

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad con lo establecido en el Artículo 49 de la ley General de Contabilidad Gubernamental, las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos, estas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes.

Al respecto, las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) definen a las NOTAS como aquellas que contienen información adicional a la presentada en los estados financieros, precisando que las mismas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados.

En este sentido, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental afirma que las notas revelan Información Complementaria de los rubros y saldos presentados en los Estados Financieros, siendo la utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva, aclarando que lo anterior implica que éstas no sean en sí mismas un estado financiero, sino que formen parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

Por su parte, el Manual de Contabilidad Gubernamental indica que las notas a los estados financieros se clasifican en tres tipos, que se enuncian a continuación:

- NOTAS DE DESGLOSE
- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)
- NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**1.- NOTAS DE DESGLOSE:** En el Manual de Contabilidad Gubernamental quedo establecido que en las notas de desglose se indican aspectos específicos con relación a las cuentas integrantes de los estados contables, por lo que con base a dicha definición, en este apartado se redactan las notas que para este propósito ha tenido a bien presentar el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tuxpan Nayarit.

### 1.1 NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### 1.1.1 ACTIVO

##### 1.1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El Estado de Situación Financiera del SMDIF de Tuxpan Nayarit refleja en este rubro los siguientes saldos:

BANCOS / TESORERÍA	\$ 184,205.00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	628.14
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	94,022.31

Los saldos mostrados en el cuadro anterior involucran diversas cuentas que se detallan a continuación:

#### BANCOS/TESORERÍA

Se integra por la cuenta bancaria en la que se operan los recursos propios del SMDIF.

1112-01-0001	Banamex Cta. 294549688	\$ 184,205.00
--------------	------------------------	---------------

## OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

Se integra por los saldos de las cuentas por las que se tiene derecho a recibir una contraprestación derivada del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

1119-01	Subsidio para el Empleo	\$ 628.14
---------	-------------------------	-----------

## DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo que se refleja está integrado por las siguientes cuentas:

1123-01-0003	Natalia Zamorano Sanchez	\$ 576.65
1123-01-0004	Ana Lilia Ocegueda López	1,257.86
1123-01-0005	Mónica Fukushima Lara	67,952.90
1123-01-0023	Manuel Alejandro Robles Medina	12,690.00
1123-03-0002	Alicia Marisol Calvillo Hernández	11,044.90
<b>Total</b>		<b>\$ 94,022.31</b>

### 1.1.1.2 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Se compone por el conjunto de bienes muebles e inmuebles requeridos por el organismo para su funcionamiento.

1241-1-51107	Mobiliario y Equipo	\$ 14,600.00
1241-3-51503	Equipo de Computación	96,933.58
1241-9-51908	Otro Mobiliario y Equipo	163,587.00
1242-3-52301	Cámaras Fotográficas y de Video	3,000.00
1243-1-53102	Equipo Médico y de Laboratorio	24,355.24
1244-1-54101	Vehículos y Equipo Terrestre	95,680.00
1251-59101	Software	9,382.35
1263-2	Depreciación Acumulada de Ejercicios Anteriores	-249,169.01
<b>Total</b>		<b>\$ 158,369.16</b>

### 1.1.2 PASIVO

Este rubro integrado por las siguientes cuentas:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 39,822.55
OTRAS CUENTA POR PAGAR A CORTO PLAZO	462,227.22
<b>Total</b>	<b>\$ 502,049.77</b>

#### 1.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se desglosa como a continuación se detalla:

No se Tienen Cuentas por Pagar a Corto Plazo con Proveedores
--

### 1.1.2.2 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se integra de la siguiente forma:

2117-01	ISR Retenido Por Pagar	\$ 39,822.55
<b>Total</b>		<b>\$ 39,822.55</b>

\* A la fecha el SMDIF de Tuxpan Nayarit se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales.

### 1.1.2.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

2119-01-0022	Rafael Isidoro Martínez Ahumada	\$ 5,567.93
2119-01-0026	Sueldos por Pagar al Personal	161,338.35
2119-02-0001	Aguinaldos por Pagar	295,320.94
<b>Total</b>		<b>\$ 462,227.22</b>

\* Debido a un error técnico en el banco, no se pudo efectuar el pago de Nómina del periodo 24-2018 a tiempo. En el Mes de Enero de 2019 ya se realizó el pago, por lo que ese adeudo ya no existe.

## 1.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS DE GESTIÓN

SON LOS PROVENIENTES DE APORTACIONES, PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y OTROS INGRESOS, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC). EL SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TUXPAN NAYARIT, SOLO RECIBE INGRESOS POR SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES.

### TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 5'503,026.58</b>
---	------------------------

Esta partida se desglosa de la siguiente manera:

93-01	Subsidios a DIF	\$ 5'201,623.41
93-02	Donativos Percibidos	301,403.17
<b>Total</b>		<b>\$ 5'503,026.58</b>

## GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

En el plan de cuentas se describe que los Gastos de Funcionamiento comprende el importe del gasto por Servicios Personales, Materiales, Suministros y Servicios Generales no Personales, que son necesarios para el funcionamiento del ente público:

<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	
Remuneraciones al Personal de Carácter permanente	\$ 2'607,192.28
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1'597,438.43
<b>Total Servicios Personales</b>	<b>\$ 4'204,630.71</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
Materiales de Administración, Emisión de Documentos	\$ 101,629.05
Alimentos y Utensilios	81,224.62
Materiales y Artículos de Construcción, Reparación	24,663.29
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	53,650.19
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	183,968.78
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección	11,666.20
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	83,365.77
<b>Total Materiales y Suministros</b>	<b>\$ 540,167.90</b>
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	
Servicios Básicos	\$ 82,296.75
Servicios de Arrendamiento	3,239.88
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	1,577.01
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	5,492.60
Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento	26,148.99
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	417.00
Servicios de Traslado y Viáticos	58,699.22
Servicios Oficiales	403,022.39
Otros Servicios Generales	133,724.32
<b>Total Servicios Generales</b>	<b>\$ 714,618.16</b>
<b>AYUDAS SOCIALES</b>	
Ayudas Sociales	\$ 447,293.23
<b>Total Ayudas Sociales</b>	<b>\$ 447,293.23</b>
<b>Total de Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$ 5'906,710.00</b>

## 2.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Cuentas de Orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Balance del ente contable, 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 sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

En el sistema Municipal Para el Desarrollo Municipal de la Familia de Tuxpan Nayarit, con respecto a Valores, Emisión de Obligaciones, Avals y Garantías, Juicios, Contratos para Inversión mediante Proyectos para

Prestación de Servicios (PPS) y similares, Bienes Concesionados o en Comodato, se cuentan con cifras durante el ejercicio 2018.

7310-01	Avales	\$ 27,000.72
7320-01	Avales Firmados	27,000.72

El Sistema únicamente sirve como retenedor de la parcialidad a pagar de los prestamos obtenidos por trabajadores y paga la retención a la empresa Alsa Soluciones Financieras S. A.

### **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

De acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización contable, las cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

- Las cuentas de Ingresos, en cumplimiento a lo establecido en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, reflejan lo relativo al Ingreso y sus momentos contables (Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado). Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en la Información Presupuestal Integrada en la Cuenta Pública.
- Las cuentas de Egresos, de acuerdo con la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se refleja en el registro de las etapas del presupuesto del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tuxpan Nayarit en lo relativo al gasto (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado). Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen en la Información Presupuestal integrada en la Cuenta Pública.

### **3.- NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **1.- INTRODUCCIÓN**

Estas notas revelan en términos generales el panorama económico así como los aspectos financieros y administrativos bajo los cuales operó el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tuxpan Nayarit durante el ejercicio fiscal 2018. Sirven también para dar a conocer y ayudar en la interpretación de los estados financieros para su mayor comprensión.

#### **2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

Al momento de elaborar el presupuesto de egresos para el ejercicio 2018, se planeó el ejercicio del gasto con apego a la normatividad establecida, con disciplina y austeridad financiera.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tuxpan Nayarit subsiste mediante el Subsidio que aporta el Gobierno Municipal, siendo el 95% de su fuente de financiamiento, por lo que además de las variables económicas que pudieran afectar el funcionamiento del mismo, dependemos de la adecuada planeación financiera que debe de tener el Gobierno Municipal para poder subsistir financieramente. El otro 5% de los ingresos corresponden a donaciones que realizan particulares.

#### **3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tuxpan Nayarit fue creado mediante un acuerdo realizado por el Gobierno Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit el día 25 de Enero de 1986, siendo Presidente Municipal el señor Adalberto Peña Maldonado.

En dicho acuerdo se sientan las bases del funcionamiento del Sistema, así como el alcance de sus atribuciones, y se le encomiendan las funciones para que se realicen plenamente los programas de asistencia familiar, así como de los menores, ancianos y minusválidos. Se consolida una estructura orgánica para que pueda

desempeñar sus acciones de bienestar social y familiar, así como la aplicación de programas de trascendencia en beneficio de la población en general, de la familia, de los menores, ancianos y minusválidos.

Durante el transcurso de los años, y dependiendo de las necesidades del Sistema, se han modificado su estructura orgánica, ya que se realizan varias funciones en coordinación del Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia.

#### **4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO SOCIAL**

A.- El Objetivo Social del Sistema, de acuerdo al artículo 2° del Acuerdo de Creación son los siguientes:

I.- Promover el bienestar social y prestar al efecto servicios de asistencia social con apoyo de la Secretaría de Salubridad y Asistencia y el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nayarit, así como del propio Municipio.

II.- Apoyar al desarrollo de la familia y de la comunidad.

III.- Fomentar la educación y la cultura para la integración social;

IV.- Impulsar el sano crecimiento físico y mental de la niñez;

V.- Atender las funciones de auxilio a las instituciones de asistencia privada que le confíe la dependencia competente con sujeción a lo que disponga la Ley relativa;

VI.- Operar establecimientos de asistencia social en beneficio de menores en estado de abandono, de ancianos y de los minusválidos;

VII.- Realizar estudios e investigaciones sobre los problemas de la familia, de los menores, de los ancianos y de los minusválidos;

VIII.- Prestar servicios de asistencia jurídica y de orientación social a los menores en estado de abandono, ancianos y minusválidos sin recursos.

IX.-Intervenir en el ejercicio de la tutela de los menores que corresponda al estado en los términos de la Ley respectiva;

X.- Auxiliar al Ministerio Público en la protección de incapaces y en los procedimientos civiles y familiares que les afecten, de acuerdo con la Ley;

XI.- Procurar permanentemente la adecuación de los objetivos y programas del Sistema Municipal a los que lleve a cabo el Sistema Estatal a través de Acuerdos, Convenios, o cualquier figura jurídica encaminada a la obtención de bienestar social y;

XII.- Los demás que le encomienden las Leyes.

#### **B.- PRINCIPAL ACTIVIDAD**

Brindar atención a la familia, acercando a esta las herramientas con que cuenta el Sistema, con ayuda de las diferentes áreas de la institución, con una atención personalizada, con personal capacitado que brinde un trabajo profesional con la sensibilidad a las diversas necesidades y solicitudes de los diferentes sectores que integran la sociedad, como son adultos mayores, personas con capacidades diferentes, adolescentes, niños, hombres y mujeres.

#### **C.- EJERCICIO FISCAL**

El Sistema tributa en el Régimen de las personas morales con fines no lucrativos, su Registro Federal de Contribuyentes es SMD860125MX5,

## D.- RÉGIMEN JURÍDICO

Es una persona moral con fines no lucrativos

## E.- CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE

Sus obligaciones fiscales son dos:

- Retenedor mensual de ISR por Salarios
- Retenedor mensual de ISR por Ingresos Asimilados a Salarios

## F.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

El Organigrama es el siguiente:



## G.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDUCIARIO

El Sistema no forma parte de ningún Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

## 5.- BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han preparado con estricto apego a las disposiciones que se establecen en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad y lineamientos emitidos per el Consejo Nacional de Armonización Contable, considerando además las normas y metodologías previstas en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

En el registro de las operaciones y en la emisión de la información financiera y presupuestal, se da cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ya que es una herramienta que da el sustento técnico para la práctica contable a través de definiciones, explicaciones y razonamientos en la materia.

## 6.- CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Para el registro de los momentos contables, de la elaboración de los estados financieros, y en general de todo el proceso contable dentro del Sistema, se utilizó en Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental.

## 7.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Actualmente en el Sistema, estamos realizando una depuración de saldos, sobre todo en los bienes muebles, ya que se presenta erróneamente una cantidad mayor en la depreciación de bienes que el conjunto de los activos en la partida de Vehículos y que tiene un efecto negativo en la información financiera.

## 8.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRAJERA Y RIESGO CAMBIARIO

El Sistema no cuenta con Activos, Pasivos o realiza operaciones en moneda extranjera.

## 9.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

A la fecha, estamos realizando la depuración de los bienes muebles, ya que muchos están para darse de baja del sistema contable por dañarse durante la inundación provocada por el huracán Willa, ya que muchos de los bienes muebles que integran el Activo Fijo, no se conoce su valor ni el método de depreciación que se ha utilizado en ellos. El Sistema no cuenta con bienes inmuebles.

1241-1-51107	Mobiliario y Equipo	\$ 14,600.00
1241-3-51503	Equipo de Computación	96,933.58
1241-9-51908	Otro Mobiliario y Equipo	163,587.00
1242-3-52301	Cámaras Fotográficas y de Video	3,000.00
1243-1-53102	Equipo Médico y de Laboratorio	24,355.24
1244-1-54101	Vehículos y Equipo Terrestre	95,680.00
1251-59101	Software	9,382.35
1263-2	Depreciación Acumulada de Ejercicios Anteriores	-249,169.01

El Sistema no cuenta con:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda

## 10.- FIDEICOMISOS, MANDATOS O ANÁLOGOS

El Sistema no forma parte de ningún Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

## 11.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

El Sistema no cobra impuestos, derechos o aprovechamientos ni recibe Participaciones ni Aportaciones de los diversos fondos o ramos federales.

## 12.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALÍTICO DE DEUDA

El Sistema no cuenta con deuda contratada con integrantes del sistema financiero nacional.

## 13.- CALIFICACIONES OTORGADAS

El Sistema no cuenta con calificación crediticia al cierre del ejercicio 2018.

## 14.- PROCESO DE MEJORA

- a) El Sistema actualmente no cuenta con políticas de control interno, pero actualmente se está trabajando en el reglamento que normará la administración.



b) A partir del 1° Trimestre de este ejercicio se evalúa el desempeño utilizando los parámetros señalados en el marco lógico, para medir las metas y alcances de lo planeado.

#### 15.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No se cuenta con información para proporcionar de manera segmentada

#### 16.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Al Mes de Diciembre se debía de Impuesto Sobre la Renta Retenido no pagado la cantidad de \$ 39,822.55 (Treinta y nueve mil Ochocientos Veintidós pesos 55/100 M. N.), que corresponde a las retenciones efectuadas al mes de Diciembre, mismo que se pagó en el Mes de Enero de 2019.

A la fecha, se va al corriente en el pago de Impuestos, por lo que es una variación importante en el pasivo.

En el mismo mes, se pagaron los Sueldos por Pagar por \$ 161,338.35 (Ciento sesenta y un mil trescientos treinta y cono pesos 35/100 M. N.) fueron efectivamente pagados, por lo que también es significativa la reducción de este Pasivo.

#### 17.- INFORMACIÓN ADICIONAL

La fuente de Información es los Estado Financieros emitidos por el SACG, el Acuerdo de creación del SMDIF de Tuxpan Nayarit y las Actas de Patronato.

Se cuenta con la página web del H. Ayuntamiento de Tuxpan que es la siguiente: [www.tuxpan.gob.mx](http://www.tuxpan.gob.mx), en donde se podrá consultar la información en el aparatado de Transparencia en el siguiente enlace: [http://www.tuxpan.gob.mx/area20/dif/transparencia\\_dif.html](http://www.tuxpan.gob.mx/area20/dif/transparencia_dif.html)

El Sistema Municipal para la Familia de Tuxpan Nayarit tiene el siguiente domicilio

Zaragoza Nte. No. 29 Colonia Centro

Tuxpan Nayarit C. P. 63200 Teléfono: 3192324930

#### 18.- PARTES RELACIONADAS

No se tienen partes relacionadas.



*Ana Lilia Ocegueda López*  
C. ANA LILIA OCEGUEDA-LÓPEZ  
DIRECTORA DEL SISTEMA MUNICIPAL PARA  
EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA  
DE TUXPAN NAYARIT