

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz es un Organismo Público Descentralizado de Asistencia Social, de carácter Municipal con patrimonio propio y autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa. Creado por Decreto número diez, por el cual la Legislatura del Estado de México, creó la LEY QUE CREA LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS DE ASISTENCIA SOCIAL DENOMINADOS "SISTEMAS MUNICIPALES PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA".

Autorización e Historia

Con fecha 11 de julio de 1985 se publica el Decreto número 10 de la H. XLIX Legislatura del Estado de México en donde se crea la LEY QUE CREA LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS DE ASISTENCIA SOCIAL DE CARÁCTER MUNICIPAL; los cuales dentro de sus principales objetivos serán la asistencia social y beneficio colectivo, asegurándose la atención permanente a la población marginada, brindando servicios integrales de asistencia social, enmarcados dentro de los programas básicos del sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de México, conforme a las normas establecidas a nivel Nacional y Estatal; Promoviendo los mínimos de bienestar social y el desarrollo de la comunidad, para crear mejores condiciones de vida a los habitantes del Municipio; Fomentar la educación escolar y extra-escolar e impulsar el sano crecimiento físico y mental de la niñez; Coordinar las actividades que en materia de asistencia social realicen otras instituciones públicas de asistencia social, en beneficio de menores en el estado de abandono, de senescentes y de discapacitados sin recursos; Prestar servicios jurídicos y de orientación social a menores, selectos, discapacitados carentes de recursos económicos, así como a la familia para su integración y bienestar; Procurar permanentemente la adecuación de los objetivos y programas del Sistema Municipal y los que lleve a cabo el DIF Estatal, a través de Acuerdos, Convenios o cualquier figura jurídica, encaminados a la obtención del bienestar social.

Organización y Gajeto Social

El objeto del Sistema Municipal DIF Tlalnepantla de Baz es la Asistencia social y el Beneficio Colectivo, según lo establece el Art 3 de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal; El Art. 11 de la mencionada Ley establece que su organización estará integrada por La Junta de Gobierno, La Presidencia, La Dirección y cuyas atribuciones y obligaciones se encuentran detalladas en los Art 13 y 14.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se preparan tomando como base los postulados básicos de contabilidad gubernamental aplicables a las entidades de la Administración Pública para el registro y control de su presupuesto; así como con las Normas de Información Financiera emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Consejo de Armonización Contable y demás disposiciones legales aplicables.

TIPO DE MONEDA: Las cifras de los Estados Financieros y notas se refieren a pesos mexicanos y los estados financieros básicos se presentan en miles de pesos

EFFECTIVO EN CAJA, BANCOS Y VALORES DE REALIZACIÓN INMEDIATA: Corresponde a los recursos en fondo fijo, bancos e inversiones en valores, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto de RECURSOS PROPIOS, ESTATALES Y FEDERALES. Los intereses generados por las cuentas productivas son registrados como otros recursos financieros. Se creó la cuenta 1123-5-80 de la Tesorería de la Federación donde se deja como deudor ya que se expidió recibo de ingresos a su favor por concepto de recurso federal con fecha 15 de junio de 2015 y se recibirá en el mes de julio del año en curso. Con respecto a la cuenta 1126 de Depósitos de Fondo a terceros en Garantía se comenta que se canceló el saldo ya que representaban las garantías firmadas de los diferentes proveedores por Fianzas del Ejercicio Fiscal Anterior ya que llegaron a su término

CUENTAS POR COBRAR Este grupo de cuentas representa las cantidades de dinero entregadas a servidores públicos o terceros, para cumplir con actividades de programas específicos, que deberán ser comprobados o reintegrados conforme a la normatividad que al efecto emitan la Secretaría de Finanzas, la Tesorería Municipal y el área competente de los poderes Legislativo y Judicial, en el ámbito de sus respectivas competencias. Al 31 de mayo de 2015 la cuenta 1123-001-005-0089 presenta un saldo de 88,235.97 el cual se encuentra en proceso de depuración toda vez que se revisaron las pólizas de diario 110 del 27 de febrero de 2015 y 156 del 31 de marzo de 2015 y presentan diferencias en los registros. Con respecto a los Deudores de la cuenta 1123-1-5-9 Luis Fernando Méndez Álvarez y 1123-1-5-71 Nestor Jacobo Rojas Servidores Públicos de administraciones pasadas se encuentran los expedientes en seguimiento de la Contraloría Municipal, para su seguimiento se envió oficio número DIFCI/MACR/007 del 17 de julio de 2015 por parte del SMDIF de Tlalnepantla solicitando informen el status de dichos casos para proceder a su correcta presentación contable.

INVENTARIOS: Son todos los bienes muebles e inmuebles y mercancías disponibles para su venta, la existencia se valúan a su costo de adquisición o realización, durante el ejercicio de 2014 se llevó a cabo la conciliación físico-contable en base a los Lineamientos para el Registro y Control de Inventario y la Conciliación y Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las entidades fiscalizables municipales del Estado de México.

INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO: De acuerdo con prácticas de contabilidad gubernamental, las inversiones permanentes en terrenos, edificios, mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, bienes informáticos, de transporte y de otros activos fijos se registran originalmente a su costo de adquisición, transferencia o donación, según corresponda. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (vigente). En base a la Primera Sesión del Comité de Bienes Muebles e Inmuebles y en donde se emite el reporte respectivo en base a los Lineamientos publicados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México número 09 de fecha 11 de julio de 2013. Quedando como acuerdo en el punto quinto de dicha acta que el Resultado de la Conciliación Físico Contable del Segundo Semestre.

OBLIGACIONES LABORALES: De conformidad con el Decreto 44 en donde se publica el Estatuto jurídico de los Trabajadores al servicio del estado de los municipios y de los organismos coordinados y descentralizados de carácter estatal y su legislación reglamentaria, en principio no reconocen pasivo por obligaciones laborales al retiro de sus trabajadores; no deberán registrarse provisiones para contingencias por las eventuales indemnizaciones y compensaciones que tenga que pagar a su personal incluso a favor de terceros, en caso de despidos injustificados así resueltos por los tribunales, estas deberán reconocerse en el ejercicio en que se paguen, debido a que es en ese momento cuando se afecta el presupuesto de egresos del ejercicio, efectuando las adecuaciones presupuestarias correspondientes.

AFECTACIONES A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: Las correcciones a los ingresos y gastos de años anteriores por partidas conocidas en fecha posterior a la emisión de estados financieros, se registran en la cuenta de RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES previa autorización de la junta de gobierno la cual queda establecida mediante acta en sesión ordinaria de JUNTA DE GOBIERNO. En la sesión Extraordinaria Décima Primera del 17 de abril de 2015 correspondiente a la Junta de Gobierno del SMDIF Tlalnepantla de Baz, se aprueba en el punto sexto la autorización para afectarla cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores como resultado del Levantamiento físico llevado a cabo por el Comité de Bienes del SMDIF Tlalnepantla de Baz; en acta administrativa circunstanciada no. DIFCI/RAS/AAC/001/2015 se autoriza el movimiento a la cuenta de ejercicios anteriores por los bienes aprobados para su baja por enajenación.

APORTACIONES DEL GOBIERNO MUNICIPAL: Corresponde a los apoyos que otorga el Gobierno Municipal para la operación e inversión, los subsidios para inversión en activos fijos (capítulos 5000 y 6000) se registran en el patrimonio y el gasto de operación (capítulo 1000, 2000, 3000 y 4000) se representa en el estado de ingresos y gastos.

REGIMEN FISCAL: Derivado de la estructura jurídica y actividad que desarrolla, no es causante del impuesto sobre la renta de las personas morales, del impuesto al valor agregado respecto de los servicios que proporciona a la población que atiende, las únicas obligaciones fiscales que tiene es pagar el IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS, IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR RETENCIONES DE HONORARIOS Y ARRENDAMIENTOS, así como el pago del IMPUESTO SOBRE EROGACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO cuya tasa para 2013 fue de 2.5% y fue un pago virtual y para 2014 la tasa se incrementó al 3.0% debiendo ser ya un pago real. Durante 2014 el pago del impuesto sobre la Renta sobre Salarios se enteraba aplicando el estímulo que se estableció mediante Decreto del 05 de diciembre de 2008 el cual quedó derogado para el ejercicio 2015.

C) Notas de Gestión Administrativa

Políticas de Contabilidad Significativas

Durante el ejercicio 2015 se esta llevando a cabo una investigación exhaustiva de aquellos saldos que tengan una antigüedad superior a 60 días y por aquellos de los cuales se reuna la documentación suficiente para justificar su cancelación se llevara a cabo la depuración integral necesaria justificado mediante acta el Acta de Junta de Gobierno respectiva.

Durante el ejercicio 2014 se afecto la cuenta de RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES por un monto total de \$ 5,786.4 miles de pesos como resultado de auditorias realizadas por el Servicio de Administración Tributaria por diferencia en la aplicación del Decreto del 05 de diciembre de 2008 corrigiendo la determinación y pago del impuesto del ejercicio de 2013 y 2014 en la obligación del IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS, lo cual impacto en el pago de un Impuesto mayor, recargos, actualizaciones y multas.

Reporte Analítico del Activo

A la fecha en que se emite este informe no se han llevado a cabo los trabajos necesarios a efecto de determinar la depreciación contable para reconocer la pérdida del valor de los activos propiedad del Sistema Municipal DIF Tlalnepantla de Baz, ni se han hecho los registros contables reconociendo la depreciación en cuentas de orden.

Proceso de Mejora

Se estan llevando a cabo los trabajos y consideraciones para que durante el ejercicio 2015 se migre el programa de contabilidad que actualmente se utiliza debido a los errores que tiene el sistema que actualmente se maneja y que ocasiona errores observados por la falta de conciliación en cifras de los diferentes reportes que se emiten. Se estan llevando a cabo las investigaciones y trabajo necesarios para depurar saldos de cuentas cuya antigüedad es superior a dos ejercicios anteriores a efecto de presentar la situación financiera real del sistema.

Eventos Posteriores

Se lleva a cabo trabajo de depuración del Presupuesto del Ejercicio, toda vez que el reporte denominado Estado Comparativo Presupuestal de Egresos presenta cifras en rojo el avance de estos trabajos se encuentra en un 80% de avance por lo que el detalle de la parte programática se encuentra detallada en las notas del comportamiento del ejercicio presupuestal.

Presidenta

MTRA VERONICA LILIANA ROCHA VELEZ

Directora General

MTRA CLARA CAMACHO MENDEZ

Tesorero

MBA JORGE YAÑEZ TOLEDO