













**Informe de Pasivos Contingentes**

2015

* Expediente Laboral 330/2011-C Promovido por MAIRA ROSAS NAVA en contra del Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala. El laudo puede ascender a la cantidad de $120,000 (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **CLASIFICACIÓN** | **NUMERO DE TITULOS** | **PRECIO AL CIERRE** | **VALOR** |
| **FONDO BMERGOB****BBVA BANCOMER** | CORTO PLAZO ESP EN GUBERNAM | 3794 | 37.059809 | 140,605 |

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

1. NO APLICA
2. NO APLICA

 **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

1. NO APLICA
2. NO APLICA

 **Inversiones Financieras**

1. NO APLICA
2. NO APLICA

 **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TÍPO DE** **BIEN** | **IMPORTE** | **DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO** | **DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | **MÉTODO DE** **DEPRECIACIÓN** | **TASA** **APLICADA** |
| **BIENES INMUEBLES:** |  |  |  |  |  |
| Terrenos | 200,000 | - | - | - | - |
| Edificios | 3,124,187 | - | - | - | - |
| **BIENES MUEBLES:** |  |  |  |  |  |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 303,486 | - | - | - | - |
| Equipo de Transporte | 306,555 | - | - | - | - |
| Equipo de Computo | 230,942 | - | - | - | - |
| Material y Equipo diverso | 367,647 | - | - | - | - |
| Bienes Culturales | 14,496 | - | - | - | - |
| Maquinaria y Herramientas | 8,548 | - | - | - | - |
| Equipo y Aparatos de Comunicación | 53,898 | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |

9. NO APLICA

 **Estimaciones y Deterioros**

10. NO APLICA

 **Otros Activos**

11. NO APLICA

**Pasivo**

1. NO APLICA
2. NO APLICA

3. NO APLICA

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

NO APLICA

**Gastos y Otras Pérdidas:**

NO APLICA

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **Hacienda Pública/Patrimonio****Generado de Ejercicios Anteriores** | **Hacienda Pública/Patrimonio****Generado del Ejercicio** | **TOTAL** |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014 | 5,197,109 |  0 |  5,197,109 |
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015 |  0 |  0 |  0 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015: |  0 | - 199,202 |  - 199,202 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro) |  0 |  0 |  0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores |  0 | -199,202 |  - 199,202 |
|  |  |  |  |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2015 | **5,197,109** | **-199,202** |  **4,997,907** |

Las variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015 asciende a la cantidad de $ 199,202 debido a que se efectuaron diversos gastos correspondientes a los capítulos 1000, 2000 y 3000 con cargo a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, debido a que el Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala se encuentra en proceso de extinción y no cuenta con recursos en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2015. Lo anterior, ha sido autorizado por la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas y Ofendidos del Estado.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2014** |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 0 | 0 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 244,023 | 447,907 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | 140,605 | 139,443 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 384,628 | 587,350 |

2. Las adquisiciones de bienes muebles son las siguientes:

 NO APLICA

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2014 |
| **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios** | **0** | **441,375** |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.* |  |  |
| Bienes muebles | 0 | 0 |
| Otros Orígenes de Inversión | 0 | 0 |
| Incremento de Otros Pasivos | 0 | 0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 0 | 17,632 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 0 | 3,262,762 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | -202,722 | 3,384,984 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -202,722 | 301,521 |

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

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

*Contables:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TÍPO DE DEMANDA** | **No. EXPEDIENTE** | **PROMOVIDO POR** | **IMPORTE** |
| **Laboral** | 330-2011-C | Maira Rosas Nava | $ 120,000.00 |

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. **Introducción**

Con la finalidad de cumplir con el objetivo de establecer las medidas necesarias que contribuyan a garantizar la relación integral, efectiva y eficaz de las víctimas del delito, y toda vez que con la publicación de la Ley de Atención y Protección a Víctimas y Ofendidos del Delito para el Estado de Tlaxcala, desaparece el Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala, y se crea el Fondo de Ayuda, Asistencia y Reparación de Daño a las Víctimas y Ofendidos, el cual será operado a través de un Fideicomiso Público.

1. **Panorama Económico y Financiero**

El Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala no cuenta con recursos autorizados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015, dado que se extingue y en su lugar iniciará operaciones el Fideicomiso Fondo de Ayuda, Asistencia y Reparación de Daño a las Víctimas y Ofendidos, el cual si cuenta con recursos aprobados dentro del Presupuesto de Egresos 2015, sin embargo con el objetivo de no entorpecer la operación del proyecto de atención a las víctimas, la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas y Ofendidos del Estado autoriza que en este trimestre se realicen gastos correspondientes a los capítulos 1000, 2000 y 3000 con cargo a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores.

 El patrimonio de la nueva Institución quedará integrado con los bienes muebles, el factor humano, así como los recursos financieros provenientes del Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala.

1. **Autorización e Historia**
2. Fecha de creación del ente: El 09 de Enero de 1998 se publica en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Decreto No. 130 que crea el Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala, con personalidad y patrimonio propios.

b) Con motivo de la publicación de la Ley de Atención y Protección a Víctimas y Ofendidos del Delito para el Estado de Tlaxcala, se abroga el Decreto número 130, y se crean nuevas disposiciones reglamentarias para apoyar a las Víctimas y Ofendidos del Delito. Dentro de las más importantes, destaca la creación del Fideicomiso Público denominado Fondo de Ayuda, Asistencia y Reparación de Daño a Víctimas y Ofendidos.

**4. Organización y Objeto Social**

a) Objeto social: El Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala es un Organismo Público descentralizado del Gobierno del Estado de Tlaxcala, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido por el decreto número 130 del 9 de enero del año 1998, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45, 47 y 54 fracción LIV de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, 3 y 8 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.

b) Principal actividad: De acuerdo a lo previsto por el Art. 9 del Decreto Núm. 130, el Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala previa investigación de la situación económica de las víctimas de un delito, se encargará de procurar:

 a).- La atención médica a los lesionados.

 b).- La ayuda económica que coadyuve a resolver situaciones urgentes, y

 c).- El pago de los funerales a los occisos.

1. Ejercicio fiscal: 2015
2. Régimen jurídico: Persona Moral sin fines de lucro.
3. Consideraciones fiscales del ente: El Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar el Impuesto sobre la Renta sobre sueldos y salarios a cargo de sus empleados, según el Art. 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. En el caso del Impuesto al Valor Agregado solo acepta la traslación del impuesto por operaciones en la compra de bienes y servicios según el Art.3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; y retiene y entera el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto sobre la Renta por operaciones celebradas con personas físicas por concepto de pago de honorarios y arrendamiento de bienes.
4. Tipo de contribuciones que está obligado a pagar o retener:
* Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios
* Declaración Informativa Anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios
* Entero mensual de retención de ISR por servicios profesionales
* Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales.
1. Estructura organizacional básica:



**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

1. El Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala observa la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
2. La contabilidad del Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala se llevará con base acumulativa, entendiéndose por esto el registro de las operaciones devengadas, para determinar costos y facilitar la formulación, ejercicio y evaluación de presupuestos y programas, logrando la homologación y seguimiento de principios y normas para el registro contable y presupuestal en todas sus fases.

Las principales particularidades del Sistema de Contabilidad Gubernamental del Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala son:

* La integración de la cuenta contable es alfanumérica.
* El Fondo cuenta con su propio Plan de Cuentas.
* El Fondo cuenta con un Manual de Contabilidad Gubernamental.
* El Fondo cuenta con su Clasificador de Rubros de Ingreso.
* El Fondo cuenta con su Clasificador de Objeto del Gasto.

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros: costo histórico.

c) Postulados básicos:

Los postulados básicos representan el marco de referencia para uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como organizar y mantener una efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz en forma clara y concisa, en este sentido, se constituyen en el sustento técnico de la Contabilidad Gubernamental.

OBJETIVO

La aplicación y observancia de los Postulados en el registro contable, patrimonial y presupuestario de las operaciones; así como, en la preparación de informes, hace posible obtener información que por sus características de oportunidad, confiabilidad y comparabilidad, resulta una verdadera base para la toma de decisiones.

ÁMBITO DE APLICACIÓN

 Todos los entes públicos.

Postulados Básicos:

**ENTE PÚBLICO:** Se considera ente público a toda dependencia o entidad gubernamental, plenamente identificable, que ha sido creado por mandato Constitucional, Ley o Decreto.

**EXISTENCIA PERMANENTE:** El ente público tiene existencia permanente, salvo modificación posterior al mandato Constitucional, Ley o Decreto que lo creó, en la que se especifique lo contrario.

**PERÍODO CONTABLE**: La vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario, para efectos del registro de sus operaciones y de rendición de cuentas.

**REVELACIÓN SUFICIENTE**: Los Estados Financieros deben incluir información suficiente para mostrar amplia y claramente los resultados y la situación financiera del ente público, sustentada en la contabilización de cada una de las transacciones en términos brutos con base en la documentación contable original que las respalde y cumpliendo con las características cualitativas que se requiere.

**IMPORTANCIA RELATIVA**: Los estados contables, presupuestarios y patrimoniales, deben mostrar todas las partidas y elementos que son de importancia para tomar decisiones, efectuar evaluaciones y rendir cuentas.

**INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN**: La información de los diferentes entes públicos, se integra en la contabilidad, en los mismos términos que se presentan en el Decreto del Presupuesto de Egresos y en la Ley de Ingresos de la Federación.

**CONTROL PRESUPUESTARIO**: El registro presupuestario de la ejecución del ingreso y el ejercicio del gasto en entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con los objetivos determinados.

**BASE EN DEVENGADO**: La contabilización de las transacciones de gasto se reconocerán conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago; las de ingreso cuando se realicen efectivamente y/o se registrarán en los activos correspondientes cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

**COSTO HISTÓRICO**: Los derechos, obligaciones y transformaciones patrimoniales se deben registrar reconociendo el importe inicial conforme a la documentación comprobatoria y justificativa que los respalde, identificando claramente los diferentes componentes que los integran.

**DUALIDAD ECONÓMICA**: El ente público debe reconocer en la contabilidad la representación dual de las transacciones aplicando la teoría del cargo y del abono, conforme a los derechos y obligaciones, ya sean derivados de los presupuestos públicos, así como de aquéllos de origen patrimonial y no presupuestario.

**CUANTIFICACIÓN EN TÉRMINOS MONETARIO**: Los derechos, obligaciones y en general las transacciones o transferencias patrimoniales que realiza el ente público, se registran en moneda nacional.

**CONSISTENCIA:** Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la sustancia económica de las operaciones para conocer su evaluación mediante la comparación de los Estados Financieros de éste, o su posición en relación con otros entes económicos.

**CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES**: El ente público debe observar las disposiciones legales que le sean aplicables en toda transacción, en su registro y en general, en cualquier aspecto relacionado con el sistema contable y presupuestario.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

a) Actualización: NO APLICA.

b) Operaciones en el extranjero: NO APLICA.

c) Método de valuación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal: NO APLICA.

d) Sistema y método de valuación de inventarios: NO APLICA.

e) Beneficios a empleados: NO APLICA.

f) Provisiones: NO APLICA.

g) Reservas: NO APLICA.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores: El Fondo de Protección a las Víctimas de los Delitos y Ayuda a los Indigentes Procesados en el Estado de Tlaxcala sufre un cambio en su política contable, ya que desde su creación la Entidad seguía la política de registrar sus operaciones con base a flujo de efectivo y solo en caso de no ser cubierta en su totalidad la inversión o el gasto se creaban las provisiones correspondientes. Al dar cumplimiento a lo señalado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la contabilidad se llevará con base acumulativa.

i) Reclasificaciones: El importe total del saldo de BIENES MUEBLES E INMUEBLES que formaban parte de las cuentas de patrimonio se reclasifica a la partida 3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.

j) Depuración y cancelación de saldos: NO APLICA.

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

 NO APLICA

1. **Reporte Analítico del Activo**

 NO APLICA

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

NO APLICA

**10. Reporte de la Recaudación**

NO APLICA

**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

