	0.00
Gastos de traslado por vía terrestre	693,963.17	-647,990.84	45,972.33	0.00	264.00	45,972.33	45,708.33	0.00
Viáticos en el extranjero	0.00	77,387.07	77,387.07	0.00	0.00	77,387.07	77,387.07	0.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Vehículos y equipo de transporte terrestre	1,755,000.00	-1,755,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	1,996.00	1,996.00	0.00	0.00	1,996.00	1,996.00	0.00
Software	0.00	1,996.00	1,996.00	0.00	0.00	1,996.00	1,996.00	0.00
Software	0.00	1,996.00	1,996.00	0.00	0.00	1,996.00	1,996.00	0.00
Subtotal	2,000,000.00	-1,755,000.00	245,000.00	0.00	47,130.80	146,153.79	99,022.99	98,846.21
DEUDA PÚBLICA	0.00	3,233,646.75	3,233,646.75	0.00	0.00	3,188,847.52	3,188,847.52	44,799.23
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0.00	3,233,646.75	3,233,646.75	0.00	0.00	3,188,847.52	3,188,847.52	44,799.23
ADEFAS	0.00	3,233,646.75	3,233,646.75	0.00	0.00	3,188,847.52	3,188,847.52	44,799.23
Por el ejercicio inmediato anterior	0.00	3,176,634.71	3,176,634.71	0.00	0.00	3,131,835.48	3,131,835.48	44,799.23
Por ejercicios anteriores	0.00	57,012.04	57,012.04	0.00	0.00	57,012.04	57,012.04	0.00
Subtotal	0.00	3,233,646.75	3,233,646.75	0.00	0.00	3,188,847.52	3,188,847.52	44,799.23
TOTAL PARTIDAS:	159,095,354.40	34,783,008.32	193,878,362.72	3,496,920.00	5,706,451.28	192,083,002.90	182,879,631.62	1,795,359.82

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación Económica"

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez								
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022								
(pesos)								

Concepto	Egresos							Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	
Gasto Corriente	157,095,354.40	33,304,361.57	190,399,715.97	3,496,920.00	5,659,320.48	188,748,001.59	179,591,761.11	1,651,714.38
Gasto de Capital	2,000,000.00	-1,755,000.00	245,000.00	0.00	47,130.80	146,153.79	99,022.99	98,846.21
Amortización de la Deuda y disminución de Pasivos	0.00	3,233,646.75	3,233,646.75	0.00	0.00	3,188,847.52	3,188,847.52	44,799.23
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	159,095,354.40	34,783,008.32	193,878,362.72	3,496,920.00	5,706,451.28	192,083,002.90	182,879,631.62	1,795,359.82

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación Administrativa"

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez								
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022								
(pesos)								

Dependencia	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Subejercicio
B00 Dirección General	19,713,268.18	2,756,236.78	22,469,504.96	3,496,920.00	611,911.85	22,208,384.80	18,099,552.95	261,120.16
C00 Tesorería	7,571,609.01	5,866,620.22	13,438,229.23	0.00	190,550.74	13,373,692.18	13,183,141.44	64,537.05
D00 Área De Administración	16,156,747.69	6,372,941.30	22,529,688.99	0.00	790,761.47	22,529,688.08	21,738,926.61	0.91
E00 Área De Operación	75,128,087.76	11,252,656.97	86,380,744.73	0.00	2,595,348.29	85,655,591.69	83,060,243.40	725,153.04
F00 Área De Gestión Social	32,820,885.16	11,129,888.34	43,950,773.50	0.00	1,370,906.38	43,250,544.45	41,879,638.07	700,229.05
G00 Contraloría Intema	7,704,756.60	-2,595,335.29	5,109,421.31	0.00	146,972.55	5,065,101.70	4,918,129.15	44,319.61
TOTAL:	159,095,354.40	34,783,008.32	193,878,362.72	3,496,920.00	5,706,451.28	192,083,002.90	182,879,631.62	1,795,359.82

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos "Clasificación Funcional"

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez								
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)								
Del 1 de enero 31 de diciembre de 2022								
(pesos)								

Finalidad y Función	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado	Subejercicio
01 Gobierno	42,138,424.21	13,067,739.62	55,206,163.83	3,496,920.00	1,489,798.09	55,017,698.85	50,030,980.76	188,464.98
03 Coordinación de la política de gobierno	11,141,345.24	-1,666,223.42	9,475,121.82	0.00	262,949.76	9,430,303.20	9,167,353.44	44,818.62
05 Asuntos financieros y hacendarios	23,606,172.35	12,339,684.10	35,945,856.45	0.00	1,000,591.84	35,881,318.49	34,880,726.65	64,537.96
08 Otros servicios generales	7,390,906.62	2,394,278.94	9,785,185.56	3,496,920.00	226,256.49	9,706,077.16	5,982,900.67	79,108.40
02 Desarrollo social	116,956,930.19	21,715,268.70	138,672,198.89	0.00	4,216,653.19	137,065,304.05	132,848,650.86	1,606,894.84
02 Vivienda y servicios a la comunidad	29,970,753.22	6,322,023.76	36,292,776.98	0.00	1,025,340.03	36,210,695.05	35,185,355.02	82,081.93
03 Salud	13,465,643.52	-2,136,358.52	11,329,285.00	0.00	552,636.58	11,329,285.00	10,776,648.42	0.00
05 Educación	11,518,374.81	8,240,249.04	19,758,623.85	0.00	666,675.22	19,613,988.31	18,947,313.09	144,635.54
06 Protección social	62,002,158.64	9,289,354.42	71,291,513.06	0.00	1,972,001.36	69,911,335.69	67,939,334.33	1,380,177.37
Total:	159,095,354.40	34,783,008.32	193,878,362.72	3,496,920.00	5,706,451.28	192,083,002.90	182,879,631.62	1,795,359.82

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Razones financieras

Índice de Liquidez Inmediata

El índice de Liquidez Inmediata mide la fortaleza del efectivo y equivalentes en relación con todo el pasivo circulante, valora la capacidad operativa real y la rapidez de respuesta ante cualquier imprevisto.

Derivado de la revisión realizada y con la información proporcionada, se puede concluir que el Organismo cuenta con una escasez de Efectivo y Equivalentes de Efectivo correspondientes a los ejercicios 2021 con un índice de 0.2 y para el ejercicio 2022 con 0.5, para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo y estas se vuelvan exigibles con base a sus disponibilidades financieras.

Razón Financiera	Descripción	2021	2022
Índice de Liquidez Inmediata=	Activo circulante Efectivo y Equivalente (disponibilidades financieras) entre	4,060,765.93	6,539,225.74
	Pasivo circulante	18,152,310.33	13,557,814.79
Resultado		0.2	0.5

Año	Miles de Pesos
2021	0.2
2022	0.5

Índice de Liquidez

Representa las unidades monetarias que se tienen disponibles en un período menor a un año, con la finalidad de hacer frente a sus obligaciones contraídas a corto plazo.

Derivado de la revisión realizada y con la información proporcionada, se puede concluir que el Organismo, por cada \$1 peso del pasivo circulante (deuda a corto plazo) para el ejercicio 2021, cuenta con 1.62 pesos para hacer frente a sus obligaciones menores a un año; en lo que corresponde al período de 2022 se cuenta con 0.93 centavos para liquidar sus pasivos no mayores a un año, es decir, el Organismo presenta una falta de liquidez a corto plazo, ya que los activos corrientes no son suficientes para hacer frente a las obligaciones que se tiene a un período menor a un año.

Razón Financiera	Descripción	2021	2022
Índice de Liquidez=	Activo circulante (entre)	29,459,726.03	12,562,268.21
	Pasivo circulante	18,152,310.33	13,557,814.79
Resultado		1.62	0.93

Año	Miles de Pesos
2021	1.62
2022	0.93



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Índice de Capital de Trabajo

El Capital de Trabajo Neto, es una medida que puede representar tanto la eficiencia operativa como su estado financiero a corto plazo.

Derivado de la revisión realizada y con la información proporcionada, respecto al ejercicio 2022, se puede concluir que el Organismo no puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo, por lo que no tiene la capacidad de pago de sus obligaciones en un período menor a un año, es decir; en caso de que se requiriera financiamiento adicional no tendría la capacidad suficiente de pago para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Razón Financiera	Descripción	2021	2022
Índice de Capital de Trabajo=	Activo circulante (menos)	29,459,726.03	12,562,268.21
	Pasivo circulante	18,152,310.33	13,557,814.79
Resultado		11,307,415.7	-995,546.6

Año	Miles de Pesos
2021	11,307,415.7
2022	-995,546.6



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

e. Informe de no Detención de Irregularidades que Pudieran Presentar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial

Naucalpan de Juárez, México a 31 de julio de 2023.

Lic. Cynthia Elizondo Basurto
Directora General

Lic. Aníbal Bram Falcón
Subdirector de Administración y Finanzas

Lic. Alma Rosa Mercado Galindo
Titular del Órgano de Control Interno

Todos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez

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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez** al 31 de diciembre de 2022.

Al respecto me permito comunicar a ustedes, que en nuestra opinión no se detectaron irregularidades presuntas o comprobadas, por lo que no existen hechos que supongan situaciones que puedan implicar un daño patrimonial.

ATENTAMENTE

LCyF y PCCyAG Marcela Gabriela González San Vicente
Auditor Externo



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

1. INFORME DE CONTROL INTERNO



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

Informe de Control Interno

Naucalpan de Juárez, México a 31 de julio de 2023.

Lic. Cynthia Elizondo Basurto
Directora General

Lic. Aníbal Bram Falcón
Subdirector de Administración y Finanzas

Lic. Alma Rosa Mercado Galindo
Titular del Órgano de Control Interno

Todos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez

Hemos examinado los Estados Financieros y Presupuestales, preparados por la Subdirección de Administración y Finanzas del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez** 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, 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.

La Administración del **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, 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 periodos 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.

Párrafo de opinión:



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

En nuestra opinión, excepto por el efecto de la debilidad material descrita en el párrafo anterior, el **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez**, 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
Auditor Externo



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

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



**Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez
 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	<p>Derivado de la revisión realizada a la Balanza de Comprobación Detallada cuenta pública 2022, se identificó que en las cuentas contables presenta un saldo negativo por un total de \$555.00; importe que corresponde a 1112 "Bancos/Tesorería" por \$554.10, 2117 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" por \$0.90, contraviniendo a su naturaleza económica.</p> <p>De lo anterior el hallazgo fue determinado en el ejercicio de 2021 considerándose una observación recurrente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 19, 21, 22, 33, 44, 84, y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 342, 343, 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios; Artículo 95 fracción I y IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Lista de Cuentas Específico Municipal del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México. 	<p>Se recomienda al Organismo identificar el origen de las cuentas que presenten los saldos en negativo, y así mismo realizar las correcciones correspondientes.</p>	31/12/2023	<p>Lic. Anibal Bram Falcón Subdirector de Administración y Finanzas</p>
2	<p>Derivado de la revisión realizada a la Balanza de Comprobación Detallada, en las cuentas contables 2117 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" por \$1,258.72, 2119 "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por \$2,601,740.12 por lo que se identificó que el ente presenta saldos sin movimientos en el ejercicio por un monto total de \$2,602,998.84, cifras que corresponden al registro de 141 subcuentas contables.</p> <p>(Anexo 1)</p> <p>De lo anterior el hallazgo fue determinado en el ejercicio de 2021 considerándose una observación recurrente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 19 fracción V, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículo 95 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Políticas de Registro, apartado Cancelación de Cuentas o Saldos Irrecuperables inciso 7), del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México vigente; Numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México. 	<p>Se recomienda al Organismo integre la evidencia suficiente que compruebe el seguimiento de los saldos reflejados, y realizar el análisis de las cuentas con características de incobrabilidad, así como de obligaciones contraídas, y en caso de no existir impedimentos jurídicos llevar a cabo la cancelación de las cuentas contables.</p>	31/12/2023	<p>Lic. Anibal Bram Falcón Subdirector de Administración y Finanzas</p>
3	<p>Derivado de la verificación realizada a los saldos que integran la cuenta contable 1112 "Bancos/Tesorería" y las Conciliaciones Bancarias correspondiente al mes de septiembre del ejercicio 2022, se identificó lo siguiente:</p>	<ul style="list-style-type: none"> Artículos 22, 36, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículo 336 del Código Financiero del Estado de México; Artículo 181 Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 	<p>En lo subsecuente el Organismo deberá exhibir la evidencia suficiente que compruebe el seguimiento de los saldos reflejados y efectuar el proceso de depuración correspondiente según sea el caso.</p>	31/12/2023	<p>Lic. Anibal Bram Falcón Subdirector de Administración y Finanzas</p>



NO.	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
	<p>a) Balanza Detallada y saldo en Libros en Conciliación Bancaria se identificó que en 1 institución bancaria presentan una variación por -\$10,971.00 importes reflejados en 1 cuenta.</p> <p>(Anexo 2)</p> <p>De lo anterior el hallazgo fue determinado en el ejercicio de 2021 considerándose una observación recurrente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Numeral VI "Políticas de Registro" apartado de Bancos, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; Lineamiento Décimo Sexto del Capítulo V de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México. 	<p>Se sugiere que los depósitos sean registrados el día en que fueron efectuados.</p>		
4	<p>Derivado de la revisión realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2022 e Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificaron variaciones en las cuentas contables:</p> <p>1230 "Bienes Inmuebles"</p> <p>1240 "Bienes Muebles"</p> <p>Como se detalla en el anexo 3</p> <p>De lo anterior el hallazgo fue determinado en el ejercicio de 2021 considerándose una observación recurrente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. 	<p>Se recomienda al Organismo llevar a cabo la conciliación contable con la información presentada en el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.</p>	31/12/2023	Lic. Anibal Bram Falcón Subdirector de Administración y Finanzas
5	<p>Derivado de la revisión realizada a la Balanza de Comprobación Detallada, Anexo al Estado de Situación Financiera, Inventario, Formato de Depreciación y Estado de Situación Financiera Comparativo se identificaron variaciones en las cuentas contables:</p> <p>1261 "Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles"</p>	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa presentados en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; y 	<p>Se recomienda al Organismo realizar la verificación de los saldos reflejados en las cuentas de depreciación, y estos sean iguales a las que se presentan en las cuentas correspondientes del Estado de Situación Financiera, Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.</p>	31/12/2023	Lic. Anibal Bram Falcón Subdirector de Administración y Finanzas



NO.	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
	<p>1263 "Depreciación Acumulada de Bienes Muebles"</p> <p>Como se detalla en el anexo 4</p> <p>De lo anterior el hallazgo fue determinado en el ejercicio de 2021 considerándose una observación recurrente.</p>	<p>Lineamientos para la Entrega del Informe Trimestral Municipal 2022 e Instructivo para la Integración de la Cuenta Pública Municipal 2022.</p>	<p>Así como verificar que el registro contable de la depreciación se realice conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable.</p>		
6	<p>Derivado de la revisión realizada a las cuentas contables al Estado de Flujos de Efectivo al inicio y al final del ejercicio, y Estado de Cambios en la Situación Financiera, cuando los comparamos con el Estado de Situación Financiera Comparativo se identificó inconsistencia en su elaboración, toda vez que las cifras difieren.</p> <p>De lo anterior el hallazgo fue determinado en el ejercicio de 2021 considerándose una observación recurrente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 44, 52, 84, y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; • Artículo 103 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; • Instructivo para la Integración de la Cuenta Pública Municipal 2022 emitidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; • Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo y del Estado de Cambios en la Situación Financiera emitidas por el Consejo de Armonización Contable; • Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México: Revelación Suficiente, e Importancia Relativa. 	<p>El Organismo 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.</p>	31/12/2023	Lic. Anibal Bram Falcón Subdirector de Administración y Finanzas

LCyF y PCCyG **Marcela Gabriela González San Vicente**
Auditor Externo

Lic. Anibal Bram Falcón
Subdirector de Administración y Finanzas
del DIF Naucalpan de Juárez

31/07/2023
Fecha de elaboración



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Corporación, sujeta y administrada gubernamental

ANEXO 1

No.	Cuenta	Scta	Sscta	Sscta	Sscta	Sssscta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Saldo Final		Variación	
								Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber
1	2119	000000001	0000000000000000001	0003	0002	10% Sobre Honorarios (I.S.R)		1,258.72	1,258.72	0.00	0.00		0.00
2	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0259	Liliana Carbajal Méndez		73,972.34	73,972.34	0.00	0.00		0.00
3	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0282	Gabriela Pérez Sierra		685.25	685.25	0.00	0.00		0.00
4	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0316	Carmen Gabriela Pizano Luna		16,565.09	16,565.09	0.00	0.00		0.00
5	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0324	Diana Laura López Padilla		16,117.84	16,117.84	0.00	0.00		0.00
6	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0330	Juan Carlos Rivera Arredondo		3,869.78	3,869.78	0.00	0.00		0.00
7	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0335	Gerardo Lozano Ávila		2,556.70	2,556.70	0.00	0.00		0.00
8	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0338	Luis Alberto Centeno Jacobo		8,703.13	8,703.13	0.00	0.00		0.00
9	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0362	Marcela Meza Rodríguez		824.14	824.14	0.00	0.00		0.00
10	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0364	Israel Kedney Simón		55,489.07	55,489.07	0.00	0.00		0.00
11	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0370	María Virginia García Pérez		56,359.82	56,359.82	0.00	0.00		0.00
12	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0381	Román Cruz Hernández		13,021.67	13,021.67	0.00	0.00		0.00
13	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0388	Sandra Elizabeth Rojo Acosta		503.35	503.35	0.00	0.00		0.00
14	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0390	Rodolfo Ángel Otero Gómez		458.02	458.02	0.00	0.00		0.00
15	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0392	Alicia Carranza Téllez		1,379.94	1,379.94	0.00	0.00		0.00
16	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0397	Santiago Elieí Altamirano Rivera		13,356.45	13,356.45	0.00	0.00		0.00
17	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0400	José Manuel de Lira Floriano		10,957.80	10,957.80	0.00	0.00		0.00
18	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0406	Angelica Galindo Rodríguez		2,391.18	2,391.18	0.00	0.00		0.00
19	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0411	Claudia Murga González		4,350.96	4,350.96	0.00	0.00		0.00
20	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0416	Anallely Hernández Hernández		1,356.74	1,356.74	0.00	0.00		0.00
21	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0420	Erika Jazmin Baeza Vera		1,836.09	1,836.09	0.00	0.00		0.00
22	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0422	Sara Servin Badillo		15,447.04	15,447.04	0.00	0.00		0.00
23	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0426	Angelica Gutiérrez Camarena		11,715.75	11,715.75	0.00	0.00		0.00
24	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0431	Manuel Alejandro Alavez González		54.87	54.87	0.00	0.00		0.00
25	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0440	Raúl Alfonso Hidalgo Solís		10,724.81	10,724.81	0.00	0.00		0.00
26	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0444	Paola Carolina Aguilar Sánchez		176.14	176.14	0.00	0.00		0.00
27	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0445	Sergio Rosales Sánchez		2,304.59	2,304.59	0.00	0.00		0.00
28	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0447	Claudia Landeros González		2,081.10	2,081.10	0.00	0.00		0.00
29	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0457	Salvador Alejandro Saldívar Vélez		8,344.30	8,344.30	0.00	0.00		0.00
30	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0461	Bertha Angelica Escalera Pineda		14,579.50	14,579.50	0.00	0.00		0.00
31	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0464	María de Lourdes Martín López		16,014.83	16,014.83	0.00	0.00		0.00
32	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0466	Martin Corrales López		8,241.78	8,241.78	0.00	0.00		0.00
33	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0467	Mariana Lizbeth Monroy Hermenegildo		1,245.01	1,245.01	0.00	0.00		0.00
34	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0469	Olga Lidia Noriega Tapia		7,724.25	7,724.25	0.00	0.00		0.00
35	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0472	Alexa Guadalupe Ambriz Ayala		428.86	428.86	0.00	0.00		0.00
36	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0477	Alejandra Valencia Rubio		363.87	363.87	0.00	0.00		0.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

No.	Cuenta	Scta	Sscta	Sscta	Sssscta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Saldo Final		Variación	
							Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber
37	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0481	Guadalupe Santillán Olmos	8,171.76	8,171.76	8,171.76	0.00	0.00	
38	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0482	Julio Ausel Arrieta Hernández	641.15	641.15	641.15	0.00	0.00	
39	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0485	Laura Cristina Diaz Cervantes	41,077.82	41,077.82	41,077.82	0.00	0.00	
40	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0488	Elena Quiroz Hernández	49,460.96	49,460.96	49,460.96	0.00	0.00	
41	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0490	Laura Valladolid López	4,588.15	4,588.15	4,588.15	0.00	0.00	
42	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0491	Fidel Valdez López	76,047.26	76,047.26	76,047.26	0.00	0.00	
43	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0492	Alicia Montoya Ávila	81,541.18	81,541.18	81,541.18	0.00	0.00	
44	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0493	Mónica Corral Nava	8,732.31	8,732.31	8,732.31	0.00	0.00	
45	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0494	Sara Diana Ávila Argueta	8,725.60	8,725.60	8,725.60	0.00	0.00	
46	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0495	Marco Antonio Lara Estrada	18,139.76	18,139.76	18,139.76	0.00	0.00	
47	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0496	Tomas Alvarado Ramirez	8,004.83	8,004.83	8,004.83	0.00	0.00	
48	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0497	Rosa María Torres Pavón	5,991.90	5,991.90	5,991.90	0.00	0.00	
49	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0498	Norma Angelica Alcayde Alvarado	7,385.19	7,385.19	7,385.19	0.00	0.00	
50	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0499	Gabriela Gómez Salgado	4,283.05	4,283.05	4,283.05	0.00	0.00	
51	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0504	Victoria Ruiz Solís	586.66	586.66	586.66	0.00	0.00	
52	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0508	María Elizabeth Castillo Barreto	49,823.19	49,823.19	49,823.19	0.00	0.00	
53	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0509	Fernanda Abigail Sánchez Ramos	1,103.13	1,103.13	1,103.13	0.00	0.00	
54	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0510	Dalef Lara Hernández	3,268.17	3,268.17	3,268.17	0.00	0.00	
55	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0511	Nadia Leticia García Molina	741.20	741.20	741.20	0.00	0.00	
56	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0513	Valente León Segura	2,645.96	2,645.96	2,645.96	0.00	0.00	
57	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0514	Vanessa Amparo Saavedra Villavicencio	2,206.26	2,206.26	2,206.26	0.00	0.00	
58	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0515	Gloria Mireya Vela Hernández	2,006.35	2,006.35	2,006.35	0.00	0.00	
59	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0516	Karina Bustos León	3,840.29	3,840.29	3,840.29	0.00	0.00	
60	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0517	Marlene Escobedo Granados	3,060.18	3,060.18	3,060.18	0.00	0.00	
61	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0518	Jazmin Carmona Mendoza	7,770.22	7,770.22	7,770.22	0.00	0.00	
62	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0519	Beatriz Adriana Patiño Contreras	7,461.53	7,461.53	7,461.53	0.00	0.00	
63	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0520	Yazmin Sánchez Rosales	9,305.92	9,305.92	9,305.92	0.00	0.00	
64	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0521	Mónica Reali Cortes	9,305.92	9,305.92	9,305.92	0.00	0.00	
65	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0522	Michelle Amanda Sánchez Torres	1,102.90	1,102.90	1,102.90	0.00	0.00	
66	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0523	Jaqueline Rosas Mosqueda	330.94	330.94	330.94	0.00	0.00	
67	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0524	Mariana Hernández López	1,518.80	1,518.80	1,518.80	0.00	0.00	
68	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0525	Valeria Antartida Becerril Loza	2,336.58	2,336.58	2,336.58	0.00	0.00	
69	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0526	Blanca Estela Gutiérrez Cárdenas	1,212.42	1,212.42	1,212.42	0.00	0.00	
70	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0527	Elvira Torres García	521.00	521.00	521.00	0.00	0.00	
71	2119	000000002	0000000000000000000000001	0001	0528	Armadeo Pérez Rodríguez	446.92	446.92	446.92	0.00	0.00	



No.	Cuenta	Scta	Sscta	Sssscta	Sssscta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Saldo Final		Variación	
							Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber
72	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0529	Sandra Torres Juárez	779.73	779.73	0.00	0.00	0.00	0.00
73	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0530	Cindy Guadalupe Estrada Torres	2,206.26	2,206.26	0.00	0.00	0.00	0.00
74	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0531	Gabriela Michelle Morales Morales	2,404.66	2,404.66	0.00	0.00	0.00	0.00
75	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0532	María Guadalupe Vázquez Vázquez	1,864.74	1,864.74	0.00	0.00	0.00	0.00
76	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0533	Estephany Cecilia Contreras Cortes	1,995.25	1,995.25	0.00	0.00	0.00	0.00
77	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0534	Miriam Valdez Diaz	1,249.94	1,249.94	0.00	0.00	0.00	0.00
78	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0535	Nelly Camacho Castañón	1,902.49	1,902.49	0.00	0.00	0.00	0.00
79	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0536	JUAN MANUEL ALVAREZ MORALES	86,650.67	86,650.67	0.00	0.00	0.00	0.00
80	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0537	HUGO ZAMORA BLAS	4,923.34	4,923.34	0.00	0.00	0.00	0.00
81	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0538	MANUEL LUNA JIMENEZ	80,615.74	80,615.74	0.00	0.00	0.00	0.00
82	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0539	ANDRES RODRIGUEZ VAZQUEZ	35,927.30	35,927.30	0.00	0.00	0.00	0.00
83	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0540	LILIA ARACELI SERRANO GARCIA	1,144.99	1,144.99	0.00	0.00	0.00	0.00
84	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0541	GABRIELA LOPEZ MARTINEZ	559.43	559.43	0.00	0.00	0.00	0.00
85	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0542	JESUS OSWALDO LOERA CERVANTES	5,575.05	5,575.05	0.00	0.00	0.00	0.00
86	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0543	MARIA ARACELI PONCE MOLINA	2,391.17	2,391.17	0.00	0.00	0.00	0.00
87	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0544	MONSERRAT LOPEZ HERNANDEZ	1,841.83	1,841.83	0.00	0.00	0.00	0.00
88	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0545	GUILLERMINA LEON FUENTES	2,196.82	2,196.82	0.00	0.00	0.00	0.00
89	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0546	ISRAEL VARGAS ANAYA	5,604.13	5,604.13	0.00	0.00	0.00	0.00
90	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0547	MARIA EUGENIA FLORES MARTINEZ	66,443.50	66,443.50	0.00	0.00	0.00	0.00
91	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0548	MARISELA GARCIA MARTINEZ	101,669.18	101,669.18	0.00	0.00	0.00	0.00
92	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0550	BLANCA SARAH SOSA SANCHEZ	11,041.90	11,041.90	0.00	0.00	0.00	0.00
93	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0551	SUSANA COLIN CRUZ	9,246.89	9,246.89	0.00	0.00	0.00	0.00
94	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0552	CLAUDIA PATRICIA GARCIA VARGAS	8,953.00	8,953.00	0.00	0.00	0.00	0.00
95	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0553	BRENDA SALGADO GARCIA	10,819.83	10,819.83	0.00	0.00	0.00	0.00
96	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0554	VIRGINIA MORALES RUIZ	73,636.60	73,636.60	0.00	0.00	0.00	0.00
97	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0555	MAGDALENA MONROY QUINTERO	84,094.01	84,094.01	0.00	0.00	0.00	0.00
98	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0556	EDUARDO LEON ALAMILLA	59,326.22	59,326.22	0.00	0.00	0.00	0.00
99	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0557	MARTHA ELIZABETH VARGAS JIMENEZ	4,545.83	4,545.83	0.00	0.00	0.00	0.00
100	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0558	JOSE ALBERTO SORIA GARCIA	7,706.15	7,706.15	0.00	0.00	0.00	0.00
101	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0559	KARLA MARIA ESCAMILLA SANCHEZ	5,562.79	5,562.79	0.00	0.00	0.00	0.00
102	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0560	ELDA DIAZ GUTIERREZ	5,166.99	5,166.99	0.00	0.00	0.00	0.00
103	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0561	SINTHYA XOCHIQUEZTAL CARBALLO JIMENEZ	3,282.06	3,282.06	0.00	0.00	0.00	0.00
104	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0562	LUIS PUENTE DELGADO	171,818.97	171,818.97	0.00	0.00	0.00	0.00
105	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0563	DANIEL MERCADO RAMIREZ	58,772.62	58,772.62	0.00	0.00	0.00	0.00
106	2119	000000002	0000000000000000001	0001	0564	ELIZABETH CRUZ BELTRAN	6,973.18	6,973.18	0.00	0.00	0.00	0.00



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
CARRANZA, CDMX

No.	Cuenta	Scta	Scta	Ssscta	Sssscta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Saldo Final		Variación	
							Haber		Haber		Haber	
107	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0565	WENDY SAAVEDRA OLMOS	11,713.01	11,713.01	0.00	0.00		
108	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0566	VIRIDIANA GARCIA CAMACHO	6,167.68	6,167.68	0.00	0.00		
109	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0567	ADRIANA TELLO HUERTADO	21,126.90	21,126.90	0.00	0.00		
110	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0568	RUTH GABRIELA GOLDSCHMIED GUASCH	20,510.92	20,510.92	0.00	0.00		
111	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0569	KARLA ABRIL CHAVEZ DIAZ	6,183.59	6,183.59	0.00	0.00		
112	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0570	HERMELINDA RAMIREZ ALVAREZ	5,309.80	5,309.80	0.00	0.00		
113	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0571	MARIANA BARBOSA NAVARRETE	3,382.76	3,382.76	0.00	0.00		
114	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0572	LETICIA RODRIGUEZ OCHOA	78,836.05	78,836.05	0.00	0.00		
115	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0573	ALMA DELIA SALINAS LOPEZ	767.11	767.11	0.00	0.00		
116	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0575	ROSALBA RUIZ PICHARDO	36,187.69	36,187.69	0.00	0.00		
117	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0576	JAVIER JULIAN PACHECO JIMENEZ	9,729.87	9,729.87	0.00	0.00		
118	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0577	MARISOL HUERTA JIMENEZ	10,244.81	10,244.81	0.00	0.00		
119	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0578	SAUL CRUZ SANTANA	8,535.79	8,535.79	0.00	0.00		
120	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0579	ROBERTO MANUEL ZAPATA ISLAS	45,642.26	45,642.26	0.00	0.00		
121	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0580	SAMANTHA SINAI MANRIQUEZ REYES	7,022.90	7,022.90	0.00	0.00		
122	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0581	GUSTAVO MIGUEL SOLANO ROMERO	8,843.76	8,843.76	0.00	0.00		
123	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0582	MARIBEL AGUILAR ROCHA	9,240.37	9,240.37	0.00	0.00		
124	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0583	TRINIDAD JESUS EVERARDO ROJAS LEGORRETA	2,810.38	2,810.38	0.00	0.00		
125	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0584	PAULINA LILIANA CASTRO PEREA	23,588.14	23,588.14	0.00	0.00		
126	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0585	ADRIANA LOPEZ VIDAL	13,180.68	13,180.68	0.00	0.00		
127	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0586	JOSE RODRIGO ISLAS GOMEZ	66,196.26	66,196.26	0.00	0.00		
128	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0587	EDMUNDO ROJAS FAUSTINOS	66,196.26	66,196.26	0.00	0.00		
129	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0588	SONIA OLIVIA PECH GAMBOA	60,798.61	60,798.61	0.00	0.00		
130	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0589	GERMAN ALFREDO SILVA ZAMORA	102,054.21	102,054.21	0.00	0.00		
131	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0590	MARIA FERNANDA SOLEDAD JASSO	3,284.58	3,284.58	0.00	0.00		
132	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0591	MIRNA LILIANA GARCIA RANGEL	5,730.03	5,730.03	0.00	0.00		
133	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0592	KAREN REYES HERNANDEZ	5,784.73	5,784.73	0.00	0.00		
134	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0593	ALEXIS LIZBETH LINO MACIAS	5,784.73	5,784.73	0.00	0.00		
135	2119	000000002	000000000000000000000001	0001	0594	NANCY CRUZ MORADO	4,599.76	4,599.76	0.00	0.00		
136	2119	000000002	000000000000000000000001	0002	0045	VM Salud Laboratorio Medico	3,801.00	3,801.00	0.00	0.00		
137	2119	000000002	000000000000000000000001	0002	0068	INSTITUTO DE ECOLOGIA EMOCIONAL MEXICO S.C.	112,900.16	112,900.16	0.00	0.00		
138	2119	000000002	000000000000000000000001	0002	0071	Rodolfo Ángel Otero Gómez	259.70	259.70	0.00	0.00		
139	2119	000000002	000000000000000000000001	0002	0076	Ana Compañía de Seguros S.A. DE C.V.	80,900.00	80,900.00	0.00	0.00		
140	2119	000000002	000000000000000000000001	0008		FONDOS REVOLVENTES	3,972.42	3,972.42	0.00	0.00		
141	2119	000000002	000000000000000000000001	0008	0009	Rodolfo Ángel Otero Gómez	3,972.42	3,972.42	0.00	0.00		
							Total	2,602,998.84	2,602,998.84	2,602,998.84	0.00	



ANEXO 2

No.	Cuenta	Saldo Final en el Balanza de Comprobación Detallada Sep 2022	Saldo en Libros en Conciliaciones Bancarias	Variación
	Bancos/Tesorería (septiembre)			
	Banorte			
1	1123821758 Banorte	-554.06	10,416.94	-10,971.00
	TOTAL	-554.06	10,416.94	-10,971.00

ANEXO 3

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Estado de Situación Financiera Comparativo	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	74,866,473.25	98,423,513.78	-23,557,040.53
1240	Bienes Muebles	43,659,730.03	43,982,526.78	-322,796.75
	Total	118,526,203.28	142,406,040.56	-23,879,837.28

ANEXO 4

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Estado de Situación Financiera Comparativo	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Variación
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-11,715,718.36	-4,391,774.29	-7,323,944.07
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-22,045,694.04	0.00	-22,045,694.04
	Total	-33,761,412.40	-4,391,774.29	-29,369,638.11



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Programa de Trabajo

Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022

EJERCICIO FISCAL
2022

SMDIF

NAUCALPAN DE JUÁREZ



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

INTRODUCCIÓN.....	3
1. Fundamento Legal de la Dictaminación de los Estados Financieros y Presupuestales.....	3
2. Normativa	4
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	7
5. Ejecución	7
5.1 Análisis de la información.....	7
5.2 Análisis de los aspectos financieros y presupuestales	8
A. Emisión del Informe de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestales.....	9
B. Emisión de Informe de Irregularidades	9
C. Emisión de carta de manifestaciones de la administración de la auditoría de Estados Financieros y Presupuestales.	9
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	10
5.6 Emisión del dictamen	11
5. Cronograma de Actividades	12



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez 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

El dictamen de estados financieros surge a partir de las reformas al Código Fiscal de la Federación (CFF) de 1990 cuando se adicionó el artículo 32-A, en el cual menciona lo siguiente:

- *"Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$122,814,830.00, que el valor de su activo determinado en los términos de las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, sea superior a \$97,023,720.00 o que por lo menos trescientos de sus trabajadores les hayan*



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior, podrán optar por dictaminar, en los términos del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación, sus estados financieros por contador público autorizado."

- **Artículo 32-A. CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

- **Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.**

- **Artículo 70.** En la Ley Federal y de las Entidades Federativas se contemplará que los sujetos obligados pongan a disposición del público y mantengan actualizada, 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:

"Fracción XV. El resultado de la dictaminación de los estados financieros;"

- **Artículo 31.** El sistema nacional tiene como funciones:

"Fracción IV. Establecer los criterios para la publicación de los indicadores que permitan a los sujetos obligados rendir cuentas del cumplimiento de sus objetivos y resultados obtenidos;"

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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez del Ejercicio Fiscal 2022.

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.**
- **Código Fiscal de la Federación.**



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

- **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)**
- **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 él 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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez cumple con la normatividad contable y presupuestal.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez.

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.

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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

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 las mismas 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez, 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



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capitación, asesoría y consultoría gubernamental

- 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.

La L.C.F.C. Marcela G. González San Vicente como responsable de la Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez, solicitará al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y simulación gubernamental

Naucalpan de Juárez 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 para el Desarrollo Integral de la Familia DIF de Naucalpan de Juárez 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 2022 se enviarán mediante el formato 6 del instructivo emitido por el Órgano Superior de Fiscalización.

5.5 Emisión de la opinión calificada o salvedades

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.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Ejecución, asesoría y consultoría gubernamental

5.6 Emisión del dictamen

La L.C.F.C. Marcela G. González San Vicente deberá presentar el dictamen por escrito. El dictamen de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que se desarrolle la auditoría de acuerdo con los principios éticos y razonables, realizando la planeación correspondiente, la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Además, el dictamen debe describir que el desarrollo de la auditoría 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.



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.
Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

5. Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2022

Entidad Municipal: Sistema Municipal
para el Desarrollo Integral de la
Familia DIF de Naucalpan de Juárez

Periodo de
revisión: 2022

Fecha de inicio: 03-jul-23

Fecha de término: 31-jul-23

Elaboró: RFD

Supervisó: MGGS

Mes	Jul				
	03-07	10-14	17-21	24-28	31
Semana					
Actividad					
Investigación Previa del Ente y Suministro de Información					
Primera Reunión de Trabajo y Aprobación del Programa de Trabajo y Cronograma.					
Análisis del estudio y evaluación del Control Interno del ejercicio anterior.					
Emisión del informe de las observaciones del Acto de Entrega Recepción.					
Presentación del Informe de Hallazgos y Recomendaciones					
Entrega del Dictamen					

ATENTAMENTE


LCF Y PCCyAG Marcela G. González San V.
Auditor Externo



LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Capacitación, asesoría y consultoría gubernamental

LARA MORENO & ASOCIADOS, S.C.

Informe de Procedimientos a Ejecutar

Al 31 de diciembre del ejercicio
fiscal 2022

EJERCICIO FISCAL
2022

SMDIF

NAUCALPAN DE JUÁREZ



Objetivo General

Examinar la información financiera y presupuestal que emite el 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 auditoría de conformidad con los hallazgos de la misma. Detectar deficiencias, incumplimientos, desviaciones u omisiones de los aspectos normativos de relevancia y proponer al 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 Organismo Descentralizado cumpla con la normatividad contable y presupuestal.

INFORME DE LOS PROCEDIMIENTOS A EJECUTAR EJERCICIO FISCAL 2022					
NO.	CUENTA O RUBRO O ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTOS A EJECUTAR	ALCANCE (%)	PERIODO DE EJECUCIÓN	REFERENCIA EN PAPELES DE TRABAJO
1	CAJA	Análisis de saldos correspondientes a la cuenta contable "Efectivo y Equivalentes" de conformidad con lo establecido en las disposiciones reglamentarias respectivas.	100%	JULIO 2023	C-001
2	CAJA	Verificación de fondos fijos.			C-002
3	BANCOS	Verificar conciliaciones bancarias, cheques y temporalidad.			C-003
4	CUENTA PÚBLICA	Análisis de saldos finales e iniciales anuales			C-004
5	INFORMES TRIMESTRALES	Análisis de saldos finales e iniciales por trimestre			C-005
6	CUENTA PÚBLICA	Verificación de cuentas de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y Municipios.			C-006
7	CUENTA PÚBLICA	Verificación de la naturaleza de los saldos en las cuentas utilizadas.			C-007
8	CUENTA PÚBLICA	Verificar consistencia y coherencia de saldos.			C-008
9	CUENTA PÚBLICA	Verificación de la antigüedad en saldos.			C-009
10	CUENTA PÚBLICA	Comprobación del equilibrio financiero.	100%	JULIO 2023	C-010



INFORME DE LOS PROCEDIMIENTOS A EJECUTAR EJERCICIO FISCAL 2022					
NO.	CUENTA O RUBRO O ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTOS A EJECUTAR	ALCANCE (%)	PERIODO DE EJECUCIÓN	REFERENCIA EN PAPELES DE TRABAJO
11	CUENTA PÚBLICA	Comprobación del equilibrio económico.	100%	JULIO 2023	C-011
12	EJERCICIOS ANTERIORES	Evaluación, análisis y comprobación de la cuenta 3221 Resultado de Ejercicios Anteriores			C-012
13	CUENTA PÚBLICA	Análisis del patrimonio y hacienda pública.			C-013
14	CUENTA PÚBLICA	Conciliación de saldos derivados del comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.			C-014
15	CUENTA PÚBLICA	Verificación del comportamiento económico-financiero.			C-015
16	CUENTA PÚBLICA	Conciliación de cuentas de mayor y el origen y aplicación de recursos.			C-016
17	CUENTA PÚBLICA	Conciliación de saldos derivados de las obligaciones insolutas del ente público, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente.			C-017
18	CUENTA PÚBLICA	Evaluación y análisis de las cuentas de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios.			C-018
19	CUENTA PÚBLICA	Determinación del Índice de Liquidez Inmediata			C-019
20	CUENTA PÚBLICA	Determinación del Índice de Prueba de Liquidez			C-020
21	CUENTA PÚBLICA	Verificación del cumplimiento de la LDF (Artículo 21)			C-021
22	CUENTA PÚBLICA	Verificación del cumplimiento de la LDF (Artículo 20)			C-022
23	CUENTA PÚBLICA	Evaluación y análisis en materia de ingresos.			C-023
24	CUENTA PÚBLICA	Verificación del entero a Instituciones de Seguridad Social.			C-024
25	CUENTA PÚBLICA	Verificación del margen de seguridad crediticia			C-025
26	CUENTA PÚBLICA	Verificación del entero al Servicio de Administración Tributaria.			C-026
27	CUENTA PÚBLICA	Verificación de ampliaciones y disminuciones presupuestales.			C-027
28	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	Verificación de la Depreciación			C-028
29	CUENTA PÚBLICA	Evaluación y análisis de las Notas a los Estados Financieros			C-029



INFORME DE LOS PROCEDIMIENTOS A EJECUTAR EJERCICIO FISCAL 2022					
NO.	CUENTA O RUBRO O ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTOS A EJECUTAR	ALCANCE (%)	PERIODO DE EJECUCIÓN	REFERENCIA EN PAPELES DE TRABAJO
30	CUENTA PÚBLICA	Verificar que las ampliaciones al rubro de Servicios Personales	100%	JULIO 2023	C-030
31	CUENTA PÚBLICA	Verificar el equilibrio presupuestal			C-031
32	CUENTA PÚBLICA	Verificar déficit presupuestario			C-032
33	CUENTA PÚBLICA	Verificar sobregiros de recursos			C-033
34	CUENTA PÚBLICA	Verificar el Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro			C-034
35	CUENTA PÚBLICA	Verificar el concordancia y coherencia del Estado de Actividades.			C-035
36	CUENTA PÚBLICA	Verificación de cuentas de Orden	C-036		