

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Colima, valuados y elaborados de acuerdo con los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y características de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVOS

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el DIF Municipal Colima, para la operatividad y prestación de servicios, este se integra como sigue:

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES

El efectivo está constituido por la moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal proviene de ingresos propios.

El saldo que refleja por la cantidad de \$2,216,660.08 (Dos millones doscientos dieciséis mil seiscientos sesenta pesos 08/100 MN.), son recursos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Colima para cubrir sus compromisos y está conformado por:

TIPO	MONTO
Efectivo	\$ 0.00
Bancos/Tesorería	\$ 206,346.71
Inversiones Temporales	\$ 2'010,313.37
SUMA	\$ 2,216,660.08

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVOS O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

Concentra los derechos a favor del Sistema para el DIF Municipal Colima por gastos a comprobar, deudores diversos, así como cualquier adeudo de naturaleza análoga, el importe de estos conceptos es de \$ 2'491,626.95 (Dos millones cuatrocientos noventa y un mil seiscientos veinte seis pesos 95/100 M.N.), que así mismo contempla el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos a corto plazo y deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo.

TIPO	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 2,477,059.06
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 6,567.89
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	\$ 8,000.00
SUMA	\$ 2,491,626.95

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las inversiones en inmuebles y muebles, representan en el transcurso del tiempo, un gasto para aquellas cantidades que son susceptibles de recuperación. En tanto estos activos como los intangibles tienen como objetivo el generar beneficios sociales, por lo que es necesario se reconozcan en resultados en el mismo período en el que generan dichos beneficios. Independientemente de que el ente público tenga fines no lucrativos, genera algún beneficio.

La depreciación tiene por objeto el reconocimiento del gasto correspondiente por su uso, que es el que provoca el beneficio, la cual se calcula al mes siguiente de su adquisición.

El reconocimiento inicial de estos activos está valuado al costo de adquisición en concordancia con el postulado básico de valuación.

Se anexa el concentrado de Bienes Muebles e Inmuebles:

Bienes Muebles:

CUENTA	2023
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 583,400.13
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 43,170.69
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 326,397.06
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 1'761,909.27
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 147,803.67
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-\$ 2'493,432.80
SUMA	\$ 369,248.02

Estimaciones y Deterioros

No se realizaron estimaciones y deterioros

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

Se han encontrado pólizas de seguro de los siguientes activos:

COMPAÑÍA	No. PÓLIZA	VIGENCIA	PRIMA NETA ANUAL
Nissan Pick-up 1999 Seguros Banorte	2012750	16/03/2023- 16/03/2024	\$ 2,473.30
Nissan Doble Cabina 2001 Seguros Banorte	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,507.92
Volkswagen Combi 2000 Seguros Banorte	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,067.81
Volkswagen Clásico Seguros Atlas, SA	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,053.78
Nissan Doble Cabina 1999 Seguros Banorte	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,507.92
Nissan Pick-up 2005 Seguros Banorte	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,473.30
Toyota Sienna LE 2013 QUALITAS	0971143213	20/06/2023- 20/06/2024	\$ 5,282.00
Chevrolet Matiz 2015 Axxa seguros	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,053.78
Unidad Móvil Ford 2009 Seguros Banorte	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$ 2,667.26
Tranvía FORD 2006 F350 QUT	2012750	16/03/2023 16/03/2024	\$5,047.93
Seguro de Aparatos Electrónicos y bienes muebles de Preescolar HDI Seguros, SA de CV (EDIFICIO CENTRAL)	396-546	16/06/2023- 16/06/2024	\$4,017.53
Seguro de Aparatos Electrónicos y bienes muebles de Preescolar HDI Seguros, SA de CV (CASA CARACOL)	396-589	11/08/2023- 11/08/2024	\$3,995.23

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

Activos Intangibles

Este rubro representa los bienes informáticos que son propiedad del DIF Municipal Colima que fueron adquiridos con recursos presupuestales, que se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo.

Al 30 de SEPTIEMBRE 2023, este rubro asciende a \$ 599,440.00 (Quinientos noventa y nueve mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 m.n.)

TIPO	MONTO
Software	\$ 599,440.00
Licencias Informáticas e Intelectuales	0.00
SUMA	\$ 599,440.00

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el DIF Municipal Colima, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios al 30 de Septiembre de 2023. Los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante a largo plazo que presenta las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Son los compromisos adquiridos con los proveedores y por las obligaciones a cargo del DIF Municipal Colima con motivo de las adquisiciones de materiales e insumos así como la prestación de servicios para la operación de la misma, atendiendo en su caso los compromisos de pago establecidos en los contratos de compra-venta o prestación de servicios; así como la provisión de los impuestos sobre la renta y obligaciones consolidadas que se conforman por los importes retenidos al personal directivo y administrativo por las remuneraciones por un trabajo personal subordinado previsto en el Título IV, Capítulo I, artículo 110, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como por importes retenidos a personas físicas por la prestación de servicios profesionales independientes que asciende a la cantidad de \$ 1,299,783.42 (Un millón doscientos noventa y nueve mil setecientos ochenta y tres pesos 42/100 M.N.) y se detalla:

TIPO	MONTO
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$8,177.99
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$1'066,208.11
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$225,397.32
Participaciones y Aportaciones por Pagar A Corto Plazo	\$ 0.00
SUMA	\$1,299,783.42

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 30 de Septiembre 2023 el DIF Municipal Colima no cuenta con pasivos a largo.

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Este rubro asciende a \$20,288.22 (Veinte mil doscientos ochenta y ocho pesos 22/100 m.n.) y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, correspondientes a ejercicios anteriores que se resguardan.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos en garantía a corto plazo	Acreeedora	\$ 13,760.00
Fondos en Administración a corto plazo	Acreeedora	\$ 6,528.22
SUMA		\$ 20,288.22

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el DIF Municipal Colima, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro al 30 de Septiembre de 2023.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que el H. Ayuntamiento del Municipio de Colima realiza con base al presupuesto autorizado, los ingresos recaudados por concepto de gestión y otras ayudas, desglosados como se muestra a continuación:

FUENTE	RECAUDADO
Ingresos de gestión	\$ 1,715,159.85
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios	\$30'972,057.44
Otras Ayudas	\$ 0.00
TOTAL	\$32,687,217.29

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Ayudas Sociales.

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales necesarios para el funcionamiento del DIF Municipal Colima.



SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

CUENTA	2023
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	\$21,293,271.50
Servicios Personales	\$18,699,402.34
Materiales y suministros	\$697,441.74
Servicios Generales	\$1'896,427.42
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y	\$9'174,305.51
Ayudas Sociales	\$596,762.76
Pensiones y Jubilaciones	\$6'942,416.98
Donativos	\$0.00
Transferencia a la seguridad Social	\$1'635,125.77
SUMA	\$30'467,577.01

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas se explica que el 61.38% representa sueldos y salarios del personal que labora en el DIF Municipal Colima, así como el 8.51 % corresponde a cuentas del capítulo 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, el 1.96% al capítulo 4000 Ayudas Sociales y 22.79% a otras pensiones y jubilaciones, y el 5.36% aportación de la entidad a IPECOL de Enero a Septiembre 2023.



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
A) NOTAS DE DESGLOSE

Estado de Variación en la Hacienda Pública

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA					
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental					
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA					
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023					
CONTIGO manos a la obra					
Descripción	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Gen. Ejer. Ant.	Hacienda Pública/ Patrimonio Gen. Ejer.	Ajustes por Cambios de valor	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	\$ 2,157,762.08				\$ 2,157,762.08
Aportaciones	\$ -				\$ -
Donaciones de Capital	\$ -				\$ -
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 2,157,762.08				\$ 2,157,762.08
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/DesAhorro)		-\$ 573,386.65	\$ 565,994.95		-\$ 7,391.70
Resultados de Ejercicios Anteriores		-\$ 989,877.90	\$ 565,994.95		\$ 565,994.95
Revalúos		\$ 211,479.90			-\$ 989,877.90
Reservas		\$ -			\$ 211,479.90
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		\$ -			\$ -
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2022		\$ 205,011.35			\$ 205,011.35
Resultados por Posición Monetaria				\$ -	\$ -
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios				\$ -	\$ -
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2022	\$ 2,157,762.08	-\$ 573,386.65	\$ 565,994.95	\$ -	\$ 2,150,370.38
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2023	\$ -				\$ -
Aportaciones	\$ -				\$ -
Donaciones de Capital	\$ -				\$ -
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	\$ -				\$ -
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$ -	\$ 2,219,640.28		\$ 2,219,640.28
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$ -	\$ 2,219,640.28		\$ 2,219,640.28
Revalúos		\$ -	\$ -		\$ -
Reservas		\$ -	\$ -		\$ -
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		\$ -	\$ -		\$ -
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023					
Resultado por Posición Monetaria				\$ -	\$ -
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				\$ -	\$ -
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023	\$ 2,157,762.08	-\$ 573,386.65	\$ 2,785,635.23	\$ -	\$ 4,370,010.66

Fecha: 10/10/2023 12:49:42 p. m.

- Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública, entre el inicio y el final del periodo.

MTRA. DULCE LINA CAMPOS GRIMALDO
Directora General

LAE. TERESA MARG. BRACAMONTES RAMIREZ
Jefe del Área de Contabilidad

LAE. GISELA DEL CARMEN TORRES RUIZ
Directora de Administración y Finanzas

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
B) 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

- Cuentas de Ingresos
- Cuentas de egresos

En atención a las disposiciones establecidas en Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Marco Normativo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Estado de Situación Financiera del DIF Municipal Colima, presenta el saldo del periodo de las cuentas Presupuestales de Ingreso y del Egreso.

NOMBRE	MONTO
Cuentas de Orden Contable	
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Ingresos	\$ 17'703,464.71
Cuentas de Egresos	\$ 19'922,594.59

La cuentas presupuestarias de egresos, muestran la distribución de los egresos, de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el clasificados por objeto del gasto y el avance que se registra en los diferentes momentos contables del egreso, principalmente son erogaciones de los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. **El saldo de esta cuenta representa el presupuesto por ejercer, respecto del total del presupuesto autorizado del ejercicio.**



MTRA. DULCE LINA CAMPOS GRIMALDO
Directora General



L.A.E. TERESA MARGARITA BRACAMONTES RAMIREZ
RUIZ

Jefe del Área de Contabilidad



L.A.E. GISELA DEL CARMEN TORRES

Directora de Administración y Finanzas



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

I) INTRODUCCIÓN

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Colima es un organismo descentralizado del H. Ayuntamiento de Colima con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones.

II) PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Para el ejercicio fiscal 2023 se aprobó un subsidio anual por la cantidad de \$49'073,838.75 (Cuarenta y nueve millones setenta y tres mil ochocientos treinta y ocho pesos 75/100 m.n.).

III) AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de Creación

Con en el Decreto No. 226 publicado en el periódico oficial "El Estado de Colima" el 4 de mayo de 1985, que crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Colima

b) Principales cambios en su estructura

(No aplica)

IV) ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto Social

MISION

Fortalecer el desarrollo integral de las familias del municipio de Colima mediante una administración eficiente y orienta a mejores resultados; sustentada en la gestión de recursos, vinculando esfuerzos entre instituciones de manera estratégicas y con una alta corresponsabilidad ciudadana, para elevar la calidad de vida y bienestar social.

VISION

Contribuye a mejorar la calidad de vida y bienestar social de las familias de nuestro Municipio, con resultados competitivos, cercanos a la población vulnerable de las colonias y comunidades, con atención profesional, sensible y humanista, de buenas prácticas administrativas y valores éticos, dado prioridad a la aprobación ciudadana de los servicios que se brindan, generando condiciones que nos permitan tener entre todos un mejor lugar para vivir.

b) Principal Actividad

Prestar atención permanente a la población vulnerable.

c) Ejercicio Fiscal

El ejercicio fiscal del ente público comprende del 01 Enero al 31 de Diciembre 2023.



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

d) Régimen jurídico

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Colima se encuentra registrada ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como una Persona Moral con Fines no Lucrativo, conforme a lo dispuesto en el Decreto-No. 226 publicado en el periódico oficial "El Estado de Colima" el 4 de mayo de 1985.

e) Consideraciones fiscales del ente

El régimen bajo el cual se rige esta institución es de Persona Moral, considerando fiscalmente la obligación de retener y pagar los impuestos como son el impuesto sobre el producto del trabajo, retenciones de ISR e IVA de los pagos por honorarios.

f) Estructura organizacional básica

Su estructura organizacional básica está considerada por un Patronato Municipal como Autoridad Superior Honoraria, seguida de la Dirección General como representante y máxima autoridad legal de esta se derivan las diferentes áreas y coordinaciones que crean el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Colima, Colima.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario

(No aplica)

V) BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normativa aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros.

Todas las cuentas que afectan económicamente del DIF Municipal Colima, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos

Las bases de preparación de los estados financieros del DIF municipal Colima, aplica los postulados básicos siguientes:



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad Supletoria

(No aplica)

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad.

(No aplica)

VI) POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA

A continuación se describen las principales políticas y prácticas de contabilidad.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuantías de cheques e inversiones diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata. Se valúan a su valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

b) Inmuebles, Mobiliario y equipo

El inmueble y equipos se registran al costo de adquisición. La depreciación del mobiliario y equipo se calcula conforme al método de línea recta con base en las vidas útiles propuestas por el CONAC.

Los gastos por mantenimiento y reparación menor se registran en los resultados cuando se incurren.

c) Impuestos a la utilidad

La entidad tributa conforme a las disposiciones establecidas para Personas con fines no lucrativas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y por ende no es causante del impuesto.

d) Ingresos por donativo

Los donativos son registrados como ingresos del DIF, los donativos son recibidos en efectivo y especie, otorgados por personas físicas y morales.

Los ingresos por donativos en efectivo o en bienes, se reconocen al momento en que se recibe el donativo.



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El registro de los donativos recibidos en especie, es por el importe que el donante manifiesta haber otorgado y que se detalla en el concepto del recibo que expide DIF.

Un donativo a una entidad es la transferencia económica voluntaria y no recíproca de otra entidad que actúa en un carácter distinto al de un propietario, que consiste en el traspaso incondicional del efectivo, bienes o servicios o la liquidación o cancelación de pasivos.

e) Transferencias Presupuestales

Para dar cumplimiento con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios a lo dispuesto en el Título Segundo de las Reglas de Disciplina Financiera, Capítulo I, artículo 13 Fracción I "Una vez aprobado el presupuesto de egresos solo se podrá comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con suficiencia presupuestaria identificando la fuente de ingreso."

Dando cumplimiento a lo estipulado en la LDFEFM se realizan transferencias presupuestarias para dar suficiencia a aquellas partidas que se han visto excedidas durante el ejercicio, fundamentando la ampliación y reducción de partidas en el artículo 8 de la misma ley.

VII) POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

(No aplica)

VIII) REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

El estado analítico del activo, nos muestra la variación entre el saldo inicial y el saldo final del periodo; y el cierre del periodo que se informa presenta variación de \$1'054,777.70 (Un Millón cincuenta y cuatro mil setecientos setenta y siete pesos 70/100 M.N.)



CONTIGO
manos a la obra



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

ESTADO A BALANCE DEL ACTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

Descripción de la Cuenta	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3,667,126.98	55,939,603.65	54,885,336.35	4,721,394.28	1,054,267.30
BANCOS/TESORERIA	1,176,608.63	55,844,616.64	54,804,565.19	2,216,660.08	1,040,051.45
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	676,610.94	46,656,428.82	47,126,693.05	206,346.71	-470,264.23
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	499,997.69	9,188,187.82	7,677,872.14	2,010,313.37	1,510,315.68
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,477,411.10	94,987.01	80,771.16	2,491,626.95	14,215.85
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,477,059.06	0.00	0.00	2,477,059.06	0.00
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	352.04	35,881.85	29,666.00	6,567.89	6,215.85
ALMACENES	0.00	59,105.16	51,105.16	8,000.00	8,000.00
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	13,107.25	0.00	0.00	13,107.25	0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	13,107.25	0.00	0.00	13,107.25	0.00
BIENES MUEBLES	968,177.62	510.40	0.00	968,688.02	510.40
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	2,862,170.42	510.40	0.00	2,862,680.82	510.40
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	582,889.73	510.40	0.00	583,400.13	510.40
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	43,170.69	0.00	0.00	43,170.69	0.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	326,397.06	0.00	0.00	326,397.06	0.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,761,909.27	0.00	0.00	1,761,909.27	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	147,803.67	0.00	0.00	147,803.67	0.00
SOFTWARE	599,440.00	0.00	0.00	599,440.00	0.00
DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	599,440.00	0.00	0.00	599,440.00	0.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-2,493,432.80	0.00	0.00	-2,493,432.80	0.00
TOTAL:	4,635,304.60	55,940,114.05	54,885,336.35	5,690,082.30	1,054,777.70

IX) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

(No Aplica)

X) REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

(No Aplica)

XI) INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

(No Aplica)

XII) CALIFICACIONES OTORGADAS

(No Aplica)

XIII) PROCESO DE MEJORAS

a) Principales políticas de control interno

- **Manual de procedimientos:** Nos indica los procedimientos que debemos seguir forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental:** Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- **Normativa contable:** Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- **Normas presupuestarias:** Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

XIV) INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

(No aplica)

XV) EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.

(no aplica)

XVI) PARTES RELACIONADAS

"No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas."

MTRA. DULCE LINA CAMPOS GRIMALDO
Directora General

L.A.E. TERESA MARGARITA BRACAMONTES RAMIREZ
Jefe del Área de Contabilidad

L.A.E. GISELA DEL CARMEN TORRES RUÍZ
Directora de Administración y Finanzas



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

BALANZA DE COMPROBACION
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

Descripción	Saldo Anterior		Movimientos		Saldo Actual	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
COMPROMETIDO						
SERVICIOS PERSONALES (COMPROMETIDO)	0.00	0.00	19,108,402.28	19,108,402.28	0.00	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS (COMPROMETIDO)	0.00	0.00	843,296.32	843,296.32	0.00	0.00
SERVICIOS GENERALES (COMPROMETIDO)	0.00	0.00	2,799,892.02	2,799,892.02	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (COMPROMETIDO)	0.00	0.00	9,618,717.09	9,618,717.09	0.00	0.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (COMPROMETIDO)	0.00	0.00	510.40	510.40	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	0.00	0.00	32,087,735.53	31,789,267.02	298,468.51	0.00
SERVICIOS PERSONALES (DEVENGADO)	0.00	0.00	19,001,454.77	18,894,507.26	106,947.51	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS (DEVENGADO)	0.00	0.00	786,711.32	785,385.32	1,326.00	0.00
SERVICIOS GENERALES (DEVENGADO)	0.00	0.00	2,384,436.96	2,194,241.96	190,195.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (DEVENGADO)	0.00	0.00	9,914,622.08	9,914,622.08	0.00	0.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (DEVENGADO)	0.00	0.00	510.40	510.40	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0.00	0.00	31,764,114.22	31,764,114.22	0.00	0.00
SERVICIOS PERSONALES (EJERCIDO)	0.00	0.00	18,787,559.75	18,787,559.75	0.00	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS (EJERCIDO)	0.00	0.00	755,262.47	755,262.47	0.00	0.00
SERVICIOS GENERALES (EJERCIDO)	0.00	0.00	2,216,709.75	2,216,709.75	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (EJERCIDO)	0.00	0.00	10,004,071.85	10,004,071.85	0.00	0.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (EJERCIDO)	0.00	0.00	510.40	510.40	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	0.00	0.00	31,057,861.48	888,242.58	30,169,618.90	0.00
SERVICIOS PERSONALES (PAGADO)	0.00	0.00	18,690,007.29	97,552.46	18,592,454.83	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS (PAGADO)	0.00	0.00	738,375.21	42,259.47	696,115.74	0.00
SERVICIOS GENERALES (PAGADO)	0.00	0.00	2,180,432.51	474,200.09	1,706,232.42	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (PAGADO)	0.00	0.00	9,448,536.07	274,230.56	9,174,305.51	0.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (PAGADO)	0.00	0.00	510.40	0.00	510.40	0.00

CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO



CONTIGO
manos a la obra

SISTEMA DIF MUNICIPAL COLIMA
Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental
BALANZA DE COMPROBACION
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

Descripción	Saldo Anterior		Movimientos		Saldo Actual	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
TOTAL:	8,125,417.31	8,125,417.31	426,580,239.20	426,580,239.20	141,544,384.46	141,544,384.46