

OB&A

Ohrner Basave & Asociados, S.C.

CONTADORES PUBLICOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Y

DICTAMENES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

GOBIERNO DEL ESTADO DE JA
INSTITUTO CULTURAL CAB.
ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
Y
DICTAMENES DE LOS AUDITORES INDEFINIDOS

ÍNDICE

1.- DICTAMEN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

2.- ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Variaciones en Hacienda Pública
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los estados financieros
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Estado de Actividades

3.- DICTAMEN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

4.- ESTADOS PRESUPUESTALES

- Estado Analítico de Ingresos Presupuestales
- Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto
- Flujo de Fondos que resume todas las operaciones y los indicadores de postura fiscal (Cuenta Económica)

5.- DICTAMEN DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA

6.- EVALUACIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD

- Evaluación del cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal.
- Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento
- Ley de adquisiciones, arrendamiento y servicios del sector público y su reglamento
- Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento
- Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios
- Decreto de Creación
- Reglamentación Interna
- Condiciones Generales de Trabajo
- Manuales de Puestos y Organización
- Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo
- Evaluación de los Criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos de conformidad con el art. 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público
- Evaluación del cumplimiento de los Programas Anuales del Organismo

7.- CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES



ORGANISMO DE CONTROL

DE LA REPÚBLICA DE CHILE

1.- DICTAMEN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

El presente informe es el resultado de la revisión de la información contable de la entidad, realizada de acuerdo a los procedimientos de auditoría establecidos en el Manual de Procedimientos de Auditoría del Organismo de Control de la República de Chile.



Ohrner Basave y Asociados, S.C.

CONTADORES PUBLICOS

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL
INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad Gubernamental **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2013, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2 a) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 2 a) a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la administración de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar

i



Ohrner Basave y Asociados, S.C.
CONTADORES PUBLICOS

una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

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

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad Gubernamental **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS**, al 31 de diciembre de 2013, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 2 a) a los estados financieros adjuntos.

Sin que afecte nuestra opinión, cabe señalar que el **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS**, no elabora el Informe sobre Pasivos Contingentes, así mismo, las Notas a los Estados Financieros no están elaboradas de acuerdo a la estructura que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental y el Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos no integra la información completa de los pasivos.

Otras cuestiones

Los estados financieros del **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS** correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión con observaciones sobre dichos estados financieros el 10 de junio de 2013.



C.P.C. ENRIQUE OHRNER BASAVE
SOCIO DIRECTOR

ZAPOCAN, JALISCO. A 23 DE JUNIO DE 2014

2.- ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

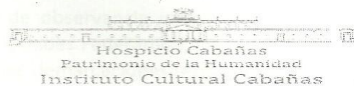
	2013	Dic. 2012		2013	Dic. 2012
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
OTRO TIPO	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 56,293.51	\$ -
BASES DE TESORERÍA	\$ 455,993.58	\$ 399,354.77	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 76,448.30	\$ -
PROVISIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 1,462,229.00	\$ 3.95	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 290,561.51	\$ 193,269.85
FONDO CON AFECTACIONES ESPECÍFICAS	\$ -	\$ -	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 183,204.52	\$ 129,136.55
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 42,185.45	\$ -	FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	\$ 10,000.00	\$ -
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 140,518.30	\$ 38,325.23	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$ 1.10	\$ 191.97			
Suma ACTIVO CIRCULANTE	\$ 2,092,932.62	\$ 895,683.96	Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 616,597.84	\$ 322,417.40
ACTIVO NO CIRCULANTE			TOTAL DE PASIVO		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1,305,583.42	\$ 1,772,686.26		\$ 616,597.84	\$ 322,417.40
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 693,922.53	\$ 693,922.53	PATRIMONIO		
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 480,529.82	\$ 480,529.85	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 223,260.90	\$ 171,161.22	APORTACIONES	\$ 3,118,299.86	\$ 3,118,299.86
SOFTWARE	\$ 32,434.30	\$ -	Suma HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$ 3,118,299.86	\$ 3,118,299.86
LICENCIAS	\$ 11,055.20	\$ -	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 18,236.40	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AMORTO) DESAHORRO	\$ 1,043,942.87	\$ 600,573.78
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN DE BIENES INTANGIBLES			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 563,879.75	\$ 9,150.86
Suma ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 3,248,787.70	\$ 3,136,536.26	Suma HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$ 1,607,822.62	\$ 591,422.90
TOTAL DE ACTIVO	\$ 5,341,720.32	\$ 4,032,140.16	TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 4,726,122.48	\$ 3,709,722.76
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES			TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5,341,720.32	\$ 4,032,140.16
BIENES ILICU CONSTATADO EN COMODATO	\$ 150,300.53				
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	\$ 150,300.53				
BIENES MUEBLES ARTÍSTICOS	\$ 51,432,544.00				
BIENES MUEBLES ARTÍSTICOS	\$ 51,432,544.00				
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS					
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 26,055,000.00				
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 2,548,809.22				
MODIFICACIÓN A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 758,361.00				
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 24,286,560.80				
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 24,242,272.20				
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS					
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 26,055,000.00				
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJECUTAR	\$ 2,588,272.03				
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	\$ 728,819.97				
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 23,894,795.94				
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 22,372,869.63				
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADO	\$ 23,575,266.61				
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 23,341,344.48				

11/14

INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS
ESTADO DE JALISCO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

2013

ACTIVIDADES DE OPERACION	
ORIGEN:	\$ 24,504,561.06
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del	\$ 6,286,350.71
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	\$ 18,068,810.97
Otros Ingresos y Beneficios	\$ 149,399.38
APLICACION:	\$ 23,460,618.19
Servicios Personales	\$ 18,562,658.71
Materiales y Suministros	\$ 1,202,225.10
Servicios Generales	\$ 3,694,957.38
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	\$ 777.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 1,043,942.87
ACTIVIDADES DE INVERSION	
ORIGEN:	\$ 6,286,350.71
Otros	\$ 6,286,350.71
APLICACION:	\$ 112,251.44
Bienes Inmuebles y Muebles	\$ 112,251.44
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	\$ 6,174,099.27
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
ORIGEN:	\$ 464,658.93
Incremento de Otros Pasivos	\$ 242,910.49
Disminución de Activos Financieros	\$ 221,748.44
APLICACION:	\$ 296,015.88
Incremento de Activos Financieros	\$ 42,189.48
Disminución de Otros Pasivos	\$ 253,826.40
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	\$ 168,643.05
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo:	\$ 1,911,223.18
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final	\$ 1,911,223.18



INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2013

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. Preservación, investigación y divulgar la obra de José Clemente Orozco;
- II. Fungir como depositario del museo-taller José Clemente Orozco;
- III. Vigilar permanentemente la educación conservación de los muros de José Clemente Orozco, que son propiedad del Gobierno del Estado; y
- IV. Acrecentar el acervo 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.

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos 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 ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, Entidades Federativas; los Ayuntamientos de los Municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Federales, Estatales o Municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.

b) Efectivo.

El efectivo se encuentra representado por 6 fondos fijos de caja, 4 para cubrir situaciones de cambios (taquillas y tienda) y 2 para cubrir gastos originados por actividades propias de la dirección general y administrativa respectivamente. Y en su caso el efectivo o cheques que dejan por concepto de fianzas en garantía en caso de daño o perjuicio que sufran las instalaciones del Instituto cuando se otorgan uso de espacios.

c) Bancos e Inversiones.

El saldo del banco al final de cada periodo, representa el saldo de las cuentas de cheques del Instituto Cultural Cabañas, así como de las inversiones, valuados a su valor de mercado (costo más rendimiento acumulado)

d) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

La cuenta de cuentas por cobrar a corto plazo se integran de ingresos propios y de subsidios del mes inmediato anterior pendientes de depositar y integra de la siguiente manera.

DESCRIPCIÓN	2013
Ingresos por venta de bienes y servicios del organismo	42,189.48
TOTAL.	42,189.48

e) Deudores Diversos

La cuenta de deudores diversos, se integran por transferencias pendientes de realizar, gastos por comprobar y otras deudas y se integra de la siguiente manera.

DESCRIPCIÓN	2013
Serfin Cta. Propios (nominas)	75,062.06
Serfin Cta. Nomina (propios)	43,660.23
Georgina Solís Alcantar.	20,115
Gómez Cruz María Faviola	168
Varios.	80.94
Carmen E. Glez.	1,432.63
TOTAL.	140,518.86

f) Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Los activos se encuentran registrados a su costo de adquisición. Las depreciaciones contables se tendrán que depreciar en base al documento de la CONAC valoración del patrimonio. Pendientes de realizar.

g) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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, y Fondos en Garantía y se integran de la siguiente manera.

1) Servicios Personales:

Descripción	2013
Cuotas al Imss.	56,283.26
TOTAL.	56,283.26

2) Proveedores de Bienes y Servicios:

Descripción	2013
Proveedores Varios Suma	76,468.30
Total.	

3) Otras Cuentas por pagar (Acreedores Diversos):

Descripción	2013
Integración de sistemas Dianaware.	47,366.75
Serfin Cta. Nomina Propios	75,062.06
Serfin Cta. Propios Nomina	43,660.23
Varios	946.64
Pensiones del Estado	375.19
Prestamos Fonacot	15,872.83
Sindicato de Trabajadores del ICC	.82
TOTAL.	183,284.52

El adeudo del Acreedor Integración de sistemas Dianaware proviene desde el año 2008 se sugiere se cancele y se mande a resultados, con aprobación del Consejo.

4) Fondos en Garantía:

Descripción	2013
Suma Fianzas Varias en Garantía de posibles daños en la realización de eventos en el ICC	10,000

h) Impuestos Por Pagar a Corto Plazo:

Se integra por la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar:

Descripción	2013
Ret de ISR Honorarios.	3,353.16
IVA por Pagar	7,820.84
ISR Ret. por Sueldos y Salarios	279,387.51
TOTAL.	290,561.51

i) 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 renuncias 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 de noviembre 2013 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 y Propios

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

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 Diciembre del 2013 no se ha realizado o registrado la reserva del pasivo por éste concepto, por lo que se refiere a esta prestación. Asimismo, 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 se describe el número de expediente y nombre de cada uno:

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

Exp. 129/2009-11-E Carmen Estela Glez. Magaña

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



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 al impuesto empresarial a tasa única (IETU), 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.

Estas Notas son parte integral de los Estados Financieros



INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS
ESTADO DE JALISCO
REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO DEL TAL. 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Movimientos del Periodo		Saldo Final	Flujo del Periodo
			CARGOS	ABONOS		
1	ACTIVO	\$ 5,447,576.47	\$ 4,915,538.81	\$ 5,020,394.96	\$ 5,342,720.32	-\$
11	ACTIVO CIRCULANTE	\$ 2,202,480.95	\$ 4,911,846.63	\$ 5,020,394.96	\$ 2,093,932.62	-\$
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 54,000.00	\$ -	\$ 44,000.00	\$ 10,000.00	-\$
1111	EFFECTIVO	\$ 54,000.00	\$ -	\$ 44,000.00	\$ 10,000.00	-\$
1111	EFFECTIVO	\$ 54,000.00	\$ -	\$ 44,000.00	\$ 10,000.00	-\$
1112	BANCOS/TESORERIA	\$ 493,043.22	\$ 2,680,249.00	\$ 2,737,298.64	\$ 435,993.58	-\$
1112	BANCOS/TESORERIA	\$ 493,043.22	\$ 2,680,249.00	\$ 2,737,298.64	\$ 435,993.58	-\$
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 1,461,205.97	\$ 4,023.63	\$ -	\$ 1,465,229.60	\$
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 1,461,205.97	\$ 4,023.63	\$ -	\$ 1,465,229.60	\$
112	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 129,161.09	\$ 2,117,124.71	\$ 2,204,096.32	\$ 42,189.48	-\$
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 129,161.09	\$ 2,117,124.71	\$ 2,204,096.32	\$ 42,189.48	-\$
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 129,161.09	\$ 2,117,124.71	\$ 2,204,096.32	\$ 42,189.48	-\$
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 65,069.57	\$ 110,449.29	\$ 35,000.00	\$ 140,518.86	\$
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 65,069.57	\$ 110,449.29	\$ 35,000.00	\$ 140,518.86	\$
113	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS					
1139	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$ 1.10	\$ -	\$ -	\$ 1.10	\$
1134	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICO	\$ 1.10	\$ -	\$ -	\$ 1.10	\$
12	ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 3,245,095.52	\$ 3,692.18	\$ -	\$ 3,248,787.70	\$
124	BIENES MUEBLES					
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1,803,741.24	\$ 1,842.18	\$ -	\$ 1,805,583.42	\$
1241-1	Muebles de Oficina y Estantería	\$ 678,529.42	\$ 1,842.18	\$ -	\$ 680,371.60	\$
1241-2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	\$ 2,992.00	\$ -	\$ -	\$ 2,992.00	\$
1241-3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	\$ 678,750.78	\$ -	\$ -	\$ 678,750.78	\$
1241-9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	\$ 443,469.04	\$ -	\$ -	\$ 443,469.04	\$
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 693,922.53	\$ -	\$ -	\$ 693,922.53	\$
1242-1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	\$ 86,073.82	\$ -	\$ -	\$ 86,073.82	\$
1242-3	Cámaras Fotográficas y de Video	\$ 15,602.53	\$ -	\$ -	\$ 15,602.53	\$
1242-9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$ 592,246.18	\$ -	\$ -	\$ 592,246.18	\$
1244	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 480,529.85	\$ -	\$ -	\$ 480,529.85	\$
1244-1	Vehículos y Equipo Terrestre	\$ 480,529.85	\$ -	\$ -	\$ 480,529.85	\$

1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 223,411.90	\$ 1,850.00	\$ -	\$ 225,261.90	\$
1246-2	Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 27,365.06	\$ -	\$ -	\$ 27,365.06	\$
1246-3	Maquinaria y Equipo de Construcción	\$ 18,642.70	\$ -	\$ -	\$ 18,642.70	\$
1246-4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	\$ 14,059.00	\$ -	\$ -	\$ 14,059.00	\$
1246-5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	\$ 106,740.54	\$ -	\$ -	\$ 106,740.54	\$
1246-7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	\$ 44,004.60	\$ 1,850.00	\$ -	\$ 45,854.60	\$
1246-9	Otros Equipos	\$ 12,600.00	\$ -	\$ -	\$ 12,600.00	\$
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$
1247-1	Bienes Artísticos, Culturales y Científico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$
125	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 43,490.00	\$ -	\$ -	\$ 43,490.00	\$
1251	SOFTWARE	\$ 32,434.80	\$ -	\$ -	\$ 32,434.80	\$
1251	SOFTWARE	\$ 32,434.80	\$ -	\$ -	\$ 32,434.80	\$
1254	LICENCIAS	\$ 11,055.20	\$ -	\$ -	\$ 11,055.20	\$
1254-1	Licencias Informáticas e Intelectuales	\$ 11,055.20	\$ -	\$ -	\$ 11,055.20	\$

[illegible]



3.- DICTAMEN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

El presente informe
fue elaborado por
la Oficina de Planeación y
Presupuesto de la
Secretaría de Hacienda y
Fomento del Estado de
Nuevo León.



Ohrner Basave y Asociados, S.C.
CONTADORES PUBLICOS

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL
INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

Hemos auditado los estados presupuestarios adjuntos de la Entidad Gubernamental INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS, que comprenden, los estados analíticos de ingresos y estados analíticos del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados presupuestarios han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2 a) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados presupuestarios

La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados presupuestarios adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 2 a) a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados presupuestarios libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados presupuestarios adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados presupuestarios están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados presupuestarios. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados presupuestarios, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados presupuestarios por parte de la administración de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la

1


razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados presupuestarios en su conjunto.

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

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los estados presupuestarios adjuntos, presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad Gubernamental **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS**, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 2 a) a los estados financieros adjuntos.

Sin que afecte nuestra opinión, cabe señalar que el **INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS**, elabora un estado analítico de ingresos y un presupuesto del ejercicio por capítulo del gasto, sin embargo, el sistema hasta el cierre del ejercicio 2013 no emitía todas las variantes de presentación que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental.


C.P.C. ENRIQUE OHRNER BASAVE
SOCIO/DIRECTOR

ZAPOPAN, JALISCO. A 23 DE JUNIO DE 2014

4.- ESTADOS PRESUPUESTALES

CONCEPTOS DE INGRESOS		Ley de Ingresos Estimada	(1) Ley de Ampliaciones -Reducciones	Ingresos Modificada	Ingresos Devengado	Devengado (2) Ingresos Recaudados	Avance de por Recaudar	Recaudación 2 / 1
FUENTE DE INGRESOS								
VII	INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 8,713,000.00	-\$ 10,000.00	\$ 8,703,000.00	\$ 6,217,750.71	\$ 6,174,161.23	43,589.48	70.94%
IX	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	\$ 17,342,000.00	\$ 798,361.00	\$ 18,140,361.00	\$ 18,068,810.97	\$ 18,068,810.97	0.00	99.61%
TOTAL POR FUENTE DE INGRESOS		\$ 26,055,000.00	\$ 788,361.00	\$ 26,843,361.00	\$ 24,286,561.68	\$ 24,242,972.20	\$ 43,589.48	
NO TRIBUTARIOS								
VII	INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 8,713,000.00	-\$ 10,000.00	\$ 8,703,000.00	\$ 6,217,750.71	\$ 6,174,161.23	43,589.48	70.94%
IX	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	\$ 17,342,000.00	\$ 798,361.00	\$ 18,140,361.00	\$ 18,068,810.97	\$ 18,068,810.97	0.00	99.61%
SUBTOTAL NO TRIBUTARIOS		\$ 26,055,000.00	\$ 788,361.00	\$ 26,843,361.00	\$ 24,286,561.68	\$ 24,242,972.20	\$ 43,589.48	
TOTALES		\$ 26,055,000.00	\$ 788,361.00	\$ 26,843,361.00	\$ 24,286,561.68	\$ 24,242,972.20	\$ 43,589.48	90.31%

CONCEPTOS DE INGRESOS		Ley de Ingresos Estimada	(1) Ley de Ampliaciones -Reducciones	Ingresos Modificada	Ingresos Devengado	Devengado (2) Ingresos Recaudados	Avance de por Recaudar	Recaudación 2 / 1
FUENTE DE INGRESOS								
VII	INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 8,713,000.00	-\$ 10,000.00	\$ 8,703,000.00	\$ 6,217,750.71	\$ 6,174,161.23	43,589.48	70.94%
IX	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	\$ 17,342,000.00	\$ 798,361.00	\$ 18,140,361.00	\$ 18,068,810.97	\$ 18,068,810.97	0.00	99.61%
TOTAL POR FUENTE DE INGRESOS		\$ 26,055,000.00	\$ 788,361.00	\$ 26,843,361.00	\$ 24,286,561.68	\$ 24,242,972.20	\$ 43,589.48	
NO TRIBUTARIOS								
VII	INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 8,713,000.00	-\$ 10,000.00	\$ 8,703,000.00	\$ 6,217,750.71	\$ 6,174,161.23	43,589.48	70.94%
IX	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	\$ 17,342,000.00	\$ 798,361.00	\$ 18,140,361.00	\$ 18,068,810.97	\$ 18,068,810.97	0.00	99.61%
SUBTOTAL NO TRIBUTARIOS		\$ 26,055,000.00	\$ 788,361.00	\$ 26,843,361.00	\$ 24,286,561.68	\$ 24,242,972.20	\$ 43,589.48	
TOTALES		\$ 26,055,000.00	\$ 788,361.00	\$ 26,843,361.00	\$ 24,286,561.68	\$ 24,242,972.20	\$ 43,589.48	90.31%

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	2110	2111	2112	2113	2114	2115	2116	2117	2118	2119	2120	2121	2122	2123	2124	2125	2126	2127	2128	2129	2130	2131	2132	2133	2134	2135	2136	2137	2138	2139	2140	2141	2142	2143	2144	2145	2146	2147	2148	2149	2150	2151	2152	2153	2154	2155	2156	2157	2158	2159	2160	2161	2162	2163	2164	2165	2166	2167	2168	2169	2170	2171	2172	2173	2174	2175	2176	2177	2178	2179	2180	2181	2182	2183	2184	2185	2186	2187	2188	2189	2190	2191	2192	2193	2194	2195	2196	2197	2198	2199	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213	2214	2215	2216	2217	2218	2219	2220	2221	2222	2223	2224	2225	2226	2227	2228	2229	2230	2231	2232	2233	2234	2235	2236	2237	2238	2239	2240	2241	2242	2243	2244	2245	2246	2247	2248	2249	2250	2251	2252	2253	2254	2255	2256	2257	2258	2259	2260	2261	2262	2263	2264	2265	2266	2267	2268	2269	2270	2271	2272	2273	2274	2275	2276	2277	2278	2279	2280	2281	2282	2283	2284	2285	2286	2287	2288	2289	2290	2291	2292	2293	2294	2295	2296	2297	2298	2299	2300	2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308	2309	2310	2311	2312	2313	2314	2315	2316	2317	2318	2319	2320	2321	2322	2323	2324	2325	2326	2327	2328	2329	2330	2331	2332	2333	2334	2335	2336	2337	2338	2339	2340	2341	2342	2343	2344	2345	2346	2347	2348	2349	2350	2351	2352	2353	2354	2355	2356	2357	2358	2359	2360	2361	2362	2363	2364	2365	2366	2367	2368	2369	2370	2371	2372	2373	2374	2375	2376	2377	2378	2379	2380	2381	2382	2383	2384	2385	2386	2387	2388	2389	2390	2391	2392	2393	2394	2395	2396	2397	2398	2399	2400	2401	2402	2403	2404	2405	2406	2407	2408	2409	2410	2411	2412	2413	2414	2415	2416	2417	2418	2419	2420	2421	2422	2423	2424	2425	2426	2427	2428	2429	2430	2431	2432	2433	2434	2435	2436	2437	2438	2439	2440	2441	2442	2443	2444	2445	2446	2447	2448	2449	2450	2451	2452	2453	2454	2455	2456	2457	2458	2459	2460	2461	2462	2463	2464	2465	2466	2467	2468	2469	2470	2471	2472	2473	2474	2475	2476	2477	2478	2479	2480	2481	2482	2483	2484	2485	2486	2487	2488	2489	2490	2491	2492	2493	2494	2495	2496	2497	2498	2499	2500	2501	2502	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511	2512	2513	2514	2515	2516	2517	2518	2519	2520	2521	2522	2523	2524	2525	2526	2527	2528	2529	2530	2531	2532	2533	2534	2535	2536	2537	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561	2562	2563	2564	2565	2566	2567	2568	2569	2570	2571	2572	2573	2574	2575	2576	2577	2578	2579	2580	2581	2582	2583	2584	2585	2586	2587	2588	2589	2590	2591	2592	2593	2594	2595	2596	2597	2598	2599	2600	2601	2602	2603	2604	2605	2606	2607	2608	2609	2610	2611	2612	2613	2614	2615	2616	2617	2618	2619	2620	2621	2622	2623	2624	2625	2626	2627	2628	2629	2630	2631	2632	2633	2634	2635	2636	2637	2638	2639	2640	2641	2642	2643	2644	2645	2646	2647	2648	2649	2650	2651	2652	2653	2654	2655	2656	2657	2658	2659	2660	2661	2662	2663	2664	2665	2666	2667	2668	2669	2670	2671	2672	2673	2674	2675	2676	2677	2678	2679	2680	2681	2682	2683	2684	2685	2686	2687	2688	2689	2690	2691	2692	2693	2694	2695	2696	2697	2698	2699	2700	2701	2702	2703	2704	2705	2706	2707	2708	2709	2710	2711	2712	2713	2714	2715	2716	2717	2718	2719	2720	2721	2722	2723	2724	2725	2726	2727	2728	2729	2730	2731	2732	2733	2734	2735	2736	2737	2738	2739	2740	2741	2742	2743	2744	2745	2746	2747	2748	2749	2750	2751	2752	2753	2754	2755	2756	2757	2758	2759	2760	2761	2762	2763	2764	2765	2766	2767	2768	2769	2770	2771	2772	2773	2774	2775	2776	2777	2778	2779	2780	2781	2782	2783	2784	2785	2786	2787	2788	2789	2790	2791	2792	2793	2794	2795	2796	2797	2798	2799	2800	2801	2802	2803	2804	2805	2806	2807	2808	2809	2810	2811	2812	2813	2814	2815	2816	2817	2818	2819	2820	2821	2822	2823	2824	2825	2826	2827	2828	2829	2830	2831	2832	2833	2834	2835	2836	2837	2838	2839	2840	2841	2842	2843	2844	2845	2846	2847	2848	2849	2850	2851	2852	2853	2854	2855	2856	2857	2858	2859	2860	2861	2862	2863	2864	2865	2866	2867	2868	2869	2870	2871	2872	2873	2874	2875	2876	2877	2878	2879	2880	2881	2882	2883	2884	2885	2886	2887	2888	2889	2890	2891	2892	2893	2894	2895	2896	2897	2898	2899	2900	2901	2902	2903	2904	2905	2906	2907	2908	2909	2910	2911	2912	2913	2914	2915	2916	2917	2918	2919	2920	2921	2922	2923	2924	2925	2926	2927	2928	2929	2930	2931	2932	2933	2934	2935	2936	2937	2938	2939	2940	2941	2942	2943	2944	2945	2946	2947	2948	2949	2950	2951	2952	2953	2954	2955	2956	2957	2958	2959	2960	2961	2962	2963	2964	2965	2966	2967	2968	2969	2970	2971	2972	2973	2974	2975	2976	2977	2978	2979	2980	2981	2982	2983	2984	2985	2986	2987	2988	2989	2990	2991	2992	2993	2994	2995	2996	2997	2998	2999	3000
2000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									

11

157,711

-8 16,627

- \$ 16,627

\$ 920,775

S 920,775

-8 6,627.

- \$ 6,627

\$ 1,930,548.

INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS
ESTADO DE JALISCO
CUENTA ECONOMICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INGRESOS

INGRESOS CORRIENTES

Venta de Bienes y Servicios de Entidades del Gobierno General	\$	6,028,163.8
Venta de Establecimientos No de Mercado	\$	6,028,163.8
Subsidios y Subvenciones Recibidos por Entidades Empresariales Públicas	\$	17,342,000.0
Subsidios y Subvenciones Recibidos por Entidades Empresariales Públicas no financieras	\$	17,342,000.0
Transferencias, Asignaciones y Donativos Corriente	\$	726,810.9
Del Sector Privado		
Del Sector Público	\$	726,810.9

INGRESOS DE CAPITAL:

Transferencias, Asignaciones y Donativos Corriente	\$	726,810.9
Del Sector Público	\$	726,810.9

TOTAL DE INGRESOS \$ 24,823,785.7

GASTOS

GASTOS CORRIENTES:

Gastos de Consumo de los Entes del Gob. General	\$	22,150,811.6
---	----	--------------

5.- DICTAMEN DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL
INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

La Información Programática consiste en medir los avances físicos y financieros que se registran en el período por la ejecución de los programas presupuestarios con fondos federales del Ramo 33.

Las Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios o Ramo 33 es el mecanismo presupuestario diseñado para transferir a los estados y municipios recursos que les permitan fortalecer su capacidad de respuesta y atender demandas de gobierno en los rubros de:

- Educación
- Salud
- Infraestructura básica
- Fortalecimiento financiero y seguridad pública
- Programas alimenticios y de asistencia social
- Infraestructura educativa

La Entidad, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 no obtuvo aportaciones del Ramo 33.

Opinión del auditor

En nuestra opinión, debido al hecho descrito en los tres párrafos anteriores, al no haber recibido aportaciones del Ramo 33 no le aplica la emisión de la Información Programática. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre la misma.


C.P.C. ENRIQUE OHRNER BASAVE
SOCIO DIRECTOR

ZAPOPAN, JALISCO. A 23 DE JUNIO DE 2014



6.- EVALUACIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD

Guadalajara, Jalisco. A 23 de Junio de 2014.

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMATIVIDAD

En cumplimiento con lo establecido en el punto 1 inciso e) de las Especificaciones del Servicio, presentamos el informe relativo a la siguiente Legislación y Normatividad:

- 1.- Evaluación del cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal
- 2.- Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento (de resultarle aplicable)
- 3.- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento (de resultarle aplicable)
- 4.- Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento
- 5.- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- 6.- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento
- 7.- Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios
- 8.- Decreto de Creación
- 9.- Reglamentación Interna
- 10.- Condiciones Generales de Trabajo
- 11.- Manuales de Puestos y Organización
- 12.- Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo
- 13.- Evaluación de los Criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos de conformidad con el art. 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público
- 14.- Evaluación del cumplimiento de los Programas Anuales del Organismo.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales se realizan de manera que nos permitan emitir una opinión razonable y apegada a la situación real que existe al momento de la revisión, a través de pruebas selectivas se hizo una evaluación del cumplimiento de la normatividad en la operación, procesos y funcionamiento del organismo.

A continuación presentamos las conclusiones que determinamos al realizar nuestra verificación.



1.- Evaluación del cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal

El Organismo, está constituido como no contribuyente, por lo cual, no está sujeto al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) como sujeto directo, únicamente tiene la obligación de retenerlo por los pagos que realice a personas físicas que le presten servicios profesionales y por el servicio de arrendamiento de bienes inmuebles.

Al no ser sujeto del Impuesto Sobre la Renta tampoco está obligado al pago del Impuesto Empresarial a Tasa Única ni al Impuesto a los Depósitos en efectivo.

En cuanto al Impuesto al Valor Agregado, el Organismo presta servicios que están sujetos a este impuesto y de acuerdo al artículo 3 párrafo tercero de esta legislación el Instituto se encuentra exento de la obligación de retenerlo.

Observación

Dentro de los trabajos realizados, tuvimos evidencia que en algunos casos, por la prestación de servicios afectos al Impuesto al Valor Agregado como es la renta de espacios físicos para eventos, el Instituto no trasladó el impuesto correspondiente y por lo tanto no lo enteró a la federación, así mismo, por el cobro de uso de espacios para sesiones fotográficas no traslado el impuesto correspondiente incumpliendo con la obligación de hacerlo que establece la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Cabe señalar que nuestros trabajos no incluyeron la determinación exacta por periodo mensual ya que esta auditoria no fue de carácter fiscal, sin embargo, el monto de la contingencia puede resultar importante más los accesorios que se generen.

Conclusión.

Excepto por expresado en los dos párrafos anteriores, durante el ejercicio 2013 el Instituto cumplió de manera satisfactoria con la legislación fiscal federal correspondiente.

2.- Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento (de resultarle aplicable)

Esta Ley tiene por objeto regular la obra pública que se realice con cargo total o parcial a fondos estatales, o a través de financiamiento privado a cargo de quienes estén facultados legalmente para realizarla, a fin de asegurar las mejores condiciones de precio, tiempo, oportunidad, financiamiento y calidad al Estado.

El Instituto durante el ejercicio 2013 no realizó obra pública ni contrato servicios relacionados con la misma, por lo que no le aplica el presente ordenamiento.



Conclusión.

Por lo comentado en el párrafo anterior al Instituto no le aplica la presente Ley por lo que no se emite opinión alguna.

3.- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento (de resultarle aplicable)

La presente Ley es de orden público y tiene por objeto regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto y control de las adquisiciones y arrendamientos de bienes muebles y la prestación de servicios de cualquier naturaleza, que realicen:

- I. Las unidades administrativas de la Presidencia de la República;
- II. Las Secretarías de Estado, Departamentos Administrativos y la Consejería Jurídica del Ejecutivo Federal;
- III. La Procuraduría General de la República;
- IV. Los organismos descentralizados;
- V. Las empresas de participación estatal mayoritaria y los fideicomisos en los que el fideicomitente sea el gobierno federal o una entidad paraestatal, y
- VI. Las entidades federativas, con cargo total o parcial a fondos federales, conforme a los convenios que celebren con el Ejecutivo Federal, con la participación que, en su caso, corresponda a los municipios interesados.

En los trabajos realizados motivo de nuestra auditoria pudimos comprobar que el Organismo no ejerció recursos federales que tuvieran un fin específico y los cuales tuvieran que observar el presente ordenamiento.

Conclusión

Por lo comentado en el párrafo anterior al Instituto no le aplicó la presente ley por lo que no se emite opinión alguna.

4.- Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.

Esta ley es de orden público e interés social y tiene por objeto regular las acciones de programación, presupuestación, gasto, ejecución, conservación, mantenimiento y control de las operaciones relativas a bienes o recepción de servicios que lleven a cabo las secretarías, dependencias y organismos auxiliares y paraestatales del Poder Ejecutivo del Estado como consecuencia de:



- I. Adquisición de bienes muebles e inmuebles;
- II. Enajenación de bienes muebles;
- III. Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles;
- IV. Contratación de servicios; y
- V. Manejo de almacenes.

Para la evaluación de esta normatividad, solicitamos una relación de adquisiciones o compras realizadas por medio de invitación, concurso o licitación, y fue de nuestro conocimiento que el Instituto durante el ejercicio 2013 solo realizó adquisiciones bajo la modalidad de invitación a cuando menos 3 proveedores ya que por los montos no fue necesario reunir al Comité de Adquisiciones.

Conclusión.

Por lo comentado en el párrafo anterior, podemos concluir que el Organismo cumplió con la aplicación de la presente normatividad en los procesos de sus adquisiciones.

5.- Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos 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 ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, Entidades Federativas; los Ayuntamientos de los Municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Federales, Estatales o Municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.

Observación

Nuestra auditoria incluyó la evaluación de esta Ley y se pudo comprobar mediante la revisión de la información financiera que el Instituto a la fecha emite casi en su totalidad la información como





Ohrner Basave y Asociados, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS

lo establece la presente normatividad, así como los manuales y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Dentro de la revisión efectuada pudimos observar que al Instituto le falta elaborar el Informe sobre Pasivos Contingentes, así mismo, las Notas a los Estados Financieros no presentan la estructura que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos no integra en su totalidad la información de los pasivos.

De igual manera respecto a los Estados Presupuestarios, el sistema contable hasta el cierre del ejercicio 2013 no emitía todas las variantes de presentación que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Conclusión

Excepto por lo comentado en los párrafos anteriores podemos concluir que el Instituto cumple de manera satisfactoria con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6.- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Gobierno del Estado y su Reglamento.

La presente Ley tiene por objeto regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, contabilidad, control, vigilancia y evaluación del gasto público estatal; además los procedimientos de coordinación para el registro e información de estas materias, correspondiendo su aplicación al titular del Poder Ejecutivo del Estado a través de la Secretaría de Finanzas.

La Contabilidad Gubernamental comprende la captación y registro de todas las operaciones de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, así como las asignaciones y ejercicios correspondientes a los programas y partidas del Presupuesto del Gobierno del Estado; que realicen las Dependencias y Entidades sujetas a esta Ley, la Contabilidad Gubernamental tendrá las siguientes finalidades:

I. La elaboración de la cuenta pública para su presentación al Congreso del Estado y la sustentación de la información que requieran los Órganos de Control Gubernamental sobre el destino y manejo del Gasto Público; y

II. Proporcionar información para la evaluación de los programas autorizados, así como para la planeación y programación futura.

La presente ley contiene reglas, criterios y obligaciones que independientemente de la normatividad Federal debe cumplir el Organismo. En nuestra evaluación a la misma no encontramos incumplimiento alguno que observar.

Conclusión.

Por lo comentado en el párrafo anterior podemos concluir en que el Instituto cumple de manera satisfactoria con la aplicación de la presente ley.

7.- Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios

La presente ley es de orden público y tiene por objeto entre otros:

- I. Regular la revisión, examen y auditoría pública de las cuentas públicas que formulen los poderes del Estado, los organismos públicos autónomos, los municipios, los organismos públicos descentralizados estatales y municipales, empresas de participación estatal o municipal, fideicomisos públicos estatales y municipales y el Tribunal de Arbitraje y Escalafón; o cualquier persona física o jurídica que reciba fondos públicos;
- II. Establecer las autoridades competentes en materia de fiscalización superior y auditoría pública y la concurrencia y coordinación entre ellas;
- III. Establecer el procedimiento para la designación del Titular de la Auditoría Superior del Estado y su organización general y funcionamiento; así como garantizar su autonomía técnica y de gestión;
- IV. Determinar los daños al erario o patrimonio público correspondiente a la hacienda pública estatal o municipal o al patrimonio de los entes públicos estatales o municipales y el fincamiento de responsabilidades en la que incurran los sujetos auditables y fiscalizables de los entes públicos estatales y municipales a que se refiere esta ley

Dentro nuestra revisión pudimos comprobar que el Organismo entrega a la Auditoría Superior del Estado un tanto del dictamen elaborado por contador público externo tal y como lo establece el artículo 53 del presente ordenamiento.

Conclusión.

Dentro de nuestra evaluación al presente ordenamiento podemos concluir que el Instituto cumple de manera satisfactoria con la presente normatividad.

8.- Decreto de creación

El Instituto Cultural Cabañas es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que tendrá a su cargo, la preservación, investigación y divulgación de la obra de José Clemente Orozco.



El Instituto tendrá como objetivos principales:

- 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 acervo de la obra de José Clemente Orozco propiedad del Gobierno del Estado, procurando la concentración que sea factible, de sus obras que se encuentren dispersas.

Dentro de los trabajos realizados pudimos observar que el Instituto cumple términos generales con los propósitos para los cuales fue creado, realiza eventos para promover las exposiciones permanentes de José Clemente Orozco, se llevan a cabo visitas guiadas a visitantes nacionales y extranjeros, así mismo se atienden grupos de instituciones educativas.

Conclusión.

Por lo comentado en el párrafo anterior podemos concluir que el Instituto cumple con los objetivos para los cuales fue creado.

9.- Reglamentación Interna

El Instituto cuenta con una serie de documentos internos que regulan actividades diversas, entre ellos tuvimos acceso a los siguientes:

- a) Reglamento para Uso de Espacios del Hospicio Cabañas
- b) Reglamento de la Biblioteca del Instituto Cultural Cabañas
- c) Manual Operativo de la Tienda del Instituto.

Estos documentos norman los procedimientos, requisitos y obligaciones que se deben cumplir para realizar cada acción correspondiente.

Conclusión.

Dentro de la revisión a los documentos encontramos que el Instituto cumple de manera satisfactoria en la aplicación de los mismos.



10.- Condiciones Generales de Trabajo

Para la evaluación de este punto se analizó el Contrato Colectivo de Trabajo el cual regula entre otros los siguientes puntos:

- La admisión, nombramientos, promociones y escalafón
- Las Comisiones Mixtas
- Los Salarios y Prestaciones
- Jornada de Trabajo
- Asistencias Faltas y Retardos

Conclusión

Dentro de la revisión a la presente normatividad encontramos que el Instituto observa de manera satisfactoria la aplicación de la misma.

11.- Manuales de puestos y Organización

El presente Manual de puestos tiene como finalidad apoyar a este Organismo Público Descentralizado el **Instituto Cultural Cabañas** con la descripción de puestos y que al mismo tiempo regule la relación que guarda el personal entre sí, en sus respectivos niveles jerárquicos.

Por otra parte dicho documento sirve como una herramienta de orientación a los servidores públicos, que tienen la responsabilidad de diseñar y conformar los instrumentos de apoyo administrativo interno que propicien un sano equilibrio y desarrollo de la organización pública estatal.

En la revisión efectuada en este punto tuvimos acceso a la descripción de puestos que entre otros contiene lo siguiente:

- Información General
- Objetivo General
- Relaciones de trabajo internas y externas
- Funciones
- Perfil
- Responsabilidades



Conclusión

Nuestros trabajos no incluyeron un análisis profundo sobre el desempeño de cada trabajador de acuerdo a su puesto, ni evaluamos su perfil o capacidades, sin embargo pudimos observar que en términos generales los empleados realizan sus funciones dentro del Organismo y encontramos satisfactoria su aplicación.

12.- Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo

El objetivo de este documento es establecer las políticas y lineamientos que debe observar el instituto cultural cabañas con el objeto de dar fiel cumplimiento a lo dispuesto por el párrafo segundo del artículo 1 de la ley de adquisiciones y enajenaciones del gobierno del estado y el 1 de su reglamento, estableciendo diversos criterios propuestos por la secretaria de administración con fundamento en los artículos 5 y 6 fracción I, II y III de la ley de adquisiciones y enajenaciones del gobierno del estado de Jalisco, en apego a los ordenamientos que rigen la materia.

Las Políticas regularán las operaciones que lleve a cabo el Organismo como consecuencia de:

- I.- La adquisición de bienes muebles e inmuebles;
- II.- La enajenación de bienes muebles que sean del patrimonio del Organismo;
- III.- El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles;
- IV.- La contratación de servicios.
- V.- Manejo de almacenes.

Observación

Como se comentó en la evaluación a la Ley de Adquisiciones y enajenaciones, el Instituto llevo a cabo sus adquisiciones bajo la modalidad de invitación a cuando menos 3 proveedores de las cuales conserva las cotizaciones y los cuadros comparativos, y fue de nuestro conocimiento que por los montos no fue necesario reunir al Comité de Adquisiciones.

Conclusión.

Por lo mencionado en el párrafo anterior podemos concluir que el Instituto cumplió con la correcta aplicación del presente ordenamiento.





Ohrner Basave y Asociados, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS

13.- Evaluación de los Criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos de conformidad con el art. 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público

El artículo 33 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco en su primer párrafo menciona:

"Los organismos descentralizados del Poder Ejecutivo aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, cumpliendo con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad y proporcionalidad y con apego a lo establecido en la presente ley"

Conclusión

Respecto de la presente normatividad no encontramos gastos excesivos o innecesarios para la consecución de los objetivos del Instituto por lo que consideramos satisfactoria la aplicación de dichos criterios en el ejercicio de los recursos.

14.- Evaluación del cumplimiento de los Programas Anuales del Organismo.

El Programa Anual del Organismo contempla entre otras las actividades:

- Actividades de promoción cultural realizadas en el Hospicio Cabañas y en el Museo Taller José Clemente Orozco las cuales incluyen exposiciones permanentes.
- Recorridos guiados
- Atención a visitantes de instituciones educativas

Se pudo observar que el Instituto llevó a cabo las actividades y acciones contempladas en su Programa Operativo Anual, las cuales son evaluadas mensualmente, sin embargo, recomendamos que estos indicadores se integren al cierre del ejercicio al Programa Operativo Anual.

Conclusión

Por lo comentado en el párrafo anterior podemos concluir que el Instituto lleva a cabo las actividades establecidas en su Programa Operativo anual.


C.P.C. ENRIQUE OHRNER BASAVE
SOCIO DIRECTOR

A las Cimas 4961-2, Prados Vallarta, Zapopan, Jal. C.P. 45020,

T. 3602 1001, 3602 1268, F. 3602 1411

7.- CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL INSTITUTO CULTURAL CABAÑAS

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
AL CONTROL INTERNO.**

De acuerdo al punto 2 de las Bases sobre las Especificaciones para la Prestación del Servicio y los Informes a entregar presentamos a continuación las Observaciones y Recomendaciones sobre el Estudio y Evaluación del Control Interno.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales se realizan de manera que nos permitan emitir una opinión razonable y apegada a la situación real que existe al momento de la revisión, a través de pruebas selectivas se hizo una evaluación del cumplimiento de la normatividad en la operación, procesos y funcionamiento del Organismo.

A continuación presentamos las conclusiones a las que llegamos al realizar nuestra verificación.

1.- Contabilidad Gubernamental

Observación

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

En el Manual de Contabilidad Gubernamental se establece que:

La finalidad de este estado es suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora. Finalmente el cuadro presenta la cuenta "Otros Pasivos" que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir el no originado en operaciones de crédito público.

El total mostrado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos al 31 de diciembre de 2013, no coincide con el total del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera.



Informe sobre pasivos contingentes

El Instituto no elabora un informe sobre los pasivos contingentes, el manual de contabilidad gubernamental menciona que:

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Así mismo establece que:

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avals, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

El Instituto a la fecha cuenta con una serie de juicios laborales en proceso, los cuales menciona en sus notas a los estados financieros, sin embargo, no elabora un Informe como lo establece el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Notas a los Estados Financieros

El Instituto elabora notas a los estados financieros, sin embargo, estas no cumplen con la estructura que establece el Manual de Contabilidad.

Estados Presupuestales

El Organismo, elabora un estado analítico de ingresos y un presupuesto del ejercicio por capítulo del gasto, sin embargo, el sistema hasta el cierre del ejercicio 2013 no emitía todas las variantes de presentación que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental, las cuales son:

Estados sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos:

1. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/ Rubro;
2. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/ Rubro/Tipo;
3. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/ Rubro/Tipo/Clase;
4. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/Área administrativa recaudadora /Rubro /Tipo/Clase/Concepto;
5. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/ Clasificación Económica/Rubro /Tipo;
6. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/ Clasificación Económica/Rubro /Tipo/Clase; y



7. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Público/ Clasificación Económica/Rubro /Tipo/Clase/Concepto.

Cada uno de los estados anteriores debe mostrar información sobre el ejercicio de los ingresos al nivel de desagregación que en cada caso se indica, en los diferentes momentos contables establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Estados e informes agregados sobre el ejercicio del presupuesto de egresos:

1. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Ramo o Dependencia;
2. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Capítulo del Gasto;
3. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Clasificación Económica;
4. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Clasificación Económica /Capítulo del Gasto;
5. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Función;
6. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Fuente de Financiamiento; y
7. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Distribución Geográfica (Entidad Federativa).

Recomendación

Se recomienda llevar a cabo las gestiones necesarias con el proveedor del sistema contable a fin de que se realicen los ajustes requeridos y se posible emitir la información como lo establece La Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Manual.

2.- Legislación Fiscal Federal

Observación

Dentro de los trabajos realizados, tuvimos evidencia que en algunos casos, por la prestación de servicios afectos al Impuesto al Valor Agregado como es la renta de espacios físicos para eventos, el Instituto no trasladó el impuesto correspondiente y por lo tanto no lo enteró a la federación, así mismo, por el cobro de uso de espacios para sesiones fotográficas no se traslada el impuesto correspondiente incumpliendo con la obligación de hacerlo que establece la Ley del Impuesto al Valor Agregado.



Recomendación

Se recomienda atender las obligaciones de carácter fiscal que establece la Ley del Impuesto al Valor Agregado para evitar posibles contingencias en futuras revisiones de parte de la autoridad fiscalizadora.

Cabe señalar que respecto a los servicios de renta de espacios físicos para eventos ya fue corregida la situación.

3.- Recibos de ingresos

Observación

Dentro de nuestra revisión pudimos observar que en muchos de los casos los recibos estaban elaborados a mano, así mismo, se utilizan diferentes formatos y consecutivos.

Recomendación

Se recomienda utilizar un único formato para el cobro de servicios o ventas que permita llevar un mejor control y orden.

Cabe señalar que a la fecha el Organismo elabora sus comprobantes de forma electrónica cumpliendo con las disposiciones fiscales vigentes.

OHRNER BASAVE Y ASOCIADOS S.C.


C.P.C. ENRIQUE OHRNER BASAVE
SOCIO DIRECTOR