



SISTEMA MUNICIPAL DIF TLALNEPANTLA DE BAZ

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 1 DE ENERO al 31 DE AGOSTO de 2015

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz es un Organismo Publico Descentralizado de Asistencia Social, de carácter Municipal con patrimonio propio y autonomia de decision tecnica, operativa y administrativa. Creado por Decreto numero diez, por el cual la Legislatura del Estado de Mexico, creo la LEY QUE CREA LOS ORGANISMOS PUBLICOS DESCENRALIZADOS 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 numero 10 de la H XLIX Legislatura del Estado de Mexico en donde se crea la LEY QUE CREA LOS ORGANISMOS PUBLICOS DESCENTRALIZADOS DE ASISTENCIA SOCIAL DE CARÁCTER MUNICIPAL; los cuales dentro de sus principales objetivos seran la asistencia social y beneficio colectivo, asegurandose la atencion permanente a la poblacion marginada, brindando servicios integrales de asistencia social, enmarcados dentro de los programas basicos del sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Mexico, conforme a las normas establecidas a nivel Nacional y Estatal; Promoviendo los minimos de bienestar social y el desarrollo de la comunidad, para crear mejores condiciones de vida a los habitantes del Municipio; Fomentar la educacion escolar y extra-escolar e impulsar el sano crecimiento fisico y mental de la niñez; Coordinar las actividades que en materia de asistencia social realicen otras instituciones publicas de asistencia social, en beneficio de menores en el estado de abandono, de senescentes y de discapacitados sin recursos; Prestar servicios juridicos y de orientacion social a menores, selectos, discapacitados carentes de recursos economicos, asi como a la familia para su integracion y bienestar; Procurar permanentemente la adecuacion de los objetivos y programas del Sistema Municipal y los que lleve a cabo el DIF Estatal, a traves de Acuerdos, Convenios o cualquier figura juridica, encaminados a la obtencion del bienestar social.

Organización y Objeto 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 Publicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal; El Art. 11 de la mencionada Ley establece que su organizacion estara integrada por La Junta de Gobierno, La Presidencia, La Direccion 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 basicos de contabilidad gubernamental aplicables a las entidades de la Administracion Publica para el registro y control de su presupuesto; asi como con las Normas de Informacion Financiera emitidas por la Secretaria de Hacienda y Credito Publico, Consejo de Armonizacion Contable y demas disposiciones legales aplicables.

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

EFFECTIVO EN CAJA, BANCOS Y VALORES DE REALIZACION 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. 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 publicos o terceros, para cumplir con actividades de programas especificos, que deberan ser comprobados o reintegrados conforme a la normatividad que al efecto emitan la Secretaria de Finanzas, la Tesoreria Municipal y el area competente de los poderes Legislativo y Judicial, en el ambito 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 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 Mendez Alvarez y 1123-1-5-71 Nestor Jacobo Rojas Servidores Publicos 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 presentacion contable.

INVENTARIOS: Son todos los bienes muebles e inmuebles y mercancías disponibles para su venta, la existencia se valúan a su costo de adquisicion o realizacion, durante el ejercicio de 2014 se llevo a cabo la conciliacion fisico-contable en base a los Lineamientos para el Registro y Control de Inventario y la Conciliacion y Desincorporacion de Bienes Muebles e Inmuebles para las entidades fiscalizables municipales del Estado de Mexico.

INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO: De acuerdo con practicas de contabilidad gubernamental, las inversiones permanentes en terrenos, edificios, mobiliario y equipo de administracion, educacional y recreativo, bienes informaticos, de transporte y de otros activos fijos se registran originalmente a su costo de adquisicion, transferencia o donacion, segun corresponda. La depreciacion se calculara conforme al metodo de linea recta a partir del mes siguiente al de su adquisicion, de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuestos 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 juridico de los "Trabajadores al servicio del estado de los municipios y de los organismos coordinados y descentralizados de carácter estatal y su legislacion reglamentaria, en principio no reconoceran pasivor por obligaciones laborales al retiro de sus trabajadores; no deberan 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 asi resuletos por los tribunales, estas deberan 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 emision de estados financieros, se registran en la cuenta de RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES previa autorizacion de la junta de gobierno la cual queda establecida mediante acta en sesion 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 enajenacion.

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



SISTEMA MUNICIPAL DIF TLALNEPANTLA DE BAZ

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 1 DE ENERO al 31 DE AGOSTO de 2015

C) Notas de Gestión Administrativa

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.

Políticas de Contabilidad Significativas

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

Durante el ejercicio 2014 se afectó la cuenta de RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES por un monto total de \$ 5,786.4 miles de pesos como resultado de auditorías 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 impactó 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 están 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 están llevando a cabo las investigaciones y trabajos 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