

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

Este rubro se integra con los recursos disponibles, depósitos bancarios que representan el monto de efectivo disponible que corresponden a los programas del Sistema Municipal DIF, como se muestra a continuación:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Bancos/Tesorería	1,331,480.32	5,239,182.87
Inversiones Temporales (Mensual)	45,864,982.81	38,763,373.64
<b>Total</b>	<b>47,196,463.13</b>	<b>44,002,556.51</b>

Los saldos correspondientes a la cuenta Bancos/Tesorería al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, por un importe de Cuarenta y siete millones ciento noventa y seis mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 13/100 m.n. y Cuarenta y cuatro millones dos mil quinientos cincuenta y seis pesos 51/100 m.n. respectivamente, se refieren a los recursos propios del Sistema Municipal DIF así como las transferencias asignadas por el Municipio.

El rubro de Inversiones temporales representan el monto de los ingresos por los recursos propios del Sistema Municipal DIF, así como las transferencias asignadas por el Municipio. Los contratos de inversión son enlazados de las cuentas bancarias de chequera con disponibilidad diaria.

**Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Se refiere a los importes a favor del Sistema Municipal DIF registrados como derechos a recibir efectivo o equivalentes, mismos que se originan por ingresos que percibe el Sistema Municipal DIF y gastos por comprobar, por los cuales se espera recibir una contraprestación en un periodo menor o igual a 12 meses desde la fecha de cierre (Corto Plazo).

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se reconocen a su valor histórico y se detallan a continuación:

Concepto	Al 31 de enero 2023				Al 31 de diciembre 2022
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	
Cuentas por Cobrar a Corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	12,400.01	0.00	30,081.84	42,481.85	4,098,757.10
<b>Total</b>	<b>12,400.01</b>	<b>0.00</b>	<b>30,081.84</b>	<b>42,481.85</b>	<b>4,098,757.10</b>

**Otros Activos Circulantes**

Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

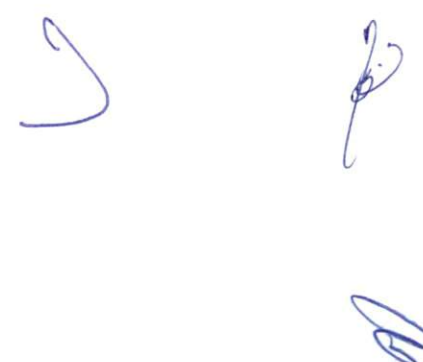
**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos para su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

Este rubro se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Viviendas	34,541,073.48	34,541,073.48
<b>Total</b>	<b>34,541,073.48</b>	<b>34,541,073.48</b>

En la cuenta de Viviendas se encuentran registrados los valores de inmuebles tales como oficinas públicas, que requiere el Sistema Municipal DIF para el desarrollo de sus actividades, cuyo saldo acumulado al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Treinta y cuatro millones quinientos cuarenta y un mil setenta y tres pesos 48/100 m.n., en ambas fechas.



**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**Bienes Muebles**

Los bienes muebles adquiridos son propiedad del Sistema Municipal DIF y coadyuvan al mejor desempeño de las actividades a cargo de las Dependencias, para el logro de los objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, y están conformados por:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Mobiliario y Equipo de Administración	8,900,685.03	8,887,381.99
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,014,928.30	1,014,928.30
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,022,354.87	9,022,354.87
Vehículos y Equipo de Transporte	17,946,628.42	17,946,628.42
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,736,208.45	1,736,208.45
Activos Biológicos	128,833.34	128,833.34
<b>Total</b>	<b>38,749,638.41</b>	<b>38,736,335.37</b>

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición.

**Activos Intangibles**

Representa el monto de los derechos por el uso de activos de propiedad tecnológica e intelectual y otros, mismos que al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 muestran los siguientes saldos:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Software	367,117.92	367,117.92
Licencias informáticas e intelectuales	47,339.97	47,339.97
<b>Total</b>	<b>414,457.89</b>	<b>414,457.89</b>

El saldo de los activos intangibles incluye la adquisición de licencias de los programas que utiliza el Sistema Municipal DIF para el desempeño de sus actividades.

**Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes**

Representa el monto de las depreciaciones, deterioros y amortizaciones de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

El Sistema Municipal DIF utilizó las tasas de depreciación establecidas en los lineamientos emitidos por el CONAC, en cumplimiento al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación Anual, por lo que el saldo de esta cuenta al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre 2022 ascendió a Veintisiete millones trescientos noventa y cinco mil ciento seiscientos treinta y cinco pesos 87/100 m.n. y Veintisiete millones noventa y nueve mil ciento dieciocho pesos 10/100 m.n. respectivamente.

**Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación Anual**

Concepto Generales	Años de vida útil	Porcentaje de depreciación anual
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>		
Viviendas	50	2
Edificios No Habitacionales	30	3.3
Infraestructura	25	4
Otros Bienes Inmuebles	20	5
<b>BIENES MUEBLES</b>		
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
Aparatos Deportivos	5	20
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20




**SISTEMA MUNICIPAL DIF  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE ENERO 2023**

<b>Equipo de Transporte</b>		
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Carrocerías y Remolques	5	20
Equipo Aeroespacial	5	20
Equipo Ferroviario	5	20
Embarcaciones	5	20
Otros Equipos de Transporte	5	20
<b>Equipo de Defensa y Seguridad</b>	*	*
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>		
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
Otros Equipos	10	10
<b>Activos Biológicos</b>		
Bovinos	5	20
Porcinos	5	20
Aves	5	20
Ovinos y Caprinos	5	20
Peces y Acuicultura	5	20
Equinos	5	20
Especies Menores y de Zoológico	5	20
Árboles y Plantas	5	20
Otros Activos Biológicos	5	20

*\*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en la presente Guía.*

**Pasivo**

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Este rubro se refiere a obligaciones factibles de pago que se encuentran respaldadas con el saldo de la cuenta de Efectivo y Equivalentes.

Las cuentas por pagar a corto plazo presentan un saldo al 31 de enero de 2023 por la cantidad de **Dos millones setecientos siete mil doscientos ochenta y siete pesos 47/100 m.n.**, cuyo importe en su totalidad, la mayoría tiene vencimiento de 90 días.

Por otra parte, las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de **Cinco millones trescientos diecisiete mil trescientos veintiocho pesos 27/100 m.n.**,

Las obligaciones con proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios se registran en las cuentas por pagar, las cuales se encuentran identificadas de acuerdo a su fecha de vencimiento en 90, 180 menos o igual a 365 días y/o mayor a 365 días.

En el rubro de retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo representan el monto de las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal adscritas al Sistema Municipal DIF.




**SISTEMA MUNICIPAL DIF  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE ENERO 2023**

Concepto	Al 31 de enero 2023					Total	Al 31 de diciembre 2022
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días			
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	827,268.46	0.00	0.00	601,188.54	1,428,457.00	2,983,528.71	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	293,899.40	0.00	0.00	2,900.00	296,799.40	502,925.00	
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	968,619.28	0.00	0.00	0.00	968,619.28	1,817,522.77	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	128.15	0.00	0.00	13,283.64	13,411.79	13,351.79	
<b>Total</b>	<b>2,089,915.29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>617,372.18</b>	<b>2,707,287.47</b>	<b>5,317,328.27</b>	

**Cuentas por Pagar a Largo Plazo**


Este rubro se refiere a las obligaciones de pago por prestación de servicios, cuya fecha de vencimiento es mayor a 365 días.

**Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo**

Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de demandas laborales a cargo del Sistema Municipal DIF, en términos de las disposiciones legales aplicables.


Al 31 de enero de 2023 asciende a Dos millones ochocientos cuarenta y nueve mil quinientos noventa y cinco pesos 99/100 m.n., misma cantidad que se tenía 31 de diciembre de 2022.

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Litigios	2,849,595.99	2,849,595.99
<b>Total</b>	<b>2,849,595.99</b>	<b>2,849,595.99</b>


**Puebla**  
 Contigo y con rumbo  
 Gobierno Municipal

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
 CAROLINA MORALES GARCÍA  
 DIRECTORA GENERAL  
 ADMINISTRACIÓN 2021-2024  
 C/8/SMDIF/DGSMVE

  
 MARÍA DEL PILAR NAJERA RODRÍGUEZ  
 JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS

  
 ISRAEL ESCOBEDO STRAFFON  
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

*M*

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**Ingresos y Otros Beneficios**

**Ingresos de Gestión**

**Productos**

Es el importe recaudado por los intereses generados de las inversiones temporales, contratos de las cuentas bancarias del **Sistema Municipal DIF**, originando recursos que significan un aumento de efectivo del sector público, rubro que al 31 de enero de 2023 presentó un importe de **Trescientos ochenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 07/100 m.n.**

**Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios**

Comprende los ingresos por cuotas de recuperación, donativos en especie y en efectivo, actividades propias del **Sistema Municipal DIF**, se registran en cuentas de resultados a su valor nominal cuando se recibe el recurso, como se muestra a continuación:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	861,884.03	6,334,363.06
<b>Total</b>	<b>861,884.03</b>	<b>6,334,363.06</b>

Los registros contables de los Ingresos de Gestión están basados en el Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Clasificador por Rubro de Ingresos, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable en su última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2018.

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

Corresponde al importe de los ingresos del **Sistema Municipal DIF**, por concepto de transferencias recibidas por el Municipio de Puebla, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos.

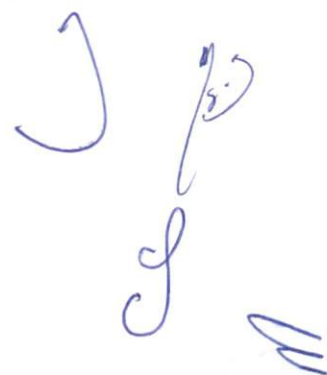
Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	9,694,343.00	149,631,230.10
<b>Total</b>	<b>9,694,343.00</b>	<b>149,631,230.10</b>

**Gastos y Otras Pérdidas**

**Gastos de Funcionamiento**

Los Gastos de Funcionamiento se componen de las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, necesarios para el adecuado funcionamiento del **Sistema Municipal DIF**, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Servicios Personales	6,386,877.07	85,898,068.24
Materiales y Suministros	476,428.98	9,171,683.25
Servicios Generales	1,735,013.01	20,101,282.74
<b>Total</b>	<b>8,598,319.06</b>	<b>115,171,034.23</b>



**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**Servicios Personales**

Forman parte de este capítulo las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios en el **Sistema Municipal DIF** tales como: sueldos, honorarios asimilables a sueldos y salarios, prestaciones y gastos de seguridad social, así como otras prestaciones derivadas de una relación laboral de carácter permanente o eventual, como se detalla a continuación:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,787,738.58	21,532,557.32
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	274,139.68	2,718,972.22
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,419,025.30	40,145,036.94
Seguridad Social	0.00	13,705,616.27
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	889,973.51	7,528,635.49
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	16,000.00	267,250.00
<b>Total</b>	<b>6,386,877.07</b>	<b>85,898,068.24</b>

**Materiales y Suministros**

Este rubro está conformado por las asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de toda clase de bienes e insumos requeridos por el **Sistema Municipal DIF**, para el desempeño de sus actividades institucionales, al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, de los cuales se devengaron los siguientes importes:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,533.59	1,501,441.38
Alimentos y Utensilios	71,433.95	997,473.70
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	24,600.00	47,372.13
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4,279.16	193,204.01
Productos Químicos y Farmacéuticos y de Laboratorio	478.63	3,963,636.46
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	372,146.00	1,884,471.34
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	0.00	442,807.89
Materiales y Suministros para Seguridad	0.00	0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	957.65	141,276.34
<b>Total</b>	<b>476,428.98</b>	<b>9,171,683.25</b>

**Servicios Generales**

En este rubro están consideradas las prestaciones de servicios contratados con particulares o instituciones del sector público, requeridos para el cumplimiento de las actividades vinculadas con la función pública, aplicándose al 31 de enero de 2023 un importe de **Un millón setecientos treinta y cinco mil trece pesos 01/100 m.n.**, en las partidas que se enuncian a continuación:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Servicios Básicos	2,828.00	1,730,004.73
Servicios de Arrendamiento	284,892.82	2,700,660.05
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	728,489.22	10,427,278.73
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	658,049.97	1,050,793.81
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y de Conservación	406.00	1,454,305.84
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0.00	45,219.12
Servicios de Traslado y Viáticos	567.00	50,168.46
Servicios Oficiales	9,860.00	457,554.50
Otros Servicios Generales	49,920.00	2,185,297.50
<b>Total</b>	<b>1,735,013.01</b>	<b>20,101,282.74</b>



**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**


Este capítulo comprende los recursos destinados, en forma directa o indirecta, a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales, apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, que al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 consideran los siguientes montos:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
<b>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Transferencias Internas al Sector Público	0.00	0.00
<b>Transferencias al Resto del Sector Público</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	0.00	0.00
<b>Subsidios y Subvenciones</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Subsidios	0.00	0.00
<b>Ayudas Sociales</b>	<b>546,206.18</b>	<b>7,940,152.00</b>
Ayudas Sociales a Personas	546,206.18	7,940,152.00
Becas	0.00	0.00
Ayudas Sociales a Instituciones	0.00	0.00
<b>DONATIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	0.00	0.00
<b>Transferencias al Exterior</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Transferencias al Sector Privado Externo	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>546,206.18</b>	<b>7,940,152.00</b>

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Las erogaciones realizadas por el **Sistema Municipal DIF** para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores, se registran como Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, los importes registrados al 31 de enero 2023 y al 31 de diciembre 2022 respectivamente, se detallan de la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	296,517.77	2,663,463.52
<b>Total</b>	<b>296,517.77</b>	<b>2,663,463.52</b>



**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
CAROLINA MORALES GARCÍA  
DIRECTORA GENERAL  
ADMINISTRATIVO  
0/8/SMDIF/DGSM/E

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**

**MARÍA DEL PILAR NÁJERA RODRÍGUEZ**  
JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**

**ISRAEL ESCOBEDO STRAFFON**  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES**  
**EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**Patrimonio**

Este rubro representa la diferencia del activo y pasivo del **Sistema Municipal DIF**, incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

La cuenta de Patrimonio refleja los siguientes saldos:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
<b>Patrimonio Contribuido</b>	<b>34,113,836.26</b>	<b>34,113,836.26</b>
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	34,113,836.26	34,113,836.26
<b>Patrimonio Generado</b>	<b>53,912,717.82</b>	<b>52,413,301.73</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,499,416.09	33,418,165.47
Resultado de Ejercicios Anteriores	52,413,301.73	18,995,136.26
<b>Total</b>	<b>88,026,554.08</b>	<b>86,527,137.99</b>

**Patrimonio Contribuido**

Se compone de las aportaciones con fines permanentes del sector privado, público y externo que incrementan el Patrimonio del **Sistema Municipal DIF**, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten.

**Patrimonio Generado**

Es la suma de los resultados de la gestión de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio corriente y los eventos identificables y cuantificables que le afectan, el cual al 31 de enero de 2023 alcanzó la suma de **Cincuenta y tres millones novecientos doce mil setecientos diecisiete pesos 82/100 m.n.**, los principales movimientos que integraron dicho importe son los siguientes:

**Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes al 31 de enero de 2023, el **Sistema Municipal DIF** presentó un monto de un ahorro de **Un millón cuatrocientos noventa y nueve mil cuatrocientos dieciséis pesos 09/100 m.n.**

Los Ingresos y Gastos se explican en las Notas al Estado de Actividades.

**Resultado de Ejercicios Anteriores**

Esta cuenta muestra los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores, que ascienden a la cantidad de **Cincuenta y dos millones cuatrocientos trece mil trescientos y un pesos 73/100 m.n.**

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**CAROLINA MORALES GARCÍA**  
DIRECTORA GENERAL  
O/8/SMDIF/DGSM/E

**MARÍA DEL PILAR NÁJERA RODRÍGUEZ**  
JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS

**ISRAEL ESCOBEDO STRAFFON**  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO





**Puebla**  
Contigo y con rumbo  
Cada día más seguro

Sistema Municipal  
**DIF**

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

Tienen por objeto proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Sirven de base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

La estructura del Estado de Flujos de Efectivo incluye los rubros por actividades de:

- Operación
- Inversión
- Financiamiento

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,880,276.32	36,431,622.46
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-13,303.04	-8,630,787.45
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-638,108.01	-1,390,094.88
<b>Total:</b>	3,228,865.27	26,410,740.13
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo:</b>	<b>3,228,865.27</b>	<b>26,410,740.13</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación**

El Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación, representa el resultado de la gestión del ejercicio fiscal, es decir, la diferencia entre el origen de los recursos (ingresos) y la aplicación de los mismos (gastos), los cuales se detallan en las Notas del Estado de Actividades, importes que al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 asciende a **Tres millones ochocientos ochenta mil doscientos setenta y seis pesos 32/100 m.n.** y desciende a **Treinta y seis millones cuatrocientos treinta y un mil seiscientos veintidós pesos 46/100 m.n.** respectivamente.

**Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión**

El Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión de el **Sistema Municipal DIF**, representa la adquisición de activos de larga duración.

**Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles**

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas por el **Sistema Municipal DIF** al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, se efectúan con los recursos aprobados en el Presupuesto de Egresos, se presentan dentro del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión y se reflejan en los siguientes rubros:

Bienes Muebles, integrados como se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
<b>Origen</b>	0.00	0.00
<b>Subtotal:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Aplicación</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración	13,303.04	1,268,354.21
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	10,652.28
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	1,166,324.31
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	6,129,960.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	55,496.65
Activos Biológicos	0.00	0.00
	13,303.04	8,630,787.45
Otras Aplicaciones de Inversión (Activos Intangibles)	0.00	0.00
<b>Subtotal:</b>	<b>13,303.04</b>	<b>8,630,787.45</b>
<b>Total Aplicación:</b>	<b>13,303.04</b>	<b>8,630,787.45</b>

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento**


El Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento, representa el resultado de la diferencia de los recursos que provienen principalmente del endeudamiento y el recurso que se aplica para su disminución.

Al 31 de enero de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 descienden a **seiscientos treinta y ocho mil ciento ocho pesos 01/100 m.n.** y **Un millón trescientos noventa mil noventa y cuatro pesos 88/100 m.n.** respectivamente.


**Efectivo y Equivalentes**

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Bancos/Tesorería	1,366,438.97	5,239,182.87
Inversiones Temporales	45,864,982.81	38,763,373.64
<b>Total</b>	<b>47,231,421.78</b>	<b>44,002,556.51</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo:</b>	<b>3,228,865.27</b>	

El concepto de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo cuyo importe al 31 de enero de 2023 asciende a la cantidad de **Tres millones doscientos veintiocho mil ochocientos sesenta y cinco pesos 27/100 m.n.**, el cual se determina por la variación entre el saldo final menos el saldo inicial del ejercicio de la cuenta de Efectivo y Equivalentes, se refiere a los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.



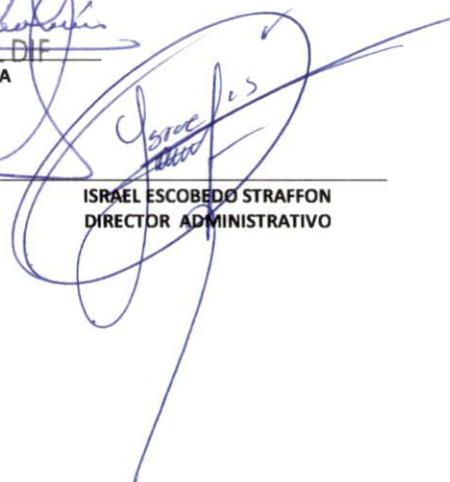
**MARÍA DEL PILAR NÁJERA RODRÍGUEZ**  
JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS



**Puebla**  
Contigo y con rumbo  
Gobierno Municipal

SISTEMA MUNICIPAL DIF

**CAROLINA MORALES GARCÍA**  
DIRECTORA GENERAL  
ADMINISTRACIÓN 2021-2024  
018/SMDIF/DGSM/E



**ISRAEL ESCOBEDO STRAFFON**  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

## 1. Introducción

Los Estados Financieros del Sistema Municipal DIF, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, a la Junta de Gobierno del Sistema Municipal DIF, el Municipio de Puebla, Congreso y a los Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades, así como en cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del Sistema Municipal DIF a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

## 3. Organización y Objeto Social

### a) Fecha de creación del ente.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Puebla, nace jurídicamente mediante Acuerdo emitido en Sesión Ordinaria de Cabildo del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla el 9 de Marzo de 1993, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio bajo la denominación de Sistema Municipal DIF.

### b) Principales cambios en su estructura.

Mediante Sesión Ordinaria del Cabildo del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, de fecha catorce de noviembre de dos mil trece, se adicionó el Acuerdo de Creación del Sistema Municipal DIF, dotándolo de autonomía técnica y operativa para el manejo de sus recursos humanos, financieros y materiales, así como para la ejecución de sus programas internos.

En Sesión Ordinaria del Patronato de fecha nueve de noviembre de dos mil veintiuno, se aprobó y modificó respectivamente la Estructura Orgánica del Sistema Municipal DIF, para la Administración 2021-2024.

Por Acuerdo de Cabildo del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, de fecha 28 de diciembre de 2021, se expide el Reglamento Interior del Sistema Municipal DIF del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla

Por Acuerdo de Cabildo del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, de fecha 16 de diciembre de 2022, se aprueba el Dictamen por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Acuerdo de Cabildo del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, de fecha 28 de diciembre del 2021, por el que se expide el Reglamento Interior del Sistema Municipal DIF del Honorable Ayuntamiento, para la creación de la Junta Directiva como máxima Autoridad Administrativa del Sistema, así como su Integración y Facultades.

## 2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; e influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

- 1.-Contención de los recursos destinados a servicios personales.
- 2.-Reducción de Gastos de Operación.
- 3.-Privilegiar programas que contribuyan a la reducción de la pobreza.
- 4.-Priorización de la Inversión productiva sobre la administrativa

## 3. Organización y Objeto Social

### a) Objeto Social

Su objetivo en términos de las leyes aplicables a su naturaleza y disposiciones complementarias, es promover la Asistencia Social y la prestación de los servicios en este campo, procurando la interrelación sistemática de las acciones que en la materia lleven a cabo las Instituciones Públicas y Privadas; además de definir su integración y establecer atribuciones tanto del Sistema como de sus Órganos Superiores.

### b) Principal Actividad

Contribuir a mejorar la calidad de vida y disminuir la vulnerabilidad de las familias del Municipio de Puebla en situación de pobreza mediante el mejoramiento de servicios básicos.

### c) Ejercicio Fiscal 2022



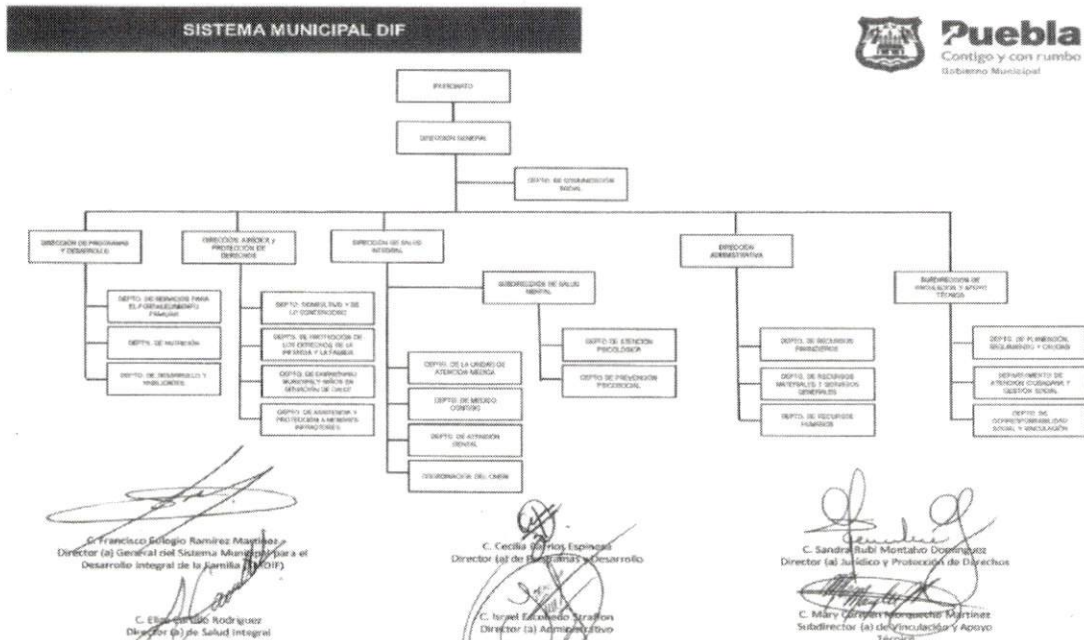
**d) Régimen Jurídico**

- Legislación Federal
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley de Fiscalización Superior Y Rendición de Cuentas de la Federación
- Ley federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federales y Municipios
- Ley General de Responsabilidades Administrativas
- Legislación Local
- Ley Orgánica Municipal
- Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla
- Ley de los Servidores Públicos del Estado de Puebla
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla
- Código Reglamentario del Municipio de Puebla

**e) Consideraciones fiscales del ente:**

Entero de retenciones mensuales por ISR de asimilados a sueldos y salarios, de servicios profesionales y arrendamiento de inmuebles, así como pago del 3% sobre nómina del Impuesto Sobre Servicios Personales al Estado por Personal de Asimilables a Sueldos y Salarios.

**f) Estructura organizacional básica**



El presente organigrama quedó registrado el 09 de noviembre de 2021, con el número de registro **NEO/09/IK/OPD/5MDF/2021** de conformidad con lo establecido en los artículos 168 y 169 fracciones I, VII y XXIII de la Ley Orgánica Municipal; 12 fracciones II, XX, XLV y LXXII, 16 fracciones XII y XV, 32 fracciones X, XI, y XII, y 33 fracciones III, V, VI y VII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal.

**4. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

**a)** Se ha observado la normatividad emitida por la CONAC, para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos del Sistema Municipal DIF, y siguiendo las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

El Manual de Contabilidad Gubernamental fue aprobado el 30 de agosto de 2022, dando cumplimiento al artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obliga al Sistema Municipal DIF como en su carácter de ente Público.

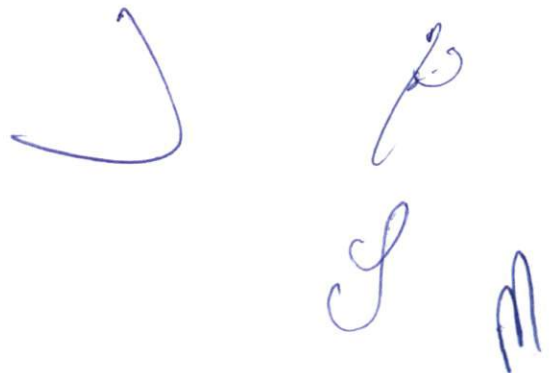
*Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large 'S' and 'M'.*

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, son acciones que deben generar como consecuencia que el Sistema de Contabilidad Gubernamental refleje la aplicación de principios y normas contables, que facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales, integre el ejercicio presupuestario con el contable, y permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable, refleje un registro congruente y ordenado de las operaciones que generen derechos y obligaciones derivados de la gestión económico – financiera, genere en tiempo real estados financieros de ejecución presupuestaria y demás información que coadyuve en la toma de decisiones, la transparencia, rendición de cuentas y facilite el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.

**c) Postulados básicos.**

- 1) **Sustancia Económica.**- Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afecta económicamente al ente Público y delimita la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- 2) **Entes Públicos.**- Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y de las entidades federativas los entes autónomos de la Federación y de las entidades federales, los ayuntamientos de los municipios, los órganos político administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y las entidades de la administración pública paraestatal sean federales, estatales y municipales.
- 3) **Existencia Permanente.**- La actividad del ente Público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que especifique lo contrario.
- 4) **Revelación Suficiente.**- Los Estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente Público.
- 5) **Importancia Relativa.**- La información debe mostrar aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.
- 6) **Registro e Integración Presupuestaria.**- El registro Presupuestario del ingreso y egreso del ente Público, se debe reflejar en la contabilidad considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias.
- 7) **Consolidación de la Información Financiera.**- Los estados financieros de los entes Públicos, deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, el resultado de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública como si se tratará de un solo ente Público.
- 8) **Valuación.**- Todos los eventos que afecten económicamente al ente Público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico o al valor económico más objetivo, reclasificándose en moneda nacional.
- 9) **Dualidad Económica.**- El ente Público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones o algún otro evento que afecten su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.
- 10) **Consistencia.**- Ante la existencia de operaciones similares en un ente Público, debe responder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.



**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**d) Normatividad supletoria.**

**Ley de Contabilidad Gubernamental**

Art.17.- Cada ente Público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema, así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta ley y de las decisiones que emita el consejo.

Art.19.- Los entes Públicos deben asegurarse que el sistema:

- I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo.
- II. Facilite el reconocimiento de las operaciones gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes Públicos.
- III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable a partir de la utilización del gasto devengado.
- IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable.
- V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económica financiera de los entes Públicos.
- VI. Genere en tiempo real, estados financieros de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación, con base en los resultados a la evaluación y a la rendición de cuentas.
- VII. Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes Públicos.

Art.20.- Los entes Públicos deberán contar con los manuales de contabilidad, así como otros instrumentos contables que defina el consejo.

Art.46.- En lo relativo a la Federación, los sistemas contables de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, las entidades de la Administración Pública Paraestatal y los órganos autónomos, permitirán en la medida que corresponda, la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se señala:

**I. Información Contable**

- **Estado de Situación Financiera**, señala información acumulativa en tres grandes rubros: activo, pasivo y patrimonio o hacienda pública.
- **Estado de Actividades**, indica la variación total del patrimonio durante un periodo, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del ente Público.
- **Estado de Variaciones en la Hacienda Pública**, se refiere a las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.
- **Estado de Cambios en la Situación Financiera**, su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente Público.
- **Estado de Flujos de Efectivo**, presenta los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente Público, así como los recursos generados o utilizados en su operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.
- **Estado Analítico del Activo**, indica el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente Público para realizar sus actividades.
- **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**, refleja las obligaciones insolutas de los entes públicos, derivadas del endeudamiento interno y externo.

**II. Información Presupuestaria**

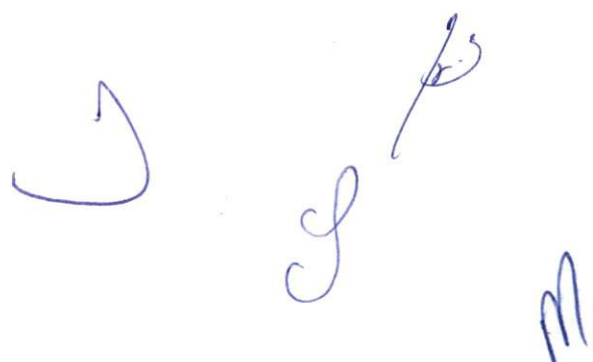
- **Estado Analítico de Ingresos**, señala la distribución de los ingresos de acuerdo al clasificador por rubro de ingresos.
- **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**, refleja los movimientos y la situación de cada cuenta del que se derivarán:
  1. Administrativa
  2. Económica
  3. Por objeto del gasto
  4. Clasificación Funcional

El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, deberá identificar los montos adecuaciones presupuestarios por programa.

**5. Políticas de Contabilidad Significativas**

a) **Actualización**: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria, en el caso de bienes inmuebles, se actualiza el valor de los mismos en base de la información catastral, y en cuanto a los bienes muebles la actualización del valor de los mismos, se efectúa en base a los avalúos.

b) **Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental. No aplica para el Sistema Municipal DIF.**





**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

- c) Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- e) Beneficios a empleados: No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- f) Provisiones: No se realizaron registro en este rubro.
- g) Reservas: No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente Público, ya sea retrospectivos o prospectivos. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- i) Reclasificaciones: Se generan cambios contables de acuerdo con las reclasificaciones efectuadas en los ajustes correspondientes en cada periodo y observando la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización del Estado de Puebla y los lineamientos emitidos por los auditores externos.
- j) Depuración y cancelación de saldos. No se realizaron registros por este concepto en el Sistema Municipal DIF.

**6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo**

No aplica para el Sistema Municipal DIF.

**7. Reporte Analítico del Activo**

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. En relación al porcentaje de vida útil de los bienes del Sistema Municipal DIF, se utilizan conforme a los lineamientos establecidos por el CONAC llamados Guía de la vida útil estimada y % de depreciación.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. El Sistema Municipal DIF no cuenta con cuentas bancarias, ni pasivos en otras divisas, por lo que no existen riesgos de este tipo. En relación a las inversiones financieras se realizan en papel gubernamental, de corto plazo, por fondos NTE CT, con calificación AAA/S1.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. No se han registrado. En efecto se tiene reservado un importe para pago de demandas laborales.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No aplica para el Sistema Municipal DIF.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. Se lleva el control de activos por medio del sistema contable Sap Business ONE.

**8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica para el Sistema Municipal DIF.

**9. Reporte de la Recaudación**

**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente Público o cualquier tipo de ingreso de forma separada, los ingresos locales de los federales.

Comprende los ingresos percibidos por venta de servicios que derivan de las cuotas de recuperación de las actividades propias del Organismo, los intereses generados por inversión, así como las transferencias asignadas por el Municipio de Puebla, como se muestran a continuación:

Concepto	Al 31 de enero 2023	Al 31 de diciembre 2022
Productos	384,232.07	3,227,222.06
Ingresos por ventas y servicios de OPD	861,884.03	6,334,363.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	9,694,343.00	149,631,230.10
<b>Total</b>	<b>10,940,459.10</b>	<b>159,192,815.22</b>

b) Proyección de la recaudación contra los ingresos percibidos. Las proyecciones nos permiten tener un control sobre todos los rubros de la Organización, con esto podemos conocer el desempeño de cada área, distinguir lo que necesitamos mejorar, mediante un análisis comparativo.

Concepto	Al 31 de enero 2023	Proyección 2023	Diferencia	Porcentaje
Productos	384,232.07	1,550,000.00	-1,165,767.93	25%
Ingresos por ventas y servicios de OPD	861,884.03	5,200,000.00	-4,338,115.97	17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	9,694,343.00	152,001,654.00	#####	6%
<b>Total</b>	<b>10,940,459.10</b>	<b>158,751,654.00</b>	<b>-147,811,194.90</b>	

**10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:** No aplica para el Sistema Municipal DIF.

**11. Calificaciones otorgadas :** No aplica para el Sistema Municipal DIF.

**12. Proceso de Mejora**

a) Principales Políticas de control interno:

Comité de Desarrollo y Control Interno Institucional cuyo objetivo:

- Contribuir al cumplimiento oportuno de los objetivos y metas con enfoque a resultados.
- Impulsar el establecimiento, actualización y revisión de la eficiencia del Control Interno Institucional.
- Contribuir a la administración de riesgos e impulsar la prevención de su materialización.
- Emitir opinión respecto a la gestión de las normas de Control Interno.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

1.- Estrategias de Control del Gasto conforme a la calendarización del presupuesto por parte de las Unidades administrativas, de la cual se llevo a cabo con base a sus metas establecidas y a los montos ejercidos.

2.- Mejorar los procesos de los registros contables y presupuestales, para presentar Estados Financieros Contables y Presupuestales, en tiempo y forma.

**13. Información por Segmentos**

No aplica para el Sistema Municipal DIF.

**14. Eventos Posteriores al Cierre**

El Sistema Municipal DIF, no presento eventos de registro contables posteriores al Cierre.





**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AL 31 DE ENERO 2023**

**15. Partes Relacionadas**

En el Sistema Municipal DIF no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Se cumple con lo estipulado por el CONAC, al transcribir la leyenda "Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


**CAROLINA MORALES GARCÍA**  
DIRECTORA GENERAL  
DIRECCIÓN GENERAL  
ADMINISTRACIÓN 2021-2024  
0/8/SMDIF/DGSM/E

**MARÍA DEL PILAR NÁJERA RODRÍGUEZ**  
JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS

**ISRAEL ESCOBEDO STRAFFON**  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

J

M

**Cuentas de Orden.**

En las cuentas de orden se registran los movimientos de valores que no afectan o modifican la situación financiera del **Sistema Municipal DIF**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

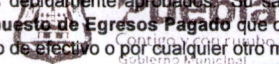
Representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos y se subdividen en:


Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	Al 28 de febrero 2023
Ley de Ingresos Estimada	158,751,654.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	-175,091,516.81
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	39,971,384.43
Ley de Ingresos Devengada	0.00
Ley de Ingresos Recaudada	-23,631,521.62


En las Cuentas de **Ingresos** se registran la Venta de Bienes y Servicios, además de Participaciones, Aportaciones y Otros Ingresos; **Ley de Ingresos por Ejecutar** que incluye las modificaciones de la Ley Estimada así como el registro de los ingresos devengados; **Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada** que representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas; **Ley de Ingresos Devengada** que representa la Venta de Bienes y Servicios (cuotas de recuperación por servicios que presta el SMDIF), además de Participaciones, Aportaciones y Otros Ingresos; **Ley de Ingresos Recaudada**, la cual registra el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los conceptos mencionados.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	Al 28 de febrero 2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	158,751,654.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	97,762,200.42
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-39,971,384.43
Presupuesto de Egresos Comprometido	78,161,375.78
Presupuesto de Egresos Devengado	800,432.53
Presupuesto de Egresos Ejercido	6,191,735.66
Presupuesto de Egresos Pagado	15,807,294.06

En las Cuentas de **Egresos** se registran: el **Presupuesto de Egresos Aprobado**, el cual registra el importe de las asignaciones presupuestarias aprobadas por el Cabildo Municipal en la Ley de Egresos; **Presupuesto de Egresos por Ejercer**, representa el Presupuesto de Egresos Aprobado y sus adecuaciones menos el presupuesto comprometido; **Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado**, **Presupuesto Comprometido**, refleja la aprobación de un instrumento jurídico que formaliza la relación jurídica para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras, derivado de contratos celebrados por los entes ejecutores y que a su vez representan una obligación de pago por inversión pública, reflejada en el pasivo circulante, misma que se encuentra respaldada en las respectivas cuentas bancarias; **Presupuesto de Egresos Devengado**, que representa el monto de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas; **Presupuesto de Egresos Ejercido** que representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar y finalmente la cuenta de **Presupuesto de Egresos Pagado** que considera la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.


  
**SISTEMA MUNICIPAL DIF**  
 CAROLINA MORALES GARCÍA  
 ADJUNTA DIRECTORA GENERAL  
 O/8/SMDIF/DGSM/E


  
 MARÍA DEL PILAR NÁJERA RODRÍGUEZ  
 JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS


  
 ISRAEL ESCOBEDO STRAFFON  
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO