

**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TAMPICO
AL 30 DE JUNIO DE 2016**

08

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Notas de desglose**

I).- Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

- 1 Se integra principalmente de depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones diarias de excedentes en efectivo con disponibilidad inmediata. El efectivo se valúa a su valor nominal y los equivalentes se expresan a valor razonable y los rendimientos que se generan, se reconocen en resultados. Se encuentra integrado por cuentas productivas cuyo monto total en libros se encuentran desglosados de la siguiente manera:

	2016	2015
Efectivo y Equivalentes	2,846,198	3,396,216

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

- 2 El organismo reconoce sus ingresos en el momento les sean asignados siendo clasificados de la siguiente manera:
- Productos.
 - Ventas de bienes y servicios.
 - Transferencias y Otras ayudas sociales.

Se interpuso una demanda en contra de una extrabajadora C. Alba Araceli Sanchez Peralta por abuso de en el desempeño de sus funciones por \$92,136.00 a la fecha no se tiene reslución alguna.

- 3 La elaboración del informe de las cuentas por cobrar de acuerdo a su vencimientos a 90, 180 o 365 días se encuentra en proceso administrativo ya que se empezó a operar un sistema en este ejercicio que proporciona dicho informe.

Bienes Disponibles para su Transoformacion o Consumo (inventarios)

- 4 En cuanto a inventarios no aplica para esta institucion.
- 5 En almacen se lleva el control de los ataúdes, urnas y productos alimenticios en los lugares de crematorio y palapa. El metodo de valuacion y control de dichos productos es a precio de la ultima compra y se proporcion el costo al resultado de acuerdo al proceso del sistema administrativo.

Inversiones Financieras

- 6 No aplica inversoines financieras en fideicomisos
- 7 No cuenta con inversiones financieras que esten directamente relacionadas con participaciones, etc.

Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles

- 8 Mobiliario y equipo. Se registra al costo de adquisición y la depreciación se calculará considerando el costo del activo depreciable o amortizable menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica, registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial por el servicio que esta dando el activo, lo cual redundara en una estimación adecuada de la utilidad en un ente publico lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada a efecto de determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Costo de adquisición de activo depreciable o amortizable (menos) valor de desecho

Vida Util

- a). Costo de Adquisición: Es el monto pagado en efectivo o equivalentes por un activo al momento de adquirirlo.
- b). Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejara de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
- c). Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.
- 9 En cuanto a los Activos Intangibles y otros activos se utiliza el mismo metodo que el criterio anterior y utilizando los porcentajes publicados en la normatividad de la CONAC

Estimaciones y Deterioros

- 10 La determinación de la estimacion a la cuentas incobrables se establece una demanda directa ante la agencia del ministerio público para proceder a su cobro, ya cuando la agencia determina directamente su imposibilidad es cuando se realiza esta afectación.
- 11 En Otras cuentas de activo no circulante, no existen partidas cualitativas que puedan llegar afectar de manera importante la información financiera.

PASIVO

Cuentas por Pagar y Pasivos Acumulados

- 1 Los pasivos se reconocen cuando existe la obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación.

	2016	2015
Pasivo Circulante	1,166,254	1,495,917
Pasivo No Circulante	-	-

En este rubro se puede considerar la disminución debido a la cancelación a saldos de proveedores de ejercicios anteriores que no ejercieron su derecho de cobro correspondiente.

La elaboración del informe de las cuentas por pagar de acuerdo a su vencimientos a 90, 180 o 365 dias se encuentra en proceso administrativo ya que se empezo a operar un sistema en este ejercicio que proporciona dicho informe.

- 2 No se maneja obligaciones con recursos en Fondos de Bienes de Tercereros en Administración o Garantía
- 3 No se maneja pasivos diferidos que afecten cuantitativamente la informacion financiera.

II).- Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestion

	2016	2015
1 Ventas de Bienes y Servicios	2,939,574	3,277,928
Participaciones	0	-
Tranferencias, Asiganaciones	17,692,231	18,490,513
Otros Ingresos	3,797	4,666
Total	\$ 20,635,602	\$ 21,773,107

Dentro de este estado financiero consideramos según nuestro criterio que los principales ingresos que obtiene este organismo se llevará directamente a Transferencias.

2 La totalidad de los ingresos se encuentran desglosados en el punto anterior.

Gastos y Otras Perdidas

1 En cuanto al funcionamiento de la operación administrativa del organismo no ha sufrido cambios radicales que puedan alterar el presupuesto programado para este ejercicio que se declara, por lo tanto los rubros de funcionamiento, transferencias y otros se encuentran gastados de manera equitativa y proporcional tomando como base el presupuesto inicial.

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o mas del total del gasto

Remuneraciones al Personal de carácter permanente	\$	11,367,712	58.19%
Remuneraciones al personal transitorio		10,400	0.05%
Remuneraciones Adicionales		318,506	1.63%
Otras prestaciones sociales y economicas		225,615	1.15%
Materiales de Administración		466,496	2.39%
Alimentos y utensilios		93,568	0.48%
Materias Primas y Materiales		25,264	0.13%
Materiales y articulos de construccion		158,592	0.81%
Productos químicos		17,551	0.09%
Combustibles		586,088	3.00%
Vestuario		12,311	0.06%
Herramienta		30,870	0.16%
Servicios Básicos		1,030,178	5.27%
Servicios de Arrendamiento		73,494	0.38%
Servicios Profesionales		303,977	1.56%
Servicios Financieros		49,473	0.25%
Servicios de Instalación		1,479,339	7.57%
Servicio de Comunicación Sociales		-	0.00%
Servicios de Traslado Y Viáticos		74,752	0.38%
Servicios Oficiales		728,188	3.73%
Otros Servicios Generales		40,178	0.21%
Asignaciones al Sector Publico		-	0.00%
Ayudas Sociales a Personas		533,653	2.73%
Becas		-	0.00%
Ayudas Sociales a Instituciones		1,910,934	9.78%
Pensiones		-	0.00%
Total		19,537,137	100%

En esta relación de gastos se hace el comentario que la partida que representa mas del 10% es de sueldos y que se encuentran considerados dentro presupuesto inicial asi como tomando la base del tabulador gubernamental.

III).- Notas al Estado de Variacion en la Hacienda Publica

- 1 En el capital contribuido no ha habido modificaciones en este rubro
- 2 En el capital generado ha sufrido ciertas modificaciones por ajustes a ejercicios anteriores asi como el levantamiento fisico del activo fijo que según las reglas de la CONAC deben de afectar a esta partida.

IV).- Notas al Estado de Flujo de Efectivo

1	2016	2015
Efectivo	0	0
Efectivo en Bancos-Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos y Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total Efectivo y Equivalentes	0	0

- 2 En el ejercicio que se declara se ha adquirido bienes muebles por la cantidad \$809,438 según anexo correspondientes.
- 3 Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	1,093,249	2,079,501
Movimientos o partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	6,357	0
Amortización		
Incremento en las provisiones		
Incr. en inversiones productivas por revaluación		
Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

IV).-Conciliacion entre los ingresos presupuestarios y contables, asi como entre los egresos presupuestarios y gastos contables.

1.Ingresos Presupuestarios	\$ 20,631,805
2.Mas Ingresos Presupuestarios no contables	4,939

Incremento por variacion en inventario	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
Disminución del exceso de provisiones	-
Otros ingresos y beneficios varios	1,142
Otros ingresos contables no presupuestarios	3,797
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	-
Productos de capital	-
Aprovechamientos de capital	-
Ingresos derivados de financiamientos	-
Otros Ingresos Presupuestarios no contables	-
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 20,636,744

1. Total de Egresos presupuestarios		\$ 20,803,342
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,266,204
Mobiliario y equipo de administracion	73,085	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	426,429	
Equipo e instrumental medico de laboratorio	-	
Vehiculos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	34,359	
Activos biologicos	-	
Bienes inmuebles	275,565	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes de dominio publico	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	139,286	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	317,480	
3. Mas gastos contables no presupuestales		6,357
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	6,357	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 19,543,495

Notas de Memoria

En cuanto al manejo de cuentas de orden de tipo contable no se utiliza, ya que el organismo realiza la afectación correspondiente en la contabilidad al momento de la realización de las operaciones que afectan el ente. Para las cuentas de orden de tipo presupuestario solamente utiliza las que son de aplicación estricta de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental y aprobadas por la CONAC

Notas de Gestion Administrativa

1 Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al 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. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno 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.

2 Panorama económico y financiero

En cuanto a su panorama económico este ente público tiene ciertas ventajas por ser un puerto de mucha importancia en el país, así como también participación importante de parte de empresas interrelacionadas con la paraestatal PEMEX. Esto ha venido afectando en cierta medida la participación y como consecuencia el apoyo directo a comunidades vulnerables, por otro lado el turismo es una ventaja importante ya que esta actividad ha ido incrementando considerablemente por ser uno de los lugares más importantes a nivel nacional.

3 Autorización e Historia

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tampico fue creado el 23 de Febrero de 1985, DECRETO 151 publicado en el periódico oficial del estado siendo su objeto social :
ayudar a los más desprotegidos de la sociedad en el ámbito municipal (niños, adolescentes, ancianos, discapacitados y personas afectadas por desastres), promoviendo el Desarrollo Integral de la Familia, a través de programas preventivos, resolutivos y de salud, con el fin de lograr una sociedad más autosuficiente y justa.

4 Organización y Objeto social

El Sistema DIF de Tampico se encuentra clasificado dentro del ámbito fiscal como una persona moral no contribuyente y por ende las obligaciones que tiene es de retener y enterar los impuestos correspondientes a los pagos efectuados a sus trabajadores así como a las diferentes personas que proporcionan servicios profesionales o dan en arrendamiento algún bien mueble o inmueble

5 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido específicamente preparados conforme la Ley de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable "CONAC". Las cifras de los estados financieros y sus notas al 31 de Marzo del 2016 y 2015 se presentan en pesos mexicanos históricos.

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental se acompañan las notas a los estados financieros contables teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

6 Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables seguidas por el Sistema DIF de Tampico son las siguientes:

a).- Efectivo y equivalentes de efectivo. Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuenta de cheques e inversiones en valores a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal.

b).- Mobiliario y equipo. Se registra al costo de adquisición y la depreciación se calculará considerando el costo del activo depreciable o amortizable menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica, registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial por el servicio que esta dando el activo, lo cual redundara en una estimación adecuada de la utilidad en un ente publico lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada a efecto de determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Costo de adquisición de activo depreciable o amortizable (menos) valor de desecho

Vida Util

- a). Costo de Adquisición: Es el monto pagado en efectivo o equivalentes por un activo al momento de adquirirlo.
- b). Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejara de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
- c). Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

c).-Impuesto a la Utilidad. El Sistema DIF de Tampico no es sujeto al pago del impuesto sobre la renta, por lo tanto no se determina impuesto causado o diferido.

d).-Obligaciones laborales al retiro. Al 31 de Diciembre del 2015 no se tiene creada ninguna provisión por conceptos que vayan relacionados a las obligaciones laborales por consecuencia se cargan a gastos cuando se toma la decisión de pagarlas, sin embargo se estima que es poco importante en relación a los estado financieros.

e).-Reconocimiento de ingresos. Los ingresos por venta de servicios, transferencias y productos se reconocen cuando se reciben en efectivo.

f).-Reconocimiento de gastos. Los gastos se reconocen cuando se devengan.

g).-Patrimonio. Las aportaciones recibidas en el periodo se presentan clasificadas en el patrimonio no restringido.

h).-Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Conforme al Boletin B-10 "Efectos de la Inflación" emitida por la Comision de Normas de Informacion Financiera. El Sistema DIF de Tampico actualizara sus estados financieros en términos de poder adquisitivo de la moneda del ultimo ejercicio siempre y cuando la inflación de los últimos 3 años en la economía mexicana haya sido inferior al 26% (limite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), considerando esta apreciación la información financiera que presenta el Sistema para el Desarrollo Integral de la familia del Municipio de Tampico al 31 de Diciembre del 2015 ha operado en un entorno económico no inflacionario.

i).-Beneficios a empleados. Se determinan en proporción a los servicios prestados en el periodo contable, de acuerdo con los sueldos actuales se reconoce el pasivo correspondiente conforme se devenga.

7 Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

El DIF no maneja en sus operaciones moneda extranjera.

8 Reporte analítico del activo

Se presenta el Reporte dentro de los Estados Contables en el apartado correspondiente.

9 Fideicomisos, mandatos y análogos

El DIF no tiene registrados en su contabilidad Fideicomisos, Mandatos y Análogos

10 Reporte de recaudación

Ingresos Propios	2,939,574
Ingresos federales, estatales y por convenios	17,692,231

11 **Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

Ver "Estado Analítico de la Deuda Pública" anexo al presente informe en su apartado correspondiente.

12 **Calificaciones otorgadas**

El DIF no cuenta con organizaciones que realicen una evaluación de su control interno. Organización la que más común participa en estos eventos los llamados ISO .

13 **Proceso de Mejora**

El DIF cuenta con sistemas administrativos que se están configurando para interrelacionar sus operaciones de ingresos y egresos y que directamente influyan al sistema de contabilidad y pueda proporcionar la información requerida.

No cuenta con manuales de operación hasta este momento.

14 **Información por segmentos**

El DIF cuenta dentro de su estructura contable la segmentación de la información a través de programas y a través de sus operaciones que en un momento dado pueda proporcionar información de este tipo.

15 **Eventos posteriores al cierre**

Existen ciertas demandas laborales de 4 trabajadores que interpusieron ante las autoridades correspondientes y que en un momento dado puede llegar afectar la información financiera si llegase a concluir con la exhibición total de todas sus peticiones a la cual están solicitando. Esto puede llegar estimativamente a la cantidad de 800,000.00

16 **Partes relacionadas**

En los estados financieros elaborados no existen influencia de algún servidor público o tercera persona intrínsecamente relacionada con ser familiar de los servidores públicos que toman directamente las decisiones correspondientes de las operaciones del Organismo.

17 **Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable**

Los Estados Financieros y sus notas al 30 de Junio del 2016 y 2015 fueron autorizados para su emisión por el la Subdirección Administrativa el día 15 de Julio del año 2016.

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

Estas notas son parte integrante de estos Estados Financieros.

LIC. NORA ELISA TREJO RODRIGUEZ
DIRECTORA GENERAL

C.P. SARA LUZ LARA GALVAN
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA

LIC. SILVIA DEL CARMEN ALCARAZ DE TORRES
PRESIDENTA