



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE METEPEC

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2025

A) NOTAS DE DESGLOSE



El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Metepec (DIF Metepec) es un organismo público descentralizado del H. Ayuntamiento de Metepec, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su objetivo principal es promover y ejecutar políticas públicas de asistencia social en beneficio de las personas, familias y grupos en situación de vulnerabilidad, priorizando la atención integral a la niñez, adultos mayores y personas con discapacidad.

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Activo Circulante:

El activo circulante al 30 de septiembre de 2025 asciende a \$29,109,446.54, lo que representa un incremento del 4.5% respecto al mes anterior.

Este aumento obedece principalmente al crecimiento en efectivo y equivalentes, derivado de ministraciones ordinarias y recursos propios recaudados.

Composición:

Efectivo y equivalentes: \$23,712,317.71, en el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Metepec, presentamos recursos disponibles a través de cuentas bancarias que están a nombre del mismo, dichos recursos se encuentran integrados por captación de ingresos por gestión y por los Subsidios otorgados por el Municipio de Metepec, de manera quincenal, dichos recursos se utilizan especialmente para pagar servicios personales, compra y adquisiciones de bienes y servicios, así como el pago de contribuciones federales y estatales, destacando que al día 30 de septiembre no se cuenta con ningún saldo en caja, ya que los recursos son depositados a la cuenta bancaria a la cual pertenecen según su gestión de ingresos

Efectivo en caja: \$25,000.00 (**111-02. Fondo Fijo:** Durante el mes de septiembre se encuentra un saldo en la cuenta de fondo fijo a nombre de Zeferino Rivera Vences, Director de Administración y Finanzas, autorizado por Junta de Gobierno por la cantidad de \$25,000.00.)

Bancos y tesorería: \$17,297,862.39, esta cuenta representa el monto de efectivo disponible propiedad del Ente Público, en instituciones financieras; en las que se realizaron al cierre del mes las conciliaciones bancarias para cada una de las cuentas corrientes habilitadas, este procedimiento es indispensable para determinar los saldos efectivos de acuerdo con los registros de control de fondos.

Inversiones temporales (hasta 3 meses): \$6,389,455.32, se realizaron inversiones a corto plazo. Inversión se realiza, para contar con recursos susceptibles de gastarse, y se invierten para generar intereses que nos permitan maniobrarlos recursos y poder realizar mantenimientos a los Bienes Inmuebles o pagos de contribuciones.

Dichas inversiones se administran con base en los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez, legalidad, honestidad, racionalidad, austeridad, control y rendición de cuentas, para cumplir con los objetivos y programas a los que estén destinados, mismos que se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones de renta fija a corto plazo.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes: \$4,200,000.26 (transferencias por recibir del H. Ayuntamiento). Se cuenta con un saldo en la cuenta por pagar a nombre del Municipio de Metepec, por subsidios pendientes

Almacenes: \$1,197,128.57. Esta cuenta comprende la afectación de artículos que se distribuirán a través de programas de beneficio social se llevarán a la cuenta de Almacén, en el Activo Circulante, afectando las asignaciones presupuestales correspondientes y se abrirán los auxiliares necesarios para controlar por tipo los materiales resguardados en el Almacén.

Los bienes adquiridos para la operación de las oficinas, el registro se hará afectando tanto el resultado del ejercicio como el Presupuesto de Egresos.

Activo no circulante

Bienes Inmuebles

Para el Registro, Control e Inventario del Patrimonio En el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Metepec, se realiza conforme a lo establecido en el Capítulo II del Título Tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 23, 24 y 27; el Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación de Patrimonio; la Ley de Bienes del Estado de México y de sus Municipios y la Ley Orgánica Municipal.

En estas cuentas se mantienen el registro histórico detallado de las operaciones realizadas y el resultado de su gestión financiera, en los libros diarios, mayor e inventarios y balances, de conformidad al artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, atendiendo los postulado básico de Contabilidad Gubernamental "Valuación", los Entes Públicos deberán registrar los bienes muebles, inmuebles e intangibles a su costo histórico o al valor económico más objetivo, dependiendo de la naturaleza que dio sustento a su incorporación al patrimonio

La cuenta que comprenden los bienes Muebles, Inmuebles e Intangible son las siguientes:

Terrenos 11,960,957.00, no refleja movimientos durante el mes.

Edificios No Habitacionales: Cuenta con un saldo reflejado en Estados de Posición Financiera: \$27,084,432.00. Durante el mes de septiembre no refleja movimientos.

El activo no circulante asciende a \$48,597,187.13, con un aumento de \$2,246,423.89 respecto al mes de agosto, atribuible a nuevas obras y construcciones en proceso las cuales se realizan a través del ayuntamiento como obra por encargo, así como a la actualización de bienes patrimoniales.

BIENES MUEBLES:

Saldo de Mobiliario y Equipo de Administración por un monto de: \$ 4,848,306.44, durante el mes se adquirieron bienes por \$15,892.00:

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo: \$574,633.34. Durante el mes no refleja movimientos.

Equipo Instrumental Médico y de laboratorio \$6,784,014.40.

Vehículo y Equipo de Transporte \$9,192,377.27. Durante el mes no refleja movimientos.

Maquinaria, otros equipos y Herramientas \$3,468,745.54. Durante el mes de reflejo movimientos, por la cantidad de \$54,457.00.

Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles:

La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo, dicho registro contable tiene por objetivo reconocer la pérdida gradual de valor de un activo a lo largo del tiempo, debido a factores como la obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso, insuficiencia operativa, entre otros. Calculándose, a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando los porcentajes correspondientes:

Automóviles y Equipo Terrestre 20 %

Otros Equipos de Transporte 20 %

Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información 33.3 %

Mobiliario y Equipo de Administración 10%

Edificios 2%

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 10%

Activos Biológicos 20%

El resto 20%

Dichos porcentajes de depreciación se consideraran de conformidad con los Parámetros de Vida Útil, emitidos por el CONAC.

Esta cuenta de depreciaciones de Bienes Inmuebles cuenta con un saldo acumulado al 30 de septiembre por la cantidad de \$ 1,138,407.65, misma que se contempla el movimiento realizado durante el mes el cual fue por la cantidad de \$ 45,140.72.

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles un saldo de \$ 16,443,583.10, misma que se contempla el movimiento realizado durante el mes el cual fue por la cantidad de \$288,862.94

Estimación y Deterioros: No aplica

Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles:

La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo, dicho registro contable tiene por objetivo reconocer la pérdida gradual de valor de un activo a lo largo del tiempo, debido a factores como la obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso, insuficiencia operativa, entre otros. Calculándose, a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando los porcentajes correspondientes:

Automóviles y Equipo Terrestre 20 %

Otros Equipos de Transporte 20 %

Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información 33.3 %

Mobiliario y Equipo de Administración 10%

Edificios 2%

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 10%

Activos Biológicos 20%

El resto 20%

Dichos porcentajes de depreciación se consideraran de conformidad con los Parámetros de Vida Útil, emitidos por el CONAC. Esta cuenta de depreciaciones de Bienes Inmuebles cuenta con un saldo acumulado al 30 de septiembre por la cantidad de \$ 1,138,407.65, misma que se contempla el movimiento realizado durante el mes el cual fue por la cantidad de \$ 45,140.72.

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles un saldo de \$ 16,443,583.10, misma que se contempla el movimiento realizado durante el mes el cual fue por la cantidad de \$288,862.94.

Otros Activos:

Otros activos diferidos cuentan con un saldo de \$ 19,288.00, el cual se desconoce ya que pertenece a administraciones anteriores y en los archivos no contamos con información.

Pasivo:

El pasivo total al 30 de septiembre de 2025 asciende a \$ 3,414,056.62, el cual tuvo un aumento significativamente frente al mes de agosto \$1,044,458.18,

Desglose:

Proveedores y contratistas por pagar: \$317,603.47, de los cuales se desprende los siguientes:

ASOCIACION MEXICANA DEL DEPORTE INFANTIL Y JUVENIL por la cantidad de \$4,290.04, dicha cantidad pertenece a el ejercicio 2024.

María Guadalupe González Hinojosa \$1,970.50

Alma Lilia Pino Reyes \$ 19,140.00.

Eustasio Villanueva Bravo \$70,780.00.

Ana María Alvarado Tiznado \$ 109,901.99

Iván Vázquez Ojeda \$ 15,892.00

Ambiental Eco Metropolitano S.A de C.V. \$ 3,170.02

Tiendas Garces S.A de C.V.. \$14,104.43

Unigas S.A de C.V. \$ \$3,995.89.

Servicio Alvide S.A de C.V. \$ 40,953.87.

Representaciones Escolares y de Oficina A.B.C. S.A de C.V. \$62,521.93

Mediquimed Servicios y Comercializadora \$ 1,009.66

Comercializadora Obatma S.A de C.V. \$6,243.12

Papelería Cuauhtémoc de Toluca S.A de C.V. \$62,649.96.

Contratistas por Obra Pública por pagar a corto plazo \$2,246,423.89. Obra que se encuentra realizando por encargo a través de la dirección de Obras Públicas del ayuntamiento.

Retenciones y contribuciones por pagar: \$834,217.28

Prestamos Quitografarios \$ 11,659.79.

ISSEMYM retenciones de cuotas para fondo solidario de reparto \$ 115,896.20

ISSEMYM retenciones de cuotas para el servicio de salud \$ 87,961.74

ISSEMYM servicio de capitalización individual obligatoria \$ 18,960.60.

ISSEMYM servicio de capitalización individual voluntaria \$ 100.10.

Adelanto de nóminas (5801 ISSEMYM) \$ 2,222.00
 Retenciones de I.S.P.T. \$ 474,972.27.
 10 % Sobre Honorarios (I.S.R.) \$9,351.64
 Retención ISR Servicio (R.P.B.I) \$58.62.
 Retención de ISR Régimen simplificado de confianza \$ 2,270.98
 SUTEMYM \$22,692.11.
 SUTEMYM Créditos \$1,478.65.
 Cuotas de Resistencia \$5,471.90
 FONACOT \$58,298.74.
 Seguro de vida Inbursa \$1,519.00.
 En esta cuenta, la actual administración, cubre y entera sus respectivas retenciones de ISR, ISSEMYM, Cabe mencionar que se presentó la declaración de los impuestos retenidos a los trabajadores y se creó pasivos mismos que se enteraron en el mes de septiembre, también se pagó la segunda quincena al ISSEMYM del mes de septiembre correspondiente a cuotas y aportaciones de los trabajadores los primeros días del mes de octubre.

Pasivos contingente:

Se esta reforzado los mecanismos de comunicación y coordinación entre la Dirección Jurídica y la Dirección de Administración y Finanzas a fin de que se integre un análisis conjunto que permita identificar, evaluar y registrar oportunamente los pasivos contingentes derivados de juicios laborales, conforme a los artículos 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo V del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Aportaciones: Esta cuenta tienes un saldo por la cantidad de \$6,057,209.26, sin en cambio durante el mes de septiembre no tuvo ningún movimiento.

Resultado de Ejercicios Anteriores: Esta cuenta deberá de contar con lo establecido en el Manual Único de Contabilidad para previa autorización por el Órgano de Gobierno. Se cumplió y se pidió su autorización dejando claro que de utilizarse se informaría los movimientos, así como la descripción, razón y motivo de la afectación.

Esta cuenta con un saldo de \$57,577,882.26. Durante el mes se tuvo movimientos de la cuenta de almacén de ejercicios anteriores mismos que fueron autorizados por junta de Gobierno.

Ingresos Cobrados por adelantado a corto plazo. Sin movimiento durante el mes de septiembre.

Prestamos de la Deuda Pública Interna, por pagar a largo Plazo. En esta cuenta no se adquirió ningún préstamo con ninguna institución por el cual no contamos con Deuda Pública.

Al 30 de septiembre de 2025, el Sistema Municipal DIF Metepec mantiene una situación financiera estable y equilibrada, con crecimiento patrimonial, eficiencia administrativa y solvencia económica.

El organismo cuenta con recursos suficientes para continuar la ejecución de programas sociales y operativos, garantizando la transparencia, rendición de cuentas y sostenibilidad financiera para el cierre del ejercicio fiscal 2025.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Estas notas se elaboran conforme a los artículos 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con el fin de presentar y explicar los cambios ocurridos en la Hacienda Pública / Patrimonio del organismo durante el ejercicio fiscal 2025.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública / Patrimonio muestra los movimientos que afectan directamente la estructura patrimonial, derivados de los resultados del ejercicio, revaluaciones, aportaciones o donaciones, entre otros.

El objetivo del estado es reflejar los cambios en los componentes del patrimonio institucional, evidenciando la evolución de los activos netos del organismo como resultado de su gestión financiera, presupuestal y contable durante el periodo enero–septiembre de 2025.

Composición de la Hacienda Pública / Patrimonio

Al 30 de septiembre de 2025, la Hacienda Pública / Patrimonio del DIF Metepec asciende a \$69,356,801.25.

Análisis de la variación patrimonial

Durante el periodo enero–septiembre de 2025, el patrimonio del DIF Metepec incrementó en \$3,717,502.90 respecto al mes anterior (agosto), derivado de:

El ahorro neto del ejercicio (\$15,048,450.93).

La recepción de donaciones y aportaciones en especie.

La ausencia de pasivos financieros, lo que permitió mantener equilibrio y crecimiento patrimonial.

El patrimonio institucional ha tenido un crecimiento acumulado del 32.2% respecto al cierre del ejercicio 2024, reflejando la solidez financiera del organismo.

El resultado integral del periodo —representado por el ahorro neto contable— corresponde a \$15,048,450.93, lo que significa que el DIF Metepec ha operado con eficiencia en la gestión de sus recursos, generando excedentes que fortalecen la Hacienda Pública.

Revaluaciones y reclasificaciones

Durante el periodo no se realizaron revaluaciones ni reclasificaciones contables que afectarían la composición del patrimonio.

Los activos fijos mantienen su valor histórico, conforme a las políticas contables establecidas y aprobadas por la dirección administrativa.

Donaciones y aportaciones

Las donaciones y aportaciones en especie, registradas en \$1,871,242.14, provienen principalmente de:

Apoyos: alimentos, materiales de salud y mobiliario.
Donaciones de asociaciones civiles: bienes y productos destinados a programas comunitarios.
Estas aportaciones incrementan el patrimonio institucional, sin representar un ingreso presupuestario ordinario.
El Estado de Variación en la Hacienda Pública / Patrimonio al 30 de septiembre de 2025 del Sistema Municipal DIF Metepec refleja una situación patrimonial sólida, con incremento sostenido del capital institucional y sin endeudamiento.
El resultado positivo del ejercicio confirma la **eficiencia administrativa**, la **transparencia en la aplicación de los recursos** y el compromiso del organismo con la **estabilidad financiera y el fortalecimiento de la asistencia social municipal**.

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo:

El **Estado de Flujos de Efectivo** presenta la variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo del **DIF Metepec** durante el periodo enero–septiembre de 2025, mostrando las fuentes de financiamiento, los usos del efectivo y los movimientos que afectan la liquidez del organismo.

Flujos de efectivo de las actividades de operación

Los flujos netos de operación representan los recursos generados por las funciones sustantivas del organismo (servicios asistenciales, médicos, psicológicos, alimentarios y administrativos).

Total de ingresos por operación: \$74,905,895.42

Total de salidas por operación: \$63,248,462.84

Flujos de efectivo de las actividades de inversión

Durante el periodo enero–septiembre de 2025, se realizaron inversiones destinadas al fortalecimiento de la infraestructura institucional y el equipamiento de programas sociales.

Concepto	Septiembre 2025	Agosto 2025	Variación	Observaciones
Bienes inmuebles e infraestructura	\$0.00	\$0.00	—	No se realizaron adquisiciones nuevas en el periodo.
Bienes muebles y equipo	\$5,600,175.23	\$5,138,101.89	+\$462,073.34	Adquisición de vehículos, mobiliario y equipo médico.

Total de flujos de inversión: \$5,600,175.23

Flujos de efectivo de financiamiento

Durante el periodo, no se registraron flujos de efectivo por actividades de financiamiento, ya que el organismo no mantiene créditos, préstamos ni pasivos financieros.

Todos los recursos provienen de transferencias municipales, estatales y federales, así como de ingresos propios y donaciones.

Total de flujos de financiamiento: \$0.00

El Estado de Flujos de Efectivo al 30 de septiembre de 2025 del Sistema Municipal DIF Metepec refleja una posición de liquidez sólida, sin endeudamiento y con un superávit financiero sostenido.

El organismo mantiene una gestión eficiente de los recursos públicos, priorizando la atención social y garantizando la transparencia y sostenibilidad financiera.

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

objetivo es explicar y documentar la relación entre los ingresos y egresos reconocidos en términos presupuestarios (devengados conforme al ejercicio del presupuesto) y los ingresos y gastos contables (registrados conforme al devengo contable y la sustancia económica de las operaciones).

Ingresos presupuestarios: \$74,905,895.42

Ingresos contables: \$74,905,895.42

Diferencia: \$0.00

No existen diferencias relevantes entre los ingresos presupuestarios y los contables; ambos reflejan el mismo monto acumulado al 30 de septiembre de 2025.

Egresos presupuestarios: \$65,857,444.49

Gastos contables: \$65,857,444.49

Diferencia: \$0.00

El ejercicio presupuestal coincide plenamente con el gasto contable, evidenciando la correcta aplicación de los principios de devengo y congruencia financiera.

La conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables del Sistema Municipal DIF Metepec, correspondiente al periodo enero-septiembre de 2025, demuestra una consistencia total entre ambas bases de registro.

El organismo mantiene una gestión financiera transparente, armonizada y conforme a los lineamientos del CONAC, garantizando la veracidad y razonabilidad de la información financiera presentada en los estados y reportes del ejercicio 2025.

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


DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
ZEFERINO RIVERA VENCES