

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Periodo correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

*Nota 1. Efectivo y Equivalentes*

El Saldo de este rubro al 31 de Diciembre del 2017 se encuentra integrado por recursos depositados en cuentas bancarias como sigue:

<b>Programa o Convenio</b>	<b>Institución Bancaria</b>	<b>Tipo de Recurso</b>	<b>Número de Cuenta</b>	<b>Saldo Final</b>
SERVICIOS PERSONALES	BANORTE	ESTATAL	0867012125	6,534,635
DONATIVOS	BANORTE	PROPIOS	0178962261	410,953
PROGRAMAS FEDERALES	BANORTE	PROPIOS	0178962289	218,841
PAGO DE SERVICIOS	BBVA BANCOMER	ESTATAL	0449422331	394,991
PROMOCION Y DIFUSION S.A.S. 2015	BBVA BANCOMER	ESTATAL	0192875683	573,383
JUNTOS POR LA VIDA	BBVA BANCOMER	ESTATAL	0110964018	5,973
PROGRAMAS ALIMENTARIOS 2017	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0110235318	3,345,261
RAMO 33 2017	BBVA BANCOMER	FEDERAL	0109794832	1,156,969
ATENCION A PERSONAS CON DISCAPACIDAD	BBVA BANCOMER	FEDERAL	0110478709	17,878
SERVICIOS MEDICOS	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0164231619	278,536
DONATIVOS	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0168204551	746,551
MANO CON MANO	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0166158919	70,044
DESARROLLO FAMILIAR	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0179892516	162,971
CENTROS DE DESARROLLO COMUNITARIO	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0179892109	85,169
PAGO PROVEEDORES FIDEICOMISOS	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0164324285	15,000
VOCES DEL JARDIN	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0110478628	1,578
BAZAR DIF	BBVA BANCOMER	PROPIOS	0110478687	1,660
FOTRADIS 2017	BANAMEX	FEDERAL	5039616	4,427,259
<b>TOTAL</b>				<b>18,447,652</b>

El Saldo del rubro de los depósitos en fondos de terceros correspondientes a los Fideicomisos corresponde a lo siguiente:

Descripción	Saldo Final
FIDEICOMISO AYUDA A UN NIÑO	254,147
FIDEICOMISO AYUDA A UNA PERSONA SENECTA	48,113
FIDEICOMISO AYUDAD A UNA PERSONA CON DISCAPACIDAD	628,037
<b>TOTAL</b>	<b>930,297</b>

*Nota 2. Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes*

El Saldo de este rubro por recuperar al 31 de Diciembre del 2017 se encuentra integrado como sigue:

Descripción	Saldo Final
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	60,463
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA	8,034
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	76,803
<b>TOTAL</b>	<b>145,301</b>

*Nota 3. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)*

No se cuenta con Inventarios disponibles

*Nota 4. Inversiones Financieras*

El Saldo de este rubro al 31 de Diciembre del 2017 se encuentra integrado como sigue:

Descripción	Saldo Final
INVERSION FIDEICOMISO NIÑO	1,045,435
INVERSION FIDEICOMISO SENECTO	543,227
INVERSION FIDEICOMISO DISCAPACIDAD	1,009,284
<b>TOTAL</b>	<b>2,597,946</b>

*Nota 5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles*

Se efectuó lo siguiente:

- Levantamiento físico y valoración actual patrimonial de los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes.
- Aplicación de las depreciaciones correspondientes a los bienes del sistema DIF conforme a la “Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación” emitida por el CONAC.

Actualmente se está trabajando en la conciliación de cuentas contables ya que se está integrando el soporte documental completo que ampare la baja de los bienes que han terminado su vida útil.

Cabe mencionar que se gestionara con el Consejo Directivo la autorización para afectar contablemente las depreciaciones correspondientes, ya que estas impactaran el resultado de ejercicios anteriores.

El Saldo de este rubro al 31 de Diciembre del 2017 se encuentra integrado como sigue:

Descripción	Saldo Final
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	11,663,052
BIENES MUEBLES	44,235,740
ACTIVOS INTANGIBLES	452,878
<b>TOTAL</b>	<b>56,351,670</b>

*Nota 6. Estimaciones y Deterioros*

No se encuentran disponibles estos rubros.

*Nota 7. Otros Activos*

No se encuentran disponibles estos rubros.




*Nota 8. Pasivos*

Su Saldo se integra entre otros recursos pendientes de reintegrar, impuestos y contribuciones por pagar, integrándose como sigue:

Descripción	Saldo Final
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	349,064
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	936,271
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,592,525
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	137,138
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA	2,623,867
OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	27,692
<b>TOTAL</b>	<b>8,666,558</b>

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

*Nota 9. Ingresos de Gestión*

El saldo de este Rubro al 31 de Diciembre del 2017 se integra como sigue:

Descripción	Saldo Final
MULTAS	0
INDEMNIZACIONES	61,732
OTROS APROVECHAMIENTOS	0
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	19,245,683
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	245,526,921
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	645,969
<b>TOTAL</b>	<b>265,480,305</b>



*Nota 10. Gastos y Otras Pérdidas*

El saldo de este Rubro al 31 de Diciembre del 2017 se integra como sigue:

Descripción	Saldo Final
SERVICIOS PERSONALES	107,810,693
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,154,886
SERVICIOS GENERALES	21,693,489
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	104,108,370
INVERSION PUBLICA	10,221,941
<b>TOTAL</b>	<b>255,989,379</b>

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PUBLICA**

Descripción	Saldo Final
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	141,618,458
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-77,745,523
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	9,490,926
<b>TOTAL</b>	<b>73,363,861</b>

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Descripción	2017	2016
EFFECTIVO BANCOS - TESORERIA	18,447,652	12,147,892
INVERSIONES TEMPORALES	0	0
DEPOSITOS EN FONDOS DE TERCEROS Y OTROS	930,297	0
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>19,377,949</b>	<b>12,147,892</b>

V) **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

NO APLICA

b) **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

I) **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

No se encuentran disponibles estos rubros.

Descripción	Saldo Final
<b>CONTABLES</b>	<b>0</b>
VALORES	0
EMISION DE OBLIGACIONES	0
AVALES Y GARANTIAS	0
CONTRATOS PARA INVERSION MEDIANTE PROYECTOS (PPS) Y SIMILARES	0
BIENES CONCESIONADOS EN COMODATO	0
<b>PRESUPUESTARIAS</b>	<b>0</b>
CUENTA DE INGRESOS	0
CUENTA DE EGRESO	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**b) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Descripción de la Entidad

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes y fue creado por la Ley del Sistema Estatal de Asistencia Social de Integración Familiar (capítulo II, artículo 16) cuyos principales objetivos son:

- I. Promover y prestar servicios de asistencia social;
- II. La promoción y prestación de asistencia social;
- III. La realización de las demás acciones que establece esta Ley y las demás disposiciones aplicables.

Conforme a las disposiciones aplicables al Organismo, los estados financieros deber ser examinados y aprobados por el Consejo Directivo, quién posee las más amplias facultades para la realización de actos de dominio, administración y representación, todos encaminados al logro de los objetivos del Organismo.

Adicionalmente, y en apego al decreto publicado el 11 de Noviembre de 2002 en el período oficial del Estado de Aguascalientes, el Organismo tiene la obligación de presentar de manera mensual su cuenta pública para que sea revisada y aprobada por H. Congreso del Estado de Aguascalientes.

**2. Panorama Económico y Financiero**

NO APLICA

**3. Autorización e Historia**

Fecha de Creación 01 de Enero de 1979



#### **4. Organización y Objeto Social**

**Misión:** El DIF Estatal tiene la misión de promover, impulsar e implementar programas y acciones en materia de asistencia social a favor de la población más desprotegida y vulnerable del Estado, tendientes a modificar y mejorar las condiciones que garanticen al individuo y su familia, su desarrollo social y humano.

**Visión:** Somos una institución promotora de todos aquellos valores que dignifiquen al individuo y su entorno familiar a través del desarrollo de programas y acciones, mejoramos la calidad de vida de los aguascalentenses, en un marco de eficiencia, calidez, justicia y equidad.

**Valores:** Justicia, Honradez, Respeto, Generosidad y Lealtad

De conformidad con el artículo 102 de la Ley del ISR, el Organismo está considerado dentro de las personas morales con fines no lucrativos ya que es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, por lo tanto no es sujeto del ISR, sólo tendrá las obligaciones a que se refiere este artículo y las que señalan los dos últimos párrafos del artículo 95 de dicha Ley, que establecen determinar un remanente distribuible por las omisiones de ingresos, las compras no realizadas y las erogaciones que se efectúen y no sean deducibles.

**Fideicomisos y Mandatos:** El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia tiene la administración de los siguientes Fideicomisos “Ayuda a un Niño”, “Ayuda a Personas con Discapacidad” y “Ayuda a una Persona Senecta”, mismos que funcionan a través de un comité, quien analiza y autoriza los casos correspondientes a cada uno en base a los fines que fue creado.

#### **5. Bases para la preparación de los Estados Financieros**

A partir del ejercicio 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que es de aplicación obligatoria para todos los entes pertenecientes a la administración pública federal, estatal y municipal. Dicha ley tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos para lograr su adecuada armonización.

En términos de los artículos cuarto, sexto y séptimo transitorios de la LGCG todo ente público debe efectuar el registro de sus operaciones contables en base acumulativa a más tardar el 31 de Diciembre de 2013.

A partir de las Fechas de cumplimiento el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia ha implementado en su sistema de registro las disposiciones en materia de armonización contable de manera gradual, normatividad a que se encuentra obligada de conformidad con lo establecido en los párrafos anteriores.

Conforme a lo que establece el marco metodológico del manual de contabilidad gubernamental el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF) ha implementado las siguientes normas:

- ✓ Momentos Contables de los Egresos
- ✓ Momentos Contables de los Ingresos
- ✓ Plan de Cuentas
- ✓ Clasificadores Presupuestarios:
  - a) Fuentes de Financiamiento
  - b) Programático
  - c) Administrativo
  - d) Funcional
  - e) Económico
  - f) C.O.G.
  - g) C.R.I.

Adicional a los clasificadores anteriores se adoptaron las siguientes disposiciones:

- ✓ Disposiciones para incorporar los Fideicomisos sin Estructura Orgánica
- ✓ Disposiciones de Catalogo de Bienes Muebles e Inmuebles
- ✓ Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema integre de manera automática el presupuesto y la contabilidad

Así mismo se reestructura el proceso programático presupuestal de tal manera que se integro la totalidad de los clasificadores presupuestarios al código programático que guarda interrelación a la matriz de conversión que garantiza la emisión de la información financiera con los requerimientos de la cuenta pública establecidos por la LGCG.

Los principios contables que aplica la Entidad en la elaboración de sus estados financieros se rigen por las disposiciones contenidas en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Aguascalientes, las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los estados financieros se elaboran sobre la base de valor histórico original y, consecuentemente, no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera de acuerdo con lo estipulado por el Boletín B-10 y sus documentos de adecuaciones, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos

## 6. Políticas Contables Significativas

- ✓ Los estados financieros se elaboraron sobre la base de costo histórico, por lo que no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera conforme lo estipula la NIF B-10. Por lo cual los valores de Activos, Pasivos y Hacienda Pública permanecen a valor Histórico. Así mismo, no se efectúa desconexión ó reconexión inflacionaria.
- ✓ La Entidad no realiza operaciones con el extranjero.
- ✓ No se tienen inversiones de acciones en el Sector Paraestatal.
- ✓ Los inventarios de Materiales y Suministros y de Alimentos se valúan a costo promedio.
- ✓ No se cuenta con reserva actuarial, por lo que no se tienen a valor presente los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto los beneficiarios actuales como futuros.
- ✓ No se cuenta con provisiones.
- ✓ No se cuenta con reservas.
- ✓ A final de cada período mensual se elabora una depuración de cuentas de los saldos no representativos, a efecto de presentar la información de la balanza depurada.
- ✓ Obligaciones laborales al retiro.- Las indemnizaciones y primas de antigüedad pagadas a los empleados se aplican a los egresos del año en que se pagan. Los costos por primas de antigüedad, son determinados con base en la Ley Federal del Trabajo que consisten en un pago único de doce días por cada año de trabajo en base al último sueldo, con el límite del doble del salario mínimo.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El sistema DIF no opera con moneda extranjera.

## 8. Reporte Analítico del Activo

Para los periodos de vida útil, valor de desecho y porcentajes de depreciación fueron tomados del documento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

No existe importe a capitalizar de los gastos del ejercicio para el revaluó de los activos.

El reporte analítico del activo y sus variaciones se detallan a continuación:

	2017	2016	Variación
Activo Circulante	23,080,802.58	16,635,349.46	72.07%
Activo No Circulante	58,949,616.29	60,519,833.77	27.92%

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Ramo	Descripción
Ramo Administrativo 6 Desarrollo Social	Fideicomiso Ayuda a un Niño
Ramo Administrativo 6 Desarrollo Social	Fideicomiso Ayuda a personas con discapacidad
Ramo Administrativo 6 Desarrollo Social	Fideicomiso Ayuda a una persona Senecta

**10. Reporte de la Recaudación**

La recaudación efectuada en el año se concreto en un 102% cumpliendo con lo estimado.

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

NO APLICA

**12. Calificaciones Otorgadas**

~~NO APLICA~~

**13. Proceso de Mejora**

NO APLICA

**14. Información por Segmentos**

NO APLICA

**15. Eventos posteriores al Cierre**

NO APLICA

**16. Partes Relacionadas**

NO APLICA

**17. Responsabilidad sobre la prestación razonable de la Información contable**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor



M.A.P. Alejandro Serrano Almanza  
**Director General**



Ing. Jorge Eduardo Vega Gómez  
**Director de Administración y Finanzas**