



Instituto Cultural Cabañas

Notas a los Estados Financieros al 31 de Enero de 2016

NOTAS DE DESGLOSE

Estado de Situación Financiera

1.- Efectivo y Equivalentes. \$9'843,059.17

a) El efectivo se encuentra representado por 4 fondos fijos de caja, 2 para cubrir situaciones de cambios (taquillas 2 fondo \$4,000.00 c/u) y 2 para cubrir gastos originados por actividades propias de la Dirección General y Dirección Administrativa (un fondo de \$12,000.00), y (un fondo \$12,000.00 más \$800.00 pendientes de depositar de tomas fotográficas), así como el efectivo pendiente de depositar por las ventas e ingresos al museo y cine en fin de mes, que asciende a \$ 80,880.00

b) Bancos e Inversiones: El saldo del banco al final de cada periodo, representa el saldo de las cuentas de cheques del Instituto Cultural Cabañas \$4'973,903.47 (incluye 2 cuentas de recurso federal que ascienden a \$4'699,195.46); así como de las inversiones, \$4'755,475.70 valuados a su valor de mercado (costo más rendimiento acumulado), la inversión es día a día teniendo disponibilidad de lo invertido y genera el 2.50 % tasa anual, la cuenta de inversión está vinculada con la cuenta de cheques No. 65500740654 de Santander Serfin.

c) Inversiones Financieras.

Solo se tiene la mencionada en el inciso anterior

2.- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes Bienes o Servicios a Recibir. \$2'617,373.79

a) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

La cuenta de cuentas por cobrar a corto plazo se integra de ingresos propios y de subsidios y transferencias del mes inmediato anterior pendientes de depositar, convenios de recurso Estatal con la Secretaría. de Cultura para apoyo de diversas exposiciones, así como el IVA pendiente de acreditar en su caso y se integra de la siguiente manera.

DESCRIPCIÓN	2016
IVA Acreditable	6,457.02
Ingresos por venta de bienes y servicios del organismo	223,930.00
Convenios Recurso Estatal	603,682.00
Subsidios y Subvenciones	1'239,017.26
TOTAL.	2'073,086.28

b) Deudores Diversos

La cuenta de deudores diversos, se integran por transferencias pendientes de realizar entre cuentas del mismo organismo, gastos por comprobar y otras deudas, así como las erogaciones realizadas que no cuentan de momento con suficiencia presupuestal y que están pendientes de aprobación quedando registradas por la dirección general que es la unidad ejecutora del gasto, y se integra de la siguiente manera.

DESCRIPCIÓN	2016
Santander Cta. Propios (nomina)	50,000.00
Santander Cta. Nomina (propios)	437,726.92
Georgina Solís Alcantar.	20,115.00
Gómez Cruz María Faviola	168.00
Varios.	28,041.32
Noé Sánchez Bonilla Gastos por Comprobar	7,436.27
Jaimes Ramírez Mariana Fernanda	800.00
TOTAL.	544,287.51

3.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Bienes Muebles \$9'876,484.99 Depreciación \$2'823,487.80

Activos Intangibles \$85,560.54 Amortización \$ 85,560.54

Los activos se encuentran registrados a su costo de adquisición. Las depreciaciones contables están depreciadas en base al Acuerdo por el que Emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio documento del CONAC y a los Parámetros de Estimación de Vida Útil publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de Agosto 2012.

4.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo \$5'682,137.42

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran por las cuentas de Servicios Personales, Proveedores, Otras Cuentas por Pagar (Acreedores Diversos) por transferencias pendientes de realizar entre cuentas del mismo organismo, y algunos depósitos por aclarar en su momento, y se integran de la siguiente manera.

a) Servicios Personales por pagar a corto plazo:

Descripción	2016
Cuotas al IMSS	59,061.56
TOTAL	59,061.56

b) Proveedores de Bienes y Servicios:

Descripción	2016
Proveedores Varios Suma Total.	170,232.10

c) Retenciones y Contribuciones por Pagar:

Descripción	2016
Ret de ISR Honorarios.	10,520.28
IVA por Pagar	88,848.61
ISR Ret. por Sueldos y Salarios	154,881.38
TOTAL.	254,250.27

d) Otras Cuentas por pagar (Acreedores Diversos):

Descripción	2016
Varios	10,564.66
Santander cta. Propios (Nomina)	437,726.92
Santander cta. Nomina (Propios)	50,522.00
Sindicato de servidores públicos ICC	1,753.69
Sindicato de trabajadores del ICC	3,770.73
Pensiones del Estado	324.57
Fonacot	52.03
Simon Abraham ampudia (tienda)	352.00
Rocio Peña Moreno	500.00
Aportación Rec. Federal Dr. Atl	383,723.35
Aportación Rec. Federal Exp. 2015	4'309,303.54
TOTAL.	5'198,593.49

5.- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.

Son los importes que dejan los usuarios de los espacios por concepto de fondos en garantía en caso de daño o perjuicio que sufran las instalaciones del Instituto cuando se otorgan uso de espacios, son \$10,000.00 de fondo de garantía por evento.

a) Fondos en Garantía:

Descripción	2016
Suma Fianzas Varias en Garantía de posibles daños en la realización de eventos en el ICC	30,000.00

Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

a) Productos de Tipo Corriente	\$ 7,015.42
b) Ingresos por venta de bienes y servicios	\$933,983.41
c) Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Convenio con SEPAF para solventar Capítulo 1000)	\$2'450,572.73

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de funcionamiento	
a) Servicios Personales	\$1'399,029.15
b) Materiales y Suministros	\$131,516.61
c) Servicios Generales	\$94,090.49
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
a) Ayudas Sociales	\$2,000.00

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido	\$ 477,702.12
Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	\$11'558,655.33
Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio 2016	\$1'764,935.31
Total de Patrimonio	\$13'801,292.76

Estado de Flujos de Efectivo

Conciliación

Enero 2016 Enero 2015

Ahorro/Desahorro	\$1'764,935.31	\$2'614,899.48
Incremento en Cuentas por Cobrar	-\$22,283.78	-\$ 4,303.86
Aumentos en Cuentas por Pagar	<u>-\$393,784.66</u>	<u>-\$1'362,464.43</u>
= Flujos Netos de Efectivo en Actividades de Operación	\$1'348,866.87	\$1'248,131.19
Adquisiciones de inmuebles y equipo –Neto	<u>\$0.00</u>	<u>-\$ 1,589.00</u>
= (disminución) Incremento Neto de Efectivo e Inversiones	\$1'348,866.87	\$1'246,542.19
Más Saldo de Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio	<u>\$8'494,192.30</u>	<u>\$3'526,908.32</u>
= Saldo de Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio	\$9'843,059.17	\$4'773,450.51

Efectivo y Equivalentes

	Saldo inicial del Ejercicio 2016	Saldo Final Enero 2016
Efectivo y Bancos Tesorería	\$5'675,731.02	\$5'087,583.47
Inversiones Temporales	<u>\$2'818,461.28</u>	<u>\$4'755,475.70</u>
Total de Efectivo y Equivalentes	\$8'494,192.30	\$9'843,059.17

	Saldo inicial del Ejercicio 2015	Saldo Final Enero 2015
Efectivo y Bancos Tesorería	\$2'007,676.94	\$1'948,972.94
Inversiones Temporales	<u>\$1'519,231.38</u>	<u>\$2'824,477.57</u>
Total de Efectivo y Equivalentes	\$3'526,908.32	\$4'773,450.51

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

	SUBTOTAL	TOTAL
1. Ingresos Presupuestarios		\$3'391,572
2. Mas ingresos contables no presupuestarios		\$3'391,572
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones		
Disminución de exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	\$3'391,572	
Otros ingresos contables no presupuestarios		

3. Menos ingresos Presupuestarios no contables	\$3'391,572
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$3'391,572
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)	\$3'391,572
1. Total de egresos (presupuestarios)	\$1'626,636
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$1'626,636
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	
Activos Biológicos	
<u>Bienes Muebles</u>	
<u>Activos Intangibles</u>	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Licencias Industriales comerciales y otras	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda publica	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (adefas)	
Otros Egresos Presupuestales no Contables	\$1'626,636
3. Mas gastos contables no presupuestales	\$1'626,636
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de inventarios	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros gastos	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$1'626,636
4. Total de Gastos Contable (4=1-2+3)	\$1'626,636

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1.- Cuentas de Orden Contable

a) Demandas judicial en proceso de Resolución \$ 1'552,828.00

Se constituye de los juicios laborales que están en proceso de resolución es el total de pasivo contingente

b) Bienes Bajo Contrato en Comodato. \$177,630.59

Se constituye de las mercancías en poder de la tienda del Instituto para venta, que se tienen en consignación amparadas por contratos signados con proveedores

c) Bienes Muebles Artísticos. \$51'132,544

Representa el inventario de las obras artísticas de la colección Pueblo de Jalisco de Mathias Georitz, propiedad del Instituto

2.- Cuentas de Orden Presupuestal de los Ingresos.

a) Ley de Ingresos Estimada. \$24'068,072

Representa el importe del presupuesto anual estimado al inicio del ejercicio que aprueba el Consejo Directivo del Instituto, incluye las aportaciones de subsidio estatal, ingresos por venta de bienes y servicio, y otros ingresos.

b) Ley de Ingresos por Ejecutar. \$20'676,500.44

Representa el importe del presupuesto pendiente de ejecutar en el ejercicio.

c) Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. \$0.00

Representa el importe de las modificaciones (aumentos y disminuciones) al presupuesto del ingreso estimado que se ha tenido durante el ejercicio.

d) Ley de Ingresos Devengada. \$3'391,571.56

Representa el importe de los ingresos del presupuesto que el instituto tiene el derecho jurídico de cobro, a una fecha determinada.

e) Ley de ingresos Recaudada. \$2'142,554.23

Representa el importe de los ingresos del presupuesto que el instituto a cobrado o recaudado, a una fecha determinada.

3.- Cuentas de Orden Presupuestal de los Egresos.

a) Presupuesto de Egresos Aprobado. \$24'068,072.00

Representa el importe del presupuesto anual de egresos al inicio del ejercicio que aprueba el Consejo Directivo del Instituto, para ejercer en las partidas estipuladas en dicho presupuesto.

- b) **Presupuesto de Egresos por Ejercer.** \$11'705,871.93
Representa el importe del presupuesto pendiente de ejercer en el ejercicio.
- c) **Presupuesto de egresos Modificado.** \$4'312,303.54
Representa el importe de las modificaciones (aumentos y disminuciones) al presupuesto del egreso aprobado que se ha tenido durante el ejercicio.
- d) **Presupuesto de egresos comprometido.** \$16'674,503.61

Representa el importe de los egresos del presupuesto que el instituto tiene ya aprobados y autorizados para erogar en una fecha determinada.

- e) **Presupuesto de Egresos Devengado.** \$1'626,636.25

Representa el importe de los egresos del presupuesto que el instituto tiene la obligación de pagar por la recepción de conformidad de los bienes o servicios oportunamente contratados, a una fecha determinada.

- f) **Presupuesto de Egresos Ejercido.** \$1'626,636.25

Representa el importe de los egresos del presupuesto en que el instituto ya emitió la forma de pago autorizada (cheque o transferencia electrónica) por la obtención de conformidad de los bienes o servicios oportunamente contratados, a una fecha determinada.

- g) **Presupuesto de Egresos Pagado.** \$1'520,085.00

Representa el importe de los egresos del presupuesto en que el instituto ya pago por la obtención de conformidad de los bienes o servicios oportunamente contratados, a una fecha determinada, por lo que ya queda cancelada la obligación de pago total o parcialmente según corresponda.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Nota No. 1.- ANTECEDENTES: Constitución, Objeto según el decreto de creación.

Mediante el decreto 10,351 de fecha 18 de diciembre de 1980 se crea el organismo público descentralizado denominado **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS**, publicado en el periódico oficial del Estado de Jalisco el 05 de febrero de 1981; el organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio.

El Organismo tiene por objeto principal.

- I. Preservar, investigar y divulgar la obra de José Clemente Orozco;
- II. Fungir como depositario del museo-taller José Clemente Orozco;
- III. Vigilar permanentemente la adecuada conservación de los murales de José Clemente Orozco, que son propiedad del Gobierno del Estado; y
- IV. Acrecentar el activo de la obra de José Clemente Orozco propiedad del Gobierno del Estado, procurando la concentración que sea factible, de sus obras que se encuentran dispersas ;

Nota No. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables seguidas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

- a) Bases de presentación y registro.

Los estados financieros se preparan de conformidad con lo establecido por la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco en su artículo 2, identifica como entidades a los organismos públicos y establece en los artículos 82, 89 y 90 que es responsabilidad del organismo los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como la representación de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas, aplicando para tal efecto los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptado. Adicionalmente dicha ley en su artículo 85 indica que el registro de las transacciones se efectuara conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, es decir, devengadas.

El resultado de su operación se determina tomando como base los ingresos provenientes principalmente del gobierno estatal de Jalisco y los generados por ingresos propios en el desarrollo de su objeto social.

Las Bases de contabilización de los estados financieros fueron preparadas sobre la base del valor histórico original. Por lo que no se incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación de conformidad con las disposiciones contenidas en la NIF B-10 emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

h) Pensiones y seguros de retiro.

El Instituto está incorporado al régimen de pensiones de ahorro para el retiro de los servicios públicos del Estado de Jalisco (SEDAR), en dicho régimen los derechohabientes tienen las siguientes prestaciones.

- Pensiones por jubilación, invalidez o edad avanzada.

Préstamos a corto y mediano plazo, e hipotecarios para la adquisición de bienes de consumo duradero.

Pensiones mensuales vitalicia o de la devolución en una sola exhibición de los fondos correspondientes al SEDAR.

j) Pasivos Laborales.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, la entidad tiene obligaciones por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad pagaderos a empleados que dejan de prestar sus servicios. La política del Organismo es la siguiente:

Las indemnizaciones y compensaciones por retiro que se tengan que pagar al personal en ciertos casos de despido y renunciaciones se reconocen en el ejercicio en que se incurren

Se tiene pendiente el registro del pasivo por obligaciones laborales y de los beneficios suplementarios que otorguen la entidad de acuerdo como lo establecen las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo punto 12.4, de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Las cuales se estiman importantes debido a la antigüedad y volumen del personal que labora en el Instituto.

k) Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

El importe de este ahorro que se presenta en el estado de actividades y en flujo de efectivo por el periodo terminado al 31 Enero 2016 corresponde únicamente a los resultados de la operación del Instituto debido a que no tiene otras partidas que debieran formar parte de este rubro.

l) Patrimonio

De conformidad a lo establecido en el decreto de creación, el patrimonio del Instituto se integra en primera instancia por los muebles, inmuebles, numerarios y demás bienes que reciba del Gobierno, Estatal y de los Municipios que le aportan para la prestación del servicio a su cargo; derechos que por cualquier título legal adquiera, por los ingresos que apruebe su Consejo Directivo, las aportaciones subsidios y apoyos que otorguen el Gobierno y Estado, así como los organismos del sector social que coadyuven a su funcionamiento y por los legados y donaciones otorgados en su favor, adicionándole los ahorros y disminuyéndole los desahorros, según corresponda.

m) Ingresos por Subsidios, Propios y Recursos Federales

1. **Por Subsidios.-** Se obtienen por las aportaciones que realiza el gobierno del Estado de Jalisco.
2. **Propios.-** Se obtienen de la operación normal del Instituto y de otros conceptos relacionados con la actividad
- 3.- **Recursos Federales.** Se obtienen por los convenios que se realizan con la Secretaría de Cultura del Estado de Jalisco, que a la vez está realiza convenio con la Secretaria de Cultura Federal (antes CONACULTA) para apoyar el presupuesto que se eroga en las diferentes exposiciones que se presentan en el Instituto

Los Ingresos del Instituto se registran en el momento que se devengan, independientemente cuando sean cobrados

n) Gastos y Costos de Operación

Los gastos del Instituto se registran en el momento que se devengan, independientemente cuando sean pagados.

Nota No. 3.- Pasivo Contingente.

El Instituto a la fecha tiene los siguientes pasivos contingentes:

a) Por indemnizaciones.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo vigente, el personal del Instituto tiene derecho a una indemnización en caso de despido por causa injustificada y por otras causas bajo ciertas condiciones en los términos de la mencionada Ley. Así también la ley de presupuesto contabilidad y gasto público en su artículo 18 obliga a los organismos públicos descentralizados a realizar las provisiones para indemnizaciones o finiquitos de ley. Al 31 de Enero del 2016 no se ha realizado o registrado la reserva del pasivo por éste concepto, por lo que se refiere a esta prestación. Así mismo, los pagos que se efectúan por este concepto son cargados al resultado del año en que se realizan.

Así mismo se tiene conocimiento de 6 litigios laborales que se encuentran en proceso los cuales están pendientes de provisionar en cuanto el juzgado condene al Instituto en alguno de los casos que se llegara perder el litigio se describe el número de expediente de cada uno:

Exp.1624/2003-5-S Gutiérrez Alvar Alonso Aceves Piña

Exp. 156/2009-11-D Ileana Esmeralda de la Rosa Saucedo, Evelia Larios Hernández y Ernesto Sánchez Jiménez

Exp. 644/2011-11-F Efrén Notario Zamora

Exp. 497/2012-11-E Ángel Remigio Pérez García

Exp. 45/2013-11-C Rocío Zaragoza García

Exp. 116/2015-11-D Mariana Fernanda Jaimes Ramírez

Estos están registrados contablemente en cuentas de orden.

Nota No. 4.- Entorno Fiscal

El Instituto en su carácter de no contribuyente, no está sujeto al pago del impuesto sobre la renta (ISR) y, solo tiene la obligación de enterar las retenciones efectuadas a terceros, y al Impuesto al Valor Agregado por los actos o actividades que gravan de acuerdo a sus ingresos propios.

Convenio del IMSS Modalidad 38.

El Instituto cuenta con el convenio de la modalidad 38 de la ley del Instituto Mexicano del Seguro Social para sus trabajadores.

Nota No. 5.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

La administración del Instituto es responsable de la preparación de los estados

financieros y de información presupuestaria adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en la nota 2 de de gestión administrativa, y presentan razonablemente la situación financiera del Instituto Cultural Cabañas al 31 de Enero 2016, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes al periodo mencionado.

Estas Notas son parte integral de los Estados Financieros