

**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA  
FAMILIA DEL MPIO. COCULA, JAL.**

---

*ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE 2016*

---

## CONTENIDO

Opinión del auditor independiente 3-4

Notas a los Estados Financieros 5-8

### Estados financieros:

Estado de situación financiera al 31 de Dic. 2016

Estado de Actividades al 31 de Dic. 2016

Estado de variaciones en la Hacienda Pública/ Patrimonio

Estado de flujos de Efectivo

Estado de cambios en la situación financiera

**OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Cocula, Jal., a 30 de Julio del 2018**

**Auditoria Superior del Estado de Jalisco  
PRESENTE**

En el Organismo Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia se aplica la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos; según lo señalado en el Art. 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los lineamientos que establece la Ley de Austeridad del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Hemos auditado los estados financieros adjunto del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio. Cocula, Jal. Que comprende el Estado de situación financiera, Estado de Actividades, Estado de variaciones en la Hacienda Pública/ Patrimonio, Estado de flujos de Efectivo, Estado de cambios en la situación financiera del ejercicio 2016. Y Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2016.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

En nuestra opinión, excepto por el punto de salvedades que se menciona a continuación, los estados financieros del ejercicio 2016 presentan razonablemente la situación financiera del Sistema para el desarrollo integral de la Familia del Municipio Cocula, Jalisco., así como sus resultados; no existe ningún tipo de anomalía por lo que se concluye que se encuentran debidamente en orden y ajustada de conformidad con los Postulados Básicos, contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, aplicación de los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y normas fiscales que para tal efecto prevén las autoridades.

3 000037

### **Responsabilidades**

La administración es responsable, de la preparación y presentación razonable de los Estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley general de contabilidad gubernamental y en las Normas de Información Financiera.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en la auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, que exigen que cumplamos los requisitos de ética, así como planificar y efectuar la revisión, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material debido a fraude o error. También la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Esta auditoria fue preparada para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad, consecuentemente, esto puede no ser para otra finalidad.

### **Opinión con Salvedades**

\*El Organismo no reconoce los Pasivos Contingentes de acuerdo al cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, art. 46, fracción I, inciso f), ya que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Cocula a la fecha del 31 de Diciembre 2016 se identifican juicios laborales.

\*El Organismo no ha realizado registro de la depreciación del Activo No Circulante por Bienes Muebles, (los saldos provienen de ejercicios anteriores) por lo que se sugiere realizar los registros de dichas depreciaciones para así tener un valor razonable actualizado al valor de Activo para posible toma de decisiones que se basen en el análisis de estados financieros.

**ATENTAMENTE**

*JULIETA PONCE Q.*

---

L.C.P. JULIETA PONCE QUINTERO

CEDULA PROFESIONAL 4290101

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### DE DESGLOCE

#### ACTIVO

##### 1.- Efectivo y Equivalentes

La integración del saldo al término del ejercicio 2016 es con las siguientes cuentas:

EFFECTIVO	\$4,948.36
-----------	------------

BANCOS	
No. Cuenta 0102569736	\$137,886.76

Se comenta que no se realizaban Conciliaciones Bancarias Mensuales, por lo que se registraba conforme a desembolso y no a la obligación.

##### 2.- Bienes Muebles

La Inversión al Activo por bienes muebles, no reflejo cambio en comparación con el ejercicio anterior a este 2016, por lo que se redacta en el punto de Opinión con Salvedades, con referencia al registro de las depreciaciones.

#### PASIVO

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final	
	2016	2015
Proveedores por pagar a corto plazo	35,125.96	0
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	874.85	0

La integración de proveedores por pagar a corto plazo es por compras de equipo de seguridad para las instalaciones del CAIC, se liquida en el mes Enero 2017.

El importe de Retenciones por pagar corresponde por la obligación a liquidar el ISR por Retención de Sueldos y Salarios. Se hizo las reclasificaciones en el mes de Diciembre 2016 de lo correspondiente al año 2016, debido a que cada mes se registraba la cantidad pagada en conceptos del gasto, es por eso que se disminuyó lo correspondiente del impuesto de las cuentas de sueldos en gastos.

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS

Lo recaudado por Productos que generan Ingresos, Utilidades de talleres y centros de trabajo, es como sigue:

OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	\$401,685.00
CENTRO DE ATENCION INFANTIL COMUNITARIO	149,770.00
UNIDAD BASICA DE REHABILITACION	141,095.00
TRANSPORTE CAMIONETA DUCATO	53,305.00
CURSO PREMATRIMONIAL	25,920.00
PSICOLOGIA	18,650.00
DERMATOLOGO	5,400.00
AUDIOMETRIAS	4,660.00
TERAPIA DE LENGUAJE	1,430.00
JURIDICO	520
AUDIOLOGO	480
OCULISTA	270
ENMICADO DE CREDENCIALES INAPAM	185

Y en general la descripción de Ingresos Recibidos por el ejercicio 2016, es como sigue:

Nombre de la Cuenta	2016	2015
Productos de Tipo Corriente	\$ 401,685.00	\$ 324,165.50
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	2,586,481.84	2,149,931.83

#### DESAGREGADO:

*Subsidio otorgado por el Municipio de Cocula	2,400,000.00	2,017,174.23
*Subsidio otorgado por el DIF JALISCO	186,481.84	132,757.60

#### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Concepto	2016	2015	%
Servicios personales	2,182,154.38	1,639,841.80	74.66
Materiales y suministros	224,214.89	273,769.98	7.67
Servicios generales	432,418.03	380,754.24	14.79
Transferencias Internas y Asign	84,027.80	215,240.53	2.87
<b>Total Egresos</b>	<b>\$2,922,815.10</b>	<b>\$2,509,606.55</b>	

Se dio cumplimiento a la comprobación, justificación y autorización, así como se ejerció el gasto de acuerdo al presupuesto de egresos debidamente aprobado por el patronato.

#### ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Las modificaciones ha dicho estado ocurridas al cierre del ejercicio 2016, derivan del traspaso del resultado del ejercicio 2015 por la cantidad de \$-36,127.00 por desahorro, al rubro de resultados de ejercicios anteriores, así por el nuevo resultado del ejercicio al 31 de diciembre 2016 por un monto de \$65,351.74 como ahorro.

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE GESTION ADMINISTRATIVA

##### ❖ Organización y Objeto Social

El régimen jurídico de DIF Cocula es Persona Moral con fines No Lucrativos. Fue creado mediante Decreto Numero 12359. Con personalidad jurídica y patrimonio propio. Aprobado con fecha a 30 Diciembre de 1985.

Atiende a las necesidades de las familias para contribuir en el bienestar social.

Dentro de lo fiscal se retiene a los trabajadores el ISR y subsidio al empleo; mismos que se enteran al SAT como Retención de Sueldos y Salarios con el pago correspondiente mensual.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cocula se encuentra exento de este Impuesto de acuerdo al artículo 15, fracciones III y IV de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal.

#### ❖ Políticas de Contabilidad Significativas:

Se contabilizó de acuerdo a movimiento en el estado de cuenta bancario mensual, por lo que cada mes se registró los gastos pagados al igual que los cheques por lo que no quedo contabilizado cheques en circulación de Enero a Noviembre y en Diciembre de 2016 se registró atendiendo también al consecutivo del número de cheques expedidos, por lo que al término del año 2016 se registró los cheques No.273, 275, 283 y 286 siendo cantidad en total por \$2,234.50 y estos fueron cobrados en Enero 2017.

La contabilización de las operaciones que realiza es respaldada con documentación comprobatoria en original y con los formatos oficiales para autorización.

#### **Reclasificaciones.**

Se hicieron reclasificación para reconocer la cantidad de impuesto ISR y del Subsidio al empleo, ya que se estaba considerando la cantidad neta del pago en cuentas de resultados y se cambió a cuentas de balance lo correspondiente a lo retenido al empleado al igual que se registró lo pagado al SAT dentro de la misma cuenta de balance para reconocer lo pendiente de pago por impuestos, ya que los pagos se reconocían como gasto.

#### **Reporte de la recaudación**

El importe de Ingresos locales en el ejercicio 2016 ascendió por la cantidad total de \$401,685, que en comparación con el año anterior fue mayor por \$77,519

El importe de Ingresos federales y municipales ascendió por la cantidad total de \$2,586,481, que en comparación con el año anterior fue mayor por \$436,550.00

#### **Proceso de Mejora**

Para reembolso de gastos se tiene la política de que debe de estar autorizado previamente por Director y Presidenta al igual que acompañar con su respectivo comprobante para respaldar la erogación.

Para realizar pagos con cheque o con transferencia a terceros, primeramente se tiene el respaldo del gasto que lo justifique que se recibió o se necesitó y enseguida se pide autorización a Directora para realizar el pago.

En el estado analítico de Ingresos al 31 de Diciembre 2016, la cantidad que se refleja en la partida de productos tipo corriente, debiera ser el registro correcto en la partida de Ingresos por venta de bienes y servicios; ya que es lo recabado por los centros de trabajo del que se brinda el servicio directo del DIF Cocula, de acuerdo con descripciones aplicables para cada rubro del que se establece en el CONAC atendiendo la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Estas notas son parte integral de los Estados Financieros adjuntos a este cuadernillo.



**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cocula**  
**Estado de Actividades**  
**DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

	2016	2015
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
INGRESOS DE GESTION	\$401,685.00	\$324,165.50
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$401,685.00	\$324,165.50
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	\$401,685.00	\$324,165.50
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$2,586,481.84	\$2,149,931.83
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$2,586,481.84	\$2,149,931.83
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	\$0.00	\$1,795,020.23
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$2,586,481.84	\$354,911.60
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$2,988,166.84</b>	<b>\$2,474,097.33</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$2,838,787.30	\$2,294,366.02
SERVICIOS PERSONALES	\$2,182,154.38	\$1,639,841.80
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$1,564,303.79	\$1,215,663.46
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	\$209,847.95	\$29,250.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	\$408,002.64	\$394,928.34
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$224,214.89	\$273,769.98
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	\$18,285.19	\$46,402.75
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	\$97,893.18	\$100,171.83
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	\$360.18	\$13,719.91
MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACION	\$17,115.60	\$770.00
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	\$5,370.46	\$5,313.91
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$24,431.69	\$69,863.70
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS	\$9,761.05	\$0.00
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$50,996.64	\$37,527.88
SERVICIOS GENERALES	\$432,418.03	\$380,754.24
SERVICIOS BÁSICOS	\$16,568.24	\$39,561.63
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$0.00	\$11,586.20
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$51,040.36	\$10,151.60
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	\$30,376.02	\$11,655.46
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	\$45,752.15	\$60,467.38
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	\$1,278.00	\$2,620.00
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	\$36,882.31	\$26,007.15
SERVICIOS OFICIALES	\$77,748.77	\$216,166.02
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$172,774.18	\$2,538.80
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$84,027.80	\$215,240.53
AYUDAS SOCIALES	\$84,027.80	\$215,240.53
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	\$12,027.80	\$77,290.53
BECAS	\$72,000.00	\$137,950.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$0.00	\$617.68
OTROS GASTOS	\$0.00	\$617.68
OTROS GASTOS VARIOS	\$0.00	\$617.68
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>\$2,922,815.10</b>	<b>\$2,510,224.23</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$65,351.74</b>	<b>-\$36,126.90</b>

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

MA DE JESUS MEDINA ROSAS  
PRESIDENTE

MA LETICIA CASTILLO FLETES  
DIRECTOR GENERAL

000044

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cocula**  
**Estado de Variacion en la Hacienda Publica**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	Patrimonio Generado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	18,800	0	0	0	18,800
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	18,800	0	0	0	18,800
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	0	146,537	-36,127	0	110,410
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-36,127	0	-36,127
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	146,537	0	0	146,537
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto al final del ejercicio 2015</b>	18,800	146,537	-36,127	0	129,210
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	0	-36,127	101,479	0	65,352
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	65,352	0	65,352
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	-36,127	36,127	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016</b>	18,800	110,410	65,352	0	194,562

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

MA DE JESUS MEDINA ROSAS  
PRESIDENTE

MA LETICIA CASTILLO FLETES  
DIRECTOR GENERAL

000045

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cocula  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(Cifras expresadas en Pesos)

000046

Concepto	2016		2015	
	2016	2015	2016	2015
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>	0	0	0	0
<b>Origen</b>	2,948,167	2,474,097	0	0
Impuestos	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	0	0
Derivados	0	0	0	0
Derivados de Tipo Corriente	4,011,695	3,241,196	0	0
Aplicación	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Ingresos por Compendios en las Fracciones de la Ley de Ingresos Casuados en Ejercidos	0	0	0	0
Fiscales Anteriores; Pendientes de Traducción o Pago	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otros auxilios	2,586,482	2,149,932	0	0
Otros Origenes de Operación	0	0	0	0
<b>Aplicación</b>	2,922,815	2,509,607	0	0
Servicios Personales	2,182,154	1,839,842	0	0
Materiales y Suministros	224,215	272,770	0	0
Servicios Generales	432,418	340,754	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	84,028	215,241	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Analógicos	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0
Otros Aplicadores de Operación	0	0	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	65,352	-35,509	0	0
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	0	0	0	0
<b>Origen</b>	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0
Bienes Muebles	0	0	0	0
Otros Origenes de Inversión	0	0	0	0
<b>Aplicación</b>	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	618
Bienes Muebles	0	0	0	618
Otros Aplicaciones de Inversión	0	0	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	0	0	0	-618
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>	0	0	0	0
<b>Origen</b>	36,003	4,000	0	0
Endudamiento Neto	0	0	0	0
Interno	0	0	0	0
Externo	0	0	0	0
Otros orígenes de Financiamiento	0	0	0	0
Diminución de Activos Financieros	0	4,000	0	0
Incremento de Otros Pasivos	36,003	0	0	0
<b>Aplicación</b>	0	0	0	0
Servicios de la Deuda	0	0	0	0
Interno	0	0	0	0
Externo	0	0	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0	0	0
Incremento de Activos Financieros	0	0	0	0
Diminución de Otros Pasivos	0	0	0	0
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	36,003	4,000	0	0
<b>Incremento/Diminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	101,352	-32,126	0	0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	41,483	73,609	41,483	73,609
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	142,835	41,483	142,835	41,483

MA DE JESUS MEDINA ROSAS  
PRESIDENTE

MA LETICIA CASTILLO FLETES  
DIRECTOR GENERAL

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

CÉDULA 4290101

**SEP**



México D.F. 3 de Noviembre del 2004



FIRMA DEL TITULAR

*Juliana Ponce C*

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
DIRECCIÓN GENERAL DE PROFESIONES

CÉDULA 4290101

EN VIRTUD DE QUE

JULIETA  
PONCE  
QUINTERO

CURP: POQJ680905MJCN107

CUMPLIÓ CON LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR LA LEY  
REGlamentaria DEL ARTÍCULO 136 CONSTITUCIONAL  
RELATIVO AL EJERCICIO DE LAS PROFESIONES EN EL  
DISTRITO FEDERAL Y SU REGLAMENTO. EG LE EXPRIDE

EN EDUCACIÓN DE TIPO SUPERIOR LA

CÉDULA

PERSONAL CON EFECTOS DE PATENTE PARA  
EJERCER PROFESIONALMENTE EN EL NIVEL DE

LICENCIATURA EN

CONTADURÍA PÚBLICA



VICTOR EVERARDO BELTRÁN CORONA  
DIRECTOR GENERAL DE PROFESIONES

000047