

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE REYNOSA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Notas de desglose



I).- Notas al Estado de Situación Financiera

A).- Notas de desglose

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO

**Efectivo y Equivalentes**

- 1 Se integra principalmente de depósitos bancarios en cuenta de cheque 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:

	2018	2017
Efectivo y Equivalentes	-23,429	1,003,322

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

- 2 El organismo reconoce sus ingresos en el momento en que les sean asignados siendo clasificados de la siguiente manera:

- Productos.
- Ventas de bienes y servicios.
- Transferencias y Otras ayudas sociales.

**Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (Inventarios)**

- 3 En cuanto a inventarios no aplica para esta institución.

**Inversiones Financieras**

- 4 No aplica inversiones financieras en fideicomisos.
- 5 No cuenta con inversiones financieras que este directamente relacionadas con participaciones, etc.

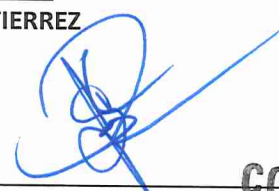
  
LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
DIRECTORA GENERAL

  
C.P.A. EDGAR ISRAEL CONDE CAMACHO



COMISARÍA

  
DIRECCIÓN  
GENERAL

  
C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD  
RESPONSABLE DE ELABORACION

  
CONTABILIDAD

**Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles**

- 6 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
  - c). Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.
- 7 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**

- 8 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.

	2018	2017
Pasivo Circulante	10,534,399	10,638,915
Pasivo No Circulante	-	-

En este rubro se puede considerar que se incremento el pasivo a corto plazo debido a que las retenciones del impuesto sobre la renta a los trabajadores, se estuvieron calculando correctamente mas no así enterado a la autoridad competente por administraciones anteriores a Octubre de 2016.

- 2 No se maneja obligaciones con recursos en fondos de bienes de terceros en Administracion o Garantia.
- 3 No se maneja pasivos diferidos que afecten cuantitativamente la informacion financiera

LIC. MA. DEL REFUSIO ANZAIBLA GUTIERREZ  
DIRECTORA GENERAL

C.P.A. EDGAR ISRAEL GONZALEZ RAMACHO  
COMISARIO

DIRECCIÓN  
GENERAL

C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD



**CONTABILIDAD**



**COMISARÍA**

I).- Notas al Estado de Situación Financiera

Ingresos de Gestion

	2018	2017
1 Ventas de Bienes y Servicios	6,857,832	\$ 7,388,447
Participaciones	0	-
Tranferencias, Asiganaciones	100,497,337	92,865,894
<b>Total</b>	<b>\$ 107,355,169</b>	<b>\$ 100,254,341</b>

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

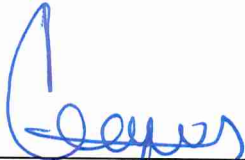
2 La totalidad de los ingresos se encuentran desglosados en el punto anterior.

**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% mas del total de gasto.

Remuneraciones al Personal de carácter permanente	\$ 42,536,806	39.63%
Remuneraciones al personal transitorio	-	0.00%
Remuneraciones Adicionales	7,810,102	7.28%
Otras Prestaciones Indemnizaciones	275,000	0.26%
Impto s/nomina, otros que deriven de una relacion	1,536,031	1.43%
Materiales de Administración	3,393,423	3.16%
Alimentos y utensilios	25,958,211	24.19%
Materias Primas y Materiales	527,310	0.49%
Materiales y articulos de construccion	-	0.00%
Productos químicos	1,005,503	0.94%
Combustibles	1,883,695	1.76%

  
 LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
 DIRECTORA GENERAL

  
 C.P.A. EDGAR ISRAEL CONDE AMACHO  
 COMISARÍA



**COMISARÍA**



**DIRECCIÓN GENERAL**

  
 C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
 COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**CONTABILIDAD**



**RESPONSABLE DE ELABORACION**

Vestuario, Blancos, prendas de proteccion	353,177	0.33%
Herramienta	-	0.00%
Servicios Básicos	3,191,158	2.97%
Servicios de Arrendamiento	1,166,671	1.09%
Servicios Profesionales	483,280	0.45%
Servicios Financieros	116,749	0.11%
Servicios de Instalación	3,401,666	3.17%
Servicio de Comunicación Sociales	1,094,536	1.02%
Servicios de Traslado Y Viáticos	425,303	0.40%
Servicios Oficiales	2,392,430	2.23%
Otros Servicios Generales	504,428	0.47%
Asignaciones al Sector Publico	0	0.00%
Ayudas Sociales a Personas	8,725,340	8.13%
Becas	547,189	0.51%
Ayudas Sociales a Instituciones	-	0.00%
Pensiones	-	0.00%
<b>Total</b>	<b>107,328,008</b>	<b>100.00%</b>


En esta relación de gastos se hace el comentario que las partidas que representa mas del 10% es de Sueldos, Alimentos Escolares 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 y generado no existe ninguna modificación en estos rubros.


**IV).- Notas al Estado de Flujo de Efectivo**


	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	0	23,253
Efectivo en Bancos y Dependencias	-28,429	974,978
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	5,000	5,000
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>-23,429</b>	<b>1,003,231</b>


  
**LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ**  
**DIRECTORA GENERAL**

  
**DIRECCIÓN GENERAL**

  
**CONTABILIDAD**

  
**C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ**  
**COORDINADOR DE CONTABILIDAD**  
**RESPONSABLE DE ELABORACION**

  
**C.P.A. EDGAR ISRAEL CONTRERAS CAMACHO**  
**COMISARIO**

  
**COMISARÍA**

- 2 En el ejercicio que se declara se han adquirido bienes muebles por un importe de \$956,572.00
- 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.


	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	27,161	231,809
Movimientos o partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	920,011	213,589
Amortización		
Incremento en las provisiones		
Incr. en inversiones productivas por revaluación		
Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equi		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

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

<b>1.Ingresos Presupuestarios</b>	\$	<b>107,349,999</b>
<b>2.Mas Ingresos Presupuestarios no contables</b>		-
Incremento por variacion en inventario		-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u		-
Disminución del exceso de provisiones		-
Otros ingresos y beneficios varios		-
Otros ingresos contables no presupuestarios		-
<b>3.Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		-
Productos de capital		-
Aprovechamientos de capital		-
Ingresos derivados de financiamientos		-
Otros Ingresos Presupuestarios no contables		-
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	\$	<b>107,349,999</b>

  
 LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
 DIRECTORA GENERAL

  
 C.P.A. EDGAR S. DE CONDE CAMACHO  
 COMISARIO

  
 C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
 COORDINADOR DE CONTABILIDAD  
 RESPONSABLE DE ELABORACION



<b>1. Total de Egresos presupuestarios</b>		<b>\$ 108,297,007</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>968,999</b>
Mobiliario y equipo de administracion	956,572	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	-	
Equipo e instrumental medico de laboratorio	-	
Vehiculos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biologicos	-	
Bienes inmuebles	-	
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 análc	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	12,427	
<b>3. Mas gastos contables no presupuestales</b>		<b>920,011</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolesc	920,011	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérd	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 108,248,019</b>


  
 LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
 DIRECTORA GENERAL

  
 C.P.A. EDGAR RAEL GONZALEZ DE CAMACHO



**COMISARÍA**



  
 C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
 COORDINADOR DE CONTABILIDAD  
 RESPONSABLE DE ELABORACION



**B).-Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

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

**C).- 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 periodos posteriores.

**2 Organización y Objeto social**

Sistema DIF Reynosa fue creada el 02 de Marzo de 1985, DECRETO 152, dependiendo del municipio, siendo su objeto social proporcionar beneficios a las personas más vulnerables que se encuentre dentro de esta comunidad.

El Sistema DIF de Reynosa 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

**3 Bases de preparacion 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 Diciembre del 2018 y 2017 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.

**4 Políticas de contabilidad significativas**

Las principales políticas contables seguidas por el DIF Reynosa son las siguientes:

  
\_\_\_\_\_  
LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
DIRECTORA GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
C.P.A. EDGAR ISRAEL ANDRADE CAMACHO  
COMISAR

  
\_\_\_\_\_  
C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

  
COMISARÍA

  
DIRECCIÓN GENERAL

  
CONTABILIDAD

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 Reynosa 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 2018 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 Boletín B-10 "Efectos de la Inflación" emitida por la Comisión de Normas de Información Financiera, el sistema DIF de Reynosa actualizara sus estados financieros en términos de poder adquisitivo de la moneda del último ejercicio siempre y cuando la inflación de los últimos 3 años en la economía mexicana haya sido inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), considerando esta apreciación la información financiera que presenta el Sistema Integral para la familia de Reynosa al 31 de Diciembre de 2018 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.

*Edgar J. Conde C.*  
C.P.A. EDGAR J. DEL CONDE CAMACHO  
COMISARIO



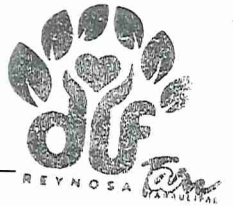
COMISARÍA

*Alvarez*  
LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
DIRECTORA GENERAL



DIRECCIÓN  
GENERAL

*Jorge Sobrevilla Ruiz*  
C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD  
RESPONSABLE DE ELABORACION



CONTABILIDAD



5 **Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

El DIF no maneja en sus operaciones moneda extranjera.

6 **Reporte analítico del activo**

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

7 **Fideicomisos, mandatos y análogos**

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

8 **Reporte de recaudación**

Ingresos Propios	6,857,832
Ingresos federales, estatales y por convenios	100,497,337

9 **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.

10 **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 .

11 **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.

12 **Información por segmentos**

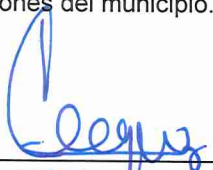
El DIF cuenta dentro de su estructura contable la segmentación de la información a través de programas y a través de sus operaciones que en un momento dado pueda proporcionar información de este tipo.

13 **Eventos posteriores al cierre**

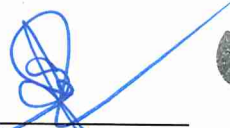
No existieron hechos posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros los cuales pudieran impactar de manera importante las cifras presentadas en éstos.

14 **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 municipio.

  
LIC. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
DIRECTORA GENERAL

  
C.P.A. EDGAR ISRAEL CONDE CAMACHO  
COMISARIO

  
C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD  
RESPONSABLE DE ELABORACION



**COMISARÍA**



**DIRECCIÓN  
GENERAL**



**CONTABILIDAD**

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

Los Estados Financieros y sus notas al 31 de Diciembre del 2018 y al 31 de Diciembre de 2017 serán autorizados en la próxima asamblea del Patronato del Sistema DIF a celebrarse durante este mes de Enero de 2019.

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. MA. DEL REFUGIO ANZALDUA GUTIERREZ  
DIRECTORA GENERAL

C.P.A. EDGAR ISRAEL CONDE CAMACHO  
COMISARIO



**COMISARÍA**



**DIRECCIÓN  
GENERAL**

C.P. y M.A. JORGE SOBREVILLA RUIZ  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD  
RESPONSABLE DE ELABORACION



**CONTABILIDAD**