



SECCIÓN DE	INSTITUTO MPAL. DE ARTE Y CULTURA
No. DE OFICIO	085/2017.
EXPEDIENTE	DIRECCIÓN GENERAL
ASUNTO:	EL QUE SE INDICA. 17 MAR '17 PM 2:17

Los Mochis, Sin., a 14 de Marzo de 2017.-

Auditoría Superior del Estado de Sinaloa
Atención: Lic. Emma Guadalupe Félix Rivera
Auditor Superior del Estado de Sinaloa



Atendiendo las obligaciones legales que en materia de Cuenta Pública tiene la Administración Pública, vengo a presentar ante usted el **Informe Anual sobre la Aplicación de los Recursos Públicos del INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME** por el periodo comprendido del **1ro de Enero al 31 de Diciembre de 2016**, consistente en los Estados Financieros Auditados por el ejercicio fiscal 2016 por el Contador Público Certificado **FRANCISCO GÁMEZ PONCE**, con registro ante la AGAFF No. 13567.

Este informe se presenta en base a la obligación señalada en el artículo 37 penúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, artículo 93, cuarto párrafo de la Ley de Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa y el artículo 22, fracción XIV en su tercer párrafo de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

Solicitando se tenga por presentado en tiempo y forma el informe anexo, quedo a sus órdenes para cualquier aclaración.

ATENTAMENTE



Instituto Municipal de Arte y Cultura de Ahome
LIC. CLAUDIA BAÑUELOS WONG
DIRECTORA GENERAL

c.c.p. Archivo
L'CBW/acl***

Los Mochis, Sinaloa a 14 de marzo de 2017

H. Junta Directiva del

Instituto Municipal de Arte y Cultura de Ahome

Lic. Claudia Bañuelos Wong

Directora General

En atención a su atenta solicitud y conforme a la carta convenio de servicios profesionales, presento para su conocimiento el **INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS** de **INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME**; correspondiente al periodo comprendido del **1ro de Enero al 31 de Diciembre de 2016**, mismo que se integra de la siguiente manera:

I. Información Contable:

- Informe y opinión sobre los estados financieros contables.
 - a) Estado de actividades.
 - b) Estado de situación financiera.
 - c) Estado de variación en la hacienda pública.
 - d) Estado de cambios en la situación financiera.
 - e) Estado de flujo de efectivo.
 - f) Informe sobre pasivos contingentes. (N/A)
 - g) Notas a los estados financieros (desglose, memoria y gestión administrativa).
 - h) Estado analítico del activo.

II. Información Presupuestaria:

- Informe y opinión sobre estados financieros presupuestales.
 - a) Estado analítico de los ingresos, del que derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados.

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que derivarán las clasificaciones siguientes:

1. Administrativa.
2. Económica.
3. Por objeto del gasto.
4. Funcional.

La información presentada es en base a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 46, 48 y 55.

Sin otro asunto en particular; agradezco el apoyo de su personal y la confianza tenida para el desarrollo de estos trabajos y quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

Muy Atentamente:



C.P.C. M.I. Francisco Gámez Ponce
Profesional Certificado en Contabilidad y
Auditoría Gubernamental No. 660
Registro Auditor AGAFF No. 13567

Recibí de Conformidad:



Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva de
INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME

Opinión con salvedades.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME**, que comprenden, el estado de situación financiera y el estado analítico del activo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, 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 III.2 (de gestión administrativa) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

Fundamento de la opinión con salvedades.

La entidad no considera los efectos del pasivo contingente por concepto de la prima de antigüedad y retiros de los trabajadores, de conformidad con la Norma de Información Financiera D-3 emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. De la misma manera, el Organismo no considera la contingencia económica que se pudiera originar en el evento de una liquidación por parte de las autoridades correspondientes, referente a los rubros de retención de impuestos a los salarios de los empleados y a las aportaciones de seguridad social. Esta contingencia se encuentra mencionada en la Nota. III.7 a los Estados Financieros, así como en el Informe sobre el cumplimiento en materia de Leyes Fiscales y Contables, Federales y Estatales.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención a la Nota .III.7 Pasivo Contingente de los estados financieros, en su segundo párrafo, en la cual se revela que la entidad pudiera tener un crédito fiscal de ejercicios anteriores por la autocorrección que estará presentando ante el Instituto Mexicano del Seguro Social por el ejercicio 2014.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros.

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o no tenga alternativa más realista de hacerlo.

La Junta Directiva, es la responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los miembros de la Junta Directiva de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



C.P.C. FRANCISCO GAMEZ PONCE

Registro en AGAF No. 13567

Cédula Profesional Núm. 2359125

V. Carranza #21 Ote. Col. Centro.

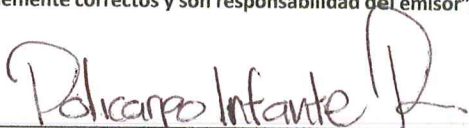
Los Mochis, Sinaloa.

Se emite el presente Informe en Los Mochis, Sinaloa, siendo el día 14 del mes de marzo de 2017.

Concepto	2016	2015
INGRESOS		
INGRESOS DE GESTIÓN (Nota I.1.2.1)		
Derechos	264,533	356,061
	264,533	356,061
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Nota I.1.2.2)	15,425,505	14,942,909
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	15,425,505	14,942,909
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	8
	0	8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	15,690,038	15,298,978
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Nota I.1.2.3)		
Servicios Personales	14,853,467	15,197,834
Materiales y Suministros	9,670,861	8,838,891
Servicios Generales	568,384	539,150
	4,614,222	5,819,793
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Nota I.1.2.4)		
Ayudas Sociales	368,796	94,029
	368,796	94,029
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS (Nota I.1.2.5)		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	56,132	72,943
	56,132	72,943
Total de Gastos y Otras Pérdidas	15,278,395	15,364,806
AHORRO/(DESAHORRO) DEL EJERCICIO	<u>\$411,643</u>	<u>-\$65,828</u>

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


Lic. Claudia Banuelos Wong
 Directora General


Lic. Policarpo Infante Rivera
 Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en pesos)

	Concepto	2016	2015	Concepto	2016	2015
ACTIVO				PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota I.1.1.1)		\$ 359,947	\$ 273,566	Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 277,308	\$ 363,530
Efectivo		18	12,900	Servicios Personales por pagar a Corto Plazo (Nota I.1.1.4)	112,150	102,557
Bancos/Tesorería		359,929	260,666	Proveedores por pagar a corto plazo	0	0
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes		8,188	10,007	Retenciones y Contribuciones por Pagar a corto plazo (Nota I.1.1.5)	165,158	129,713
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo (Nota I.1.1.2)		8,188	10,007	Otras cuentas por pagar a corto plazo (Nota I.1.1.6)	0	131,260
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		0	0	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTE	277,308	363,530
Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		0	0			
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE		368,135	283,573	TOTAL PASIVO	277,308	363,530
ACTIVO NO CIRCULANTE				HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO (Nota I.1.1.7)		
Bienes Muebles (Nota I.1.1.3)		991,552	720,071	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO	755,873	463,237
Mobiliario y Equipo de Administración		189,889	189,291	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	411,643	-85,828
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		241,448	250,471	Resultados de Ejercicios Anteriores	566,732	631,961
Vehículos y Equipo de Transporte		191,394	0	Cambio por errores Contables	-222,502	-102,896
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		98,821	90,309			
Otros Activos No Circulantes		270,000	190,000	TOTAL HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	755,873	463,237
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		-326,506	-176,877			
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		-326,506	-176,877			
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE		665,046	543,194			
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 1,033,181	\$ 826,767	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	\$ 1,033,181	\$ 826,767

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

Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME

Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2016

(Cifras Expresadas en pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Patrimonio al Final del Ejercicio 2015					
Rectificaciones de Resultado del Ejercicio Anteriores	0	529,065	-65,828	0	463,237
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones	0	529,065	-65,828	0	463,237
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)	0	0	411,643	0	411,643
Resultado de ejercicios anteriores	0	-65,828	65,828	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio	0	463,237	411,643	0	874,880
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Otras variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto (Nota I.1.3.1)	0	-119,007		0	-119,007
Saldo Neto de la Hacienda Pública/Patrimonio del Ejercicio	0	344,230	411,643	0	755,873

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

Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME

Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras Expresadas en pesos)

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>		
<u>Activo Circulante</u>			<u>Pasivo Circulante</u>		
Efectivo y Equivalentes	151,448	357,862	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	86,222
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,819	86,381	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	86,222
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	86,381		0	0
Almacenes	1,819	0			
	0	0			
	0	0			
<u>Activo No Circulante</u>			<u>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</u>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	149,629	271,481	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</u>	477,471	184,835
Bienes Muebles	0	0	Aportaciones	0	0
Activos Intangibles	0	271,481			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	149,629	0	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</u>	477,471	184,835
Activos Diferidos	0	0	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	477,471	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	65,229
			Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores		119,606
Total Activo		206,414	Total Pasivo y Patrimonio	206,414	

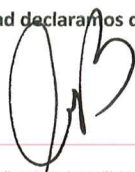
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

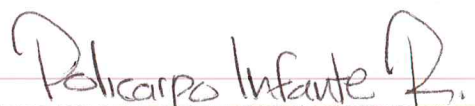
Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión

CONCEPTO	2016	2015
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		
Origen: (Nota I.1.4.1)	\$ 15,690,038	\$ 15,298,978
Derechos	264,533	356,061
Participación y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,425,505	14,942,909
Otros Ingresos y Beneficios	0	8
Aplicación: (Nota I.1.4.2)	\$ 15,278,395	\$ 15,364,806
Servicios Personales	9,670,861	8,838,891
Materiales y Suministros	568,384	539,150
Servicios Generales	4,614,222	5,819,793
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	368,796	94,029
Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias	56,132	72,943
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación	\$ 411,643	-\$ 65,828
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen: (Nota I.1.4.3)	\$ 149,629	\$ 176,877
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	176,877
Otros Origenes de Inversión	149,629	0
Aplicación: (Nota I.1.4.4)	\$ 271,481	\$ 117,503
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	271,481	117,503
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$ 121,852	\$ 59,374
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen: (Nota I.1.4.5)	\$ 1,819	\$ 170,348
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Incremento de Otros Pasivos	0	157,025
Disminución de Activos Financieros	1,819	13,323
Aplicación: (Nota I.1.4.6)	\$ 205,229	\$ 102,896
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Incremento de Activos Financieros	0	0
Disminución de Otros Pasivos	86,222	0
Aplicación contable a Resultados de Ejercicios Anteriores	-599	0
Aplicación contable por errores contables	119,606	102,896
Flujos Netos de Efectivo de Actividades de Financiamiento	-\$ 203,410	\$ 67,452
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	86,381	60,998
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	273,566	212,568
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$359,947	\$273,566

“Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.



Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General



Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2015

I. Notas de Desglose.

I.1 Información Contable

I.1.1 Notas al Estado de Situación Financiera

El comportamiento de los diferentes rubros que conforman el estado de situación financiera se integra como sigue:

Activo Circulante

I.1.1.1 Efectivo y equivalentes. Los recursos financieros se invierten de acuerdo a la disponibilidad diaria de efectivo, en valores gubernamentales dando cumplimiento a los lineamientos para el manejo de Disponibilidades Financieras de las Entidades Paramunicipales.

Efectivo y equivalentes:	2016	2015
Efectivo	\$ 18	\$ 12,900
Bancos/Tesorería:		
Banorte Cta. 01813886921	\$ 359,929	\$ 260,666
Total	\$ 359,947	\$ 273,566

I.1.1.2 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo. Representa el monto de los Derechos de Cobro a Favor de la Institución por gastos a comprobar, Subsidio al empleo entre otros.

Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	2016	2015
Funcionarios y empleados	\$ -7,719	\$ -156
Subsidio al Empleo	\$ 15,907	\$ 10,163
Total	\$ 8,188	\$ 10,007

Activo No Circulante

I.1.1.3 Los Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso, así como los bienes muebles; son bienes tangibles que tienen por objeto:

- El uso de los mismos en beneficio de la entidad y
- La prestación de servicios a la entidad y al público en general. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcción en Proceso , Muebles e Intangibles:	2016	2015
Mobiliario y equipo de administración	\$ 189,889	\$ 189,291
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 241,448	\$ 250,471
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 191,394	\$ 0
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	\$ 98,821	\$ 90,309
Otros Activos No Circulantes	\$ 270,000	\$ 190,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	\$ -326,506	\$ -176,877
Total	\$ 665,046	\$ 543,194

I.1.1.3.1 Durante el periodo de enero a diciembre 2016 se efectuaron adquisiciones de activos fijos por la cantidad de **\$297,398** integrándose de la siguiente manera:

Adquisición de Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcción en Proceso , Muebles e Intangibles:	2016
Equipo de Transporte.	\$191,394
Equipo de Computación y Telecomunicación.	\$5,702
Equipo de Computación y de Tecnologías de la Información.	\$9,499
Otros Mobiliarios y Equipo Educacional y Recreativo	\$5,800
Otros Equipos	\$4,997

Adquisición de Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcción en Proceso , Muebles e Intangibles:	2016
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	\$80,000
Total	\$297,392

Pasivo Circulante

I.1.1.4 Servicios Personales por pagar a corto plazo. Representa el registro de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio de la institución, de carácter permanente que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Servicios Personales por pagar a corto plazo	2016	2015
Seguridad Social y Seguros por pagar a corto plazo	\$ 112,150	\$ 102,557
Total	\$ 112,150	\$ 102,557

I.1.1.5 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo. Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones al personal, así como las contribuciones por pagar las cuales se presenta de la siguiente manera:

Retenciones y Contribuciones por Pagar	2016	2015
<u>Acreeedores Diversos</u>		
Amortización Crédito INFONAVIT	\$ 2,185	\$ -12,393
Préstamo INFONACOT	\$-882	\$ 2,462
Caja de Ahorro	\$ 0	\$ 3,475
Préstamo Caja de Ahorro	\$ 0	\$ -3,384
Moreh Inhumaciones, SA de CV	\$ 0	\$ 651
Nueva Wal Mart de México, S de RL de CV	\$ 0	\$ 1,000
<u>Impuestos por Pagar</u>		
ISR Retenciones por Salarios	\$ 156,789	\$ 137,690
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	\$ 1,643	\$ 1,550

Retenciones y Contribuciones por Pagar	2016	2015
ISR Retenciones por Asimilados a Salarios	\$ -65	\$ -1,338
Total	\$ 165,158	\$ 129,713

Los Saldos en negativo se ajustaran para el primer trimestre del ejercicio inmediato posterior al periodo auditado.

I.1.1.6 Otras cuentas por pagar a corto plazo. Representa el registro del adeudo adquirido a favor del Municipio de Ahome por el préstamo de efectivo para pagar unas diferencias y multas indicadas por el Instituto Mexicano del Seguro Social, producto de una revisión del ejercicio 2012 y 2013.

Otras cuentas por pagar a corto plazo	2016	2015
Municipio de Ahome	\$ 0	\$ 131,260
Total	\$ 0	\$ 131,260

Hacienda Pública/Patrimonio

I.1.1.7 Hacienda Pública/Patrimonio. Representa la acumulación de resultados de la gestión.

Hacienda Pública/Patrimonio	2016	2015
Resultado del ejercicio ahorro/desahorro	\$ 411,643	\$ -65,828
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 566,732	\$ 631,961
Cambios por errores contables	\$ -222,502	\$ 102,896
Total	\$ 755,873	\$ 463,237

De las cuentas que integran el patrimonio se efectuaron traspasos a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio en curso por el año 2016 y los ajustes de las cuentas de cambios por errores contables, por registro de depreciaciones acumuladas no efectuadas con anterioridad.

I.1.2 Notas al Estado de Actividades

I.1.2.1 Ingresos de Gestión. Representa los Ingresos por cobro de Derechos por prestación de servicios por **\$264,533** de los cuales **\$222,013** son por cuotas de recuperación y **\$42,520** que representa en importe de Otros Derechos.

I.1.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas. Representa el Ingreso por **\$15,425,505** de los cuales **\$13,403,005**, representa el importe de Transferencias Municipales Ordinarias y **\$2,022,500**, representa el importe de Transferencias Municipales Extraordinarias.

I.1.2.3 Gastos de Funcionamiento: Están integrados por Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, los cuales se detallan a continuación:

Servicios Personales: por **\$9,670,861**, representa el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio, así como remuneraciones adicionales como aguinaldo, prima vacacional, incentivos, etc.

Materiales y Suministros: por **\$568,384**, representa el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios, como papelería y artículos de escritorio, artículos de aseo y limpieza, consumibles de cómputo, combustibles y lubricantes, uniformes, herramientas y refacciones menores, entre otros.

Servicios Generales: por **\$4,614,222**, representa el importe del gasto por toda clase de servicio contratado, así como servicios oficiales requeridos para el desempeño de las actividades de la institución.

I.1.2.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas. Por **\$368,796**, representan el importe de los apoyos y ayudas sociales a personas.

I.1.2.5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias. Por **\$56,132**. Está integrado por las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles propiedad del Organismo.

I.1.3 Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

I.1.3.1 Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto: El Resultado de Ejercicios anteriores tuvo una afectación en el ejercicio 2016, por la cantidad de **\$-119,007**, de los cuales **\$599** corresponde a la cancelación de un cheque incobrable y la diferencia de **\$-119,606** corresponden al reclasificaciones de saldos.

I.1.4 Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

I.1.4.1 Origen: Son los ingresos por Cobro de los Derechos por prestación de Servicios como cuotas de recuperación en Biblioteca, Casa de la cultura, café literario, desarrollo cultural, etc.; así como otros derechos, transferencias ordinarias y extraordinarias otorgadas por el Municipio con el Municipio, y Otros Ingresos y Beneficios.

I.1.4.2 Aplicación: Son los Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas, así como Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión

I.1.4.3 Origen: Representa la Depreciación de Bienes Inmuebles, Muebles y Otros Orígenes de Inversión como los Activos Intangibles.

I.1.4.4 Aplicación: Representa los Bienes Muebles.

Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

I.1.4.5 Origen: Representa el Incremento de Servicios Personales por pagar a corto plazo, Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo (ISR sobre Salarios, Cuotas I.M.S.S, etc.), y otras cuentas por pagar a corto plazo.

I.1.4.6 Origen: Representa la disminución de Activos Financieros, como son deudores diversos por cobrar a corto plazo y anticipo a proveedores por adquisición de bienes y servicios a corto plazo.

II. Notas de memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan con la finalidad de registrar, analizar y controlar el Presupuesto de la entidad. Este registro está acorde a las normas emitidas por el CONAC y en él se reflejan los momentos contables de las cuentas de orden presupuestales.

II.1 Cuentas de orden presupuestal de los ingresos

Ley de Ingresos Estimada	\$ 13,440,000
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 32,287
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 2,282,325
Ley de Ingresos Devengada	\$ 15,690,038
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 15,690,038

II.2 Cuentas de orden presupuestal de los Egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$ 13,440,000
Presupuesto de egresos por ejercer	\$ 201,670
Presupuesto de egresos modificado	\$ 2,282,325
Presupuesto de egresos comprometido	\$ 15,520,655
Presupuesto de egresos devengado	\$ 15,520,655
Presupuesto de egresos ejercido	\$ 15,520,655
Presupuesto de egresos pagado	\$ 15,520,655

III. Notas de Gestión Administrativa

III.1 Autorización e historia

El lunes 01 de marzo del 2010 se crea el Instituto Municipal de Arte y Cultura de Ahome, como organismo público descentralizado de la administración municipal, de interés público y carácter preponderantemente social y cultural contando con personalidad jurídica y patrimonio propio, que ejercerá las atribuciones que en materia de promoción y difusión de cultura artística le corresponden en todo el territorio municipal (según decreto municipal no. 60).

III.2 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para la preparación de los Estados Financieros, la empresa ha observado la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las demás disposiciones legales aplicables.

III.3 Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

Nuevo organismo emisor de normas contables

Con fecha 31 de diciembre de 2008, El H. Congreso de la Unión aprobó la Ley General de contabilidad Gubernamental vigente a partir de 1° de enero de 2009; esta ley 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.

Esta ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; 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. La Ley, establece la creación de un 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, el CONAC emitió durante el ejercicio 2009 las siguientes disposiciones:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental,
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental,
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos,
- Clasificador por Objeto del Gasto,
- Clasificador por Rubro de Ingresos,
- Plan de Cuentas,
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos,

- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas.

III.4 Políticas de contabilidad significativas

III.4.1 Bienes Muebles

La depreciación de los bienes muebles se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles, estimadas por la administración de la entidad. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos son las siguientes:

Bienes Muebles	%
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	10%
Muebles, excepto de Oficina y Estantería.	10%
Equipo de Cómputo y Tecnologías de Información	30%
Otro Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	10%
Cámaras Fotográficas y de Video	10%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Acceso	10%
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10%
Otros Equipos	10%
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	
Bienes Artísticos y Científicos	10%

III.5 Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que ejerzan o pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financiera y operativa de la entidad.

III.6. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir al final la siguiente leyenda:

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

III.7. Pasivo Contingente.

Como resultado de diversas obligaciones laborales por indemnizaciones a los empleados por separación del trabajo sin causa justificada para el patrón, así como otros derechos de los trabajadores en términos de la Ley Federal del Trabajo y el Contrato Colectivo para los trabajadores del H. Ayuntamiento de Ahome debido a que el organismo tiene comisionados diversos trabajadores que forman parte de la plantilla laboral del ayuntamiento; no se han calculado los importes que se erogarían por estas razones, en virtud de que la entidad tiene implementada la política de no provisionar los derechos que, con el transcurso del tiempo, han ido creando el personal. Por lo tanto, el pago por indemnizaciones y antigüedad se registran en el ejercicio que ocurren. No se cumple con lo establecido en la NIF D-3 de las Normas de Información Financiera vigente.

Con fecha posterior al cierre del ejercicio 2016 la entidad recibió un oficio de invitación de autocorrección de cuotas obrero patronales del Instituto Mexicano del Seguro Social por el ejercicio 2014. La dirección del organismo autorizó atender la invitación por lo que se deberá atender con un posible crédito fiscal en materia de cuotas al IMSS e INFONAVIT, cifras aún no determinadas por lo que es imposible hacer alguna provisión o registro contable a la fecha de la cierre del ejercicio fiscal actual.

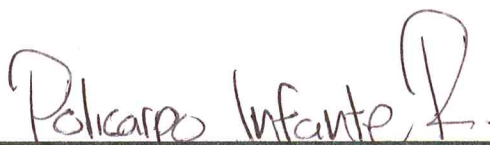
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Los Mochis, Ahome, Sinaloa, a 14 de Marzo del 2017

Atentamente:



Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General



Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de
Gestión

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva de
INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros presupuestales adjuntos de **INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME**, correspondientes al ejercicio comprendido del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2016, que comprenden, los Estados Analítico de Ingresos; Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Administrativa; Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Económica, Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Funcional, y otra información explicativa. Los estados financieros presupuestales 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 III.2 (de gestión administrativa) a los estados financieros presupuestales que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria, así como con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

En nuestra opinión, los estados financieros presupuestales antes mencionados expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2016, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

Fundamento de la opinión.

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros presupuestales de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional para Contadores Públicos emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con éstos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente, adecuada y razonable para nuestra opinión.

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros presupuestales.

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros presupuestales adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros presupuestales, la administración es responsable de valorar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o no tenga alternativa más realista de hacerlo.

La Junta Directiva, es la responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros presupuestales de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros presupuestales.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros presupuestales, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros presupuestales.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros presupuestales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión,

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los miembros de la Junta Directiva de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



C.P.C. FRANCISCO GAMEZ PONCE

Registro en AGAFF No. 13567

Cédula Profesional Núm. 2359125

V. Carranza #21 Ote. Col. Centro.

Los Mochis, Sinaloa.

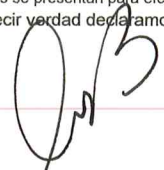
Se emite el presente Informe en Los Mochis, Sinaloa, siendo el día 14 del mes de marzo de 2017.

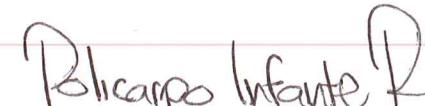
**INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME****Estado Analítico de Ingresos****Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016**

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	140,000	156,820	296,820	264,533	264,533	124,533
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,300,000	2,125,505	15,425,505	15,425,505	15,425,505	2,125,505
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total	13,440,000	2,282,325	15,722,325	15,690,038	15,690,038	
					Ingresos excedentes¹	2,250,038

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno	140,000	156,820	296,820	264,533	264,533	124,533
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	140,000	156,820	296,820	264,533	264,533	124,533
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Ingresos de Organismos y Empresas	13,300,000	2,125,505	15,425,505	15,425,505	15,425,505	2,125,505
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,300,000	2,125,505	15,425,505	15,425,505	15,425,505	2,125,505
Ingresos derivados de financiamiento	0	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total	13,440,000	2,282,325	15,722,325	15,690,038	15,690,038	
					Ingresos excedentes¹	2,250,038

¹Los Ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero"
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General


Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOMÉ
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
SIN RAMO O DEPENDENCIA	13,440,000	2,282,325	15,722,325	15,520,655	15,520,655	201,670
	13,440,000	2,282,325	15,722,325	15,520,655	15,520,655	201,670

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

Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gasto Corriente	13,285,095	2,103,838	15,388,933	15,222,263	15,222,263	166,670
Gasto de Capital	154,905	178,487	333,392	298,392	298,392	35,000
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	13,440,000	2,282,325	15,722,325	15,520,655	15,520,655	201,670

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

Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Servicios Personales	9,385,211	286,989	9,672,200	9,670,861	9,670,861	1,339
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	6,496,122	-159,404	6,336,718	6,336,718	6,336,718	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	169,200	1,002,920	1,172,120	1,172,120	1,172,120	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,214,565	-324,396	890,169	890,169	890,169	0
Seguridad Social	1,460,324	-192,280	1,268,044	1,266,705	1,266,705	1,339
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	45,000	-39,851	5,149	5,149	5,149	0
Previsiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	584,214	19,275	603,489	568,383	568,383	35,106
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	156,320	-9,320	147,000	122,304	122,304	24,696
Alimentos y Utensilios	0	0	0	0	0	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	0	0	0	0	0	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Combustibles, Lubrificantes y Aditivos	272,754	6,299	279,053	273,617	273,617	5,436
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	126,000	-37	125,963	125,963	125,963	0
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	29,140	22,333	51,473	46,499	46,499	4,974
Servicios Generales	3,257,853	1,479,748	4,737,601	4,614,223	4,614,223	123,378
Servicios Básicos	605,156	-108,405	496,751	467,636	467,636	29,115
Servicios de Arrendamiento	0	0	0	0	0	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	133,300	18,536	151,836	148,236	148,236	3,600
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	64,858	7,111	71,969	71,969	71,969	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	303,740	98,263	402,003	324,852	324,852	77,151
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	543,000	25,896	568,896	567,205	567,205	1,691
Servicios de Traslado y Viáticos	30,000	-2,007	27,993	25,971	25,971	2,022
Servicios Oficiales	1,555,799	1,426,741	2,982,540	2,972,741	2,972,741	9,799
Otros Servicios Generales	22,000	13,613	35,613	35,613	35,613	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	57,817	317,826	375,643	368,796	368,796	6,847
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	57,817	317,826	375,643	368,796	368,796	6,847



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						
Mobiliario y Equipo de Administración	154,905	178,487	333,392	298,392	298,392	35,000
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	94,701	29,798	124,499	89,499	89,499	35,000
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,205	1,595	5,800	5,800	5,800	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	50,000	141,394	191,394	191,394	191,394	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos	5,999	5,700	11,699	11,699	11,699	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
Inversión Pública						
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Obra Pública en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones						
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones						
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública						
Amortización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Costo por Coberturas	0	0	0	0	0	0
Apoyos Financieros	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	\$13,440,000	\$2,282,325	\$15,722,325	\$15,520,655	\$15,520,655	\$201,670

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

Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General

Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión



INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Gobierno						
Legislación	0	0	0	0	0	0
Justicia	0	0	0	0	0	0
Coordinación de la Política de Gobierno	0	0	0	0	0	0
Relaciones Exteriores	0	0	0	0	0	0
Asuntos Financieros y Hacendarios	0	0	0	0	0	0
Seguridad Nacional	0	0	0	0	0	0
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	0	0	0	0	0	0
Otros Servicios Generales	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Social	13,440,000	1,426,710	14,866,710	15,520,655	15,520,655	-653,945
Protección Ambiental	0	0	0	0	0	0
Vivienda y Servicios a la Comunidad	0	0	0	0	0	0
Salud	0	0	0	0	0	0
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	13,440,000	1,426,710	14,866,710	15,520,655	15,520,655	-653,945
Educación	0	0	0	0	0	0
Protección Social	0	0	0	0	0	0
Otros Asuntos Sociales	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Económico	0	0	0	0	0	0
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	0	0	0	0	0	0
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza	0	0	0	0	0	0
Combustibles y Energía	0	0	0	0	0	0
Minería, Manufacturas y Construcción	0	0	0	0	0	0
Transporte	0	0	0	0	0	0
Comunicaciones	0	0	0	0	0	0
Turismo	0	0	0	0	0	0

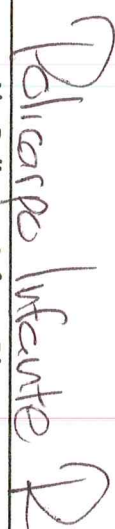


INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del 1ro de enero Al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Egresos						Subejercicio
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	6 = (3 - 4)	
Ciencia, Tecnología e Innovación	0	0	0	0	0	0	0
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	0	0	0	0	0	0	0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0	855,615	855,615	0	0	0	855,615
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno	0	855,615	855,615	0	0	0	855,615
Sanearamiento del Sistema Financiero	0	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	0	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	\$13,440,000	\$2,282,325	\$15,722,325	\$15,520,655	\$15,520,655		\$201,670

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


Lic. Claudia Bañuelos Wong
Directora General


Lic. Policarpo Infante Rivera
Coordinador Administrativo y de Gestión

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

Los Mochis, Sinaloa, a 14 de Marzo del 2017

Miembros de la Junta Directiva del
INSTITUTO MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE AHOME

Lic. Claudia Bañuelos Wong.
Director General

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RESULTANTE DE LA FASE FINAL DE AUDITORÍA

En relación con la revisión efectuada y de acuerdo al plan de trabajo que en nuestra calidad de auditores externos estamos realizando a los Estados Financieros del **Instituto Municipal de Arte y Cultura de Ahome**, por el periodo comprendido del **1ro de Enero al 31 de Diciembre de 2016**; tengo a bien manifestar que, con base en los procedimientos de auditoría y basándonos en nuestro análisis de control interno, de la verificación de sus registros contables y de la documentación soporte de las operaciones realizadas durante el periodo antes mencionado, se dan a conocer los resultados observados, además de las sugerencias o recomendaciones para su solución; que darían como resultado un control interno más confiable y eficiente y una información financiera más veraz y oportuna.

ESTADOS FINANCIEROS:

Se nos efectuó la entrega de las balanzas mensuales y los Estados Financieros del Organismo del ejercicio auditado, así como los avances trimestrales que ha presentado el Organismo ante la Auditoría Superior del Estado. Se observó que todos fueron presentados fuera del plazo marcado por la Ley de la Auditoría Superior del Estado.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Se revisaron las conciliaciones bancarias de los meses de enero a diciembre del ejercicio auditado de la cuenta bancaria que maneja el Organismo y se verificó que cuentan con las firmas de revisó, elaboró y autorizó.

También se efectuaron arqueos a las cajas chicas de los departamentos de Café Literario y en Biblioteca Morelos, en esta última se encontró que el efectivo de la caja es depositado a una cuenta bancaria, la cual está a cargo el encargado de la caja. Se recomienda tener un caja fuerte u otro establecimiento propiedad del organismo.

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

Se examinaron los saldos encontrados en las balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre del ejercicio auditado; se verificó que el importe proviene principalmente de subsidio al empleo. No se encontraron observaciones.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

Se solicitaron las facturas de las adquisiciones de activo fijo de los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio auditado y se compararon con los registros contables. También se verificó que se encontraran físicamente dentro del Organismo y que contaran con su resguardo correspondiente. No se encontraron observaciones.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Se revisaron los saldos de las balanzas de comprobación y de los Estados Financieros y nos percatamos que son importes que no cuentan con antigüedad mayor a un año y que además corresponden al Organismo. No se encontraron observaciones.

SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR:

Se revisaron los pagos efectuados por la Entidad al Instituto Mexicano del Seguro Social y al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores y se encontró que fueron pagados en tiempo y forma.

También se revisaron las Declaraciones y pagos por el Impuesto Sobre la Renta sobre Salarios y Retenciones a terceros de los meses de enero a diciembre del ejercicio auditado que paga el Organismo, estos fueron erogados en tiempo y forma.

Se realizaron selectivamente cálculos de retenciones de Impuesto Sobre la Renta a percepciones de sueldos y salarios. No se encontraron observaciones.

INGRESOS:

Se revisaron las facturas emitidas por el Organismo del ejercicio auditado; Se constató que el principal ingreso propio que se percibe es de las clases impartidas en los distintos

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

talleres que brinda la entidad. Al momento de revisar la muestra a ejecutar, se observó que en algunos casos no se encuentra el comprobante de depósito, se recomienda anexarlo como documento comprobatorio de los ingresos depositados en la cuenta bancaria de la entidad por parte de sus servicios ofrecidos.

EGRESOS:

Al efectuar la revisión de las erogaciones efectuadas por el Organismo, se observó que se destina efectivo a empleados para solventar gastos que previamente se comprobaran, se recomienda que al hacer la póliza de comprobación de dichos gastos se anexe al expediente copia del cheque o transferencia que se destinó para realizar esas operaciones.

Se presenta el caso de que al momento de distribuir las Remuneraciones al personal, se anexa documentación comprobatoria como pólizas, nóminas y auxiliar de la contabilidad por parte del Municipio de Ahome en donde se hace constar que con este último, que el Organismo recibió recursos para solventar las erogaciones en cuestión de nómina, pero la entidad no manifiesta en documentación, el acuse de transferencia bancaria que destina por operaciones de pago de nómina.

Se recomienda verificar que las facturas recibidas por el Organismo, cuenten con el correcto método de pago, como lo marca la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Como sugerencia, recomendamos que en las erogaciones que realice la Entidad por montos superiores a \$20,000.00; se solicite la cotización de cuanto menos tres proveedores y éstas se incluyan en las pólizas de egresos y en los expedientes de compras del comité de compras.

ADQUISICIONES:

Al revisar el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa no se encontraron desviaciones en la adquisición de este tipo de bienes por parte del organismo.

CUENTAS DE ORDEN:

Pudimos constatar que, con fundamento en los artículos 6 y 9 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Organismo cumple con las Normas y metodología

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los egresos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

REMUNERACIONES AL PERSONAL:

En este rubro, revisamos selectivamente algunas nóminas del ejercicio auditado y efectuamos un comparativo del personal que se encuentra en los pagos de las Cuotas del Instituto Mexicano de Seguro Social y del que se encuentra en las nóminas y verificamos que corresponden en su totalidad a la plantilla del organismo.

Comprobamos que las remuneraciones están soportadas con las nóminas de sueldos y que se encuentran firmadas por el personal de la Entidad, y que a su vez cuentan con el timbrado de las nóminas mencionadas.

Se comprobó selectivamente la existencia del empleado, asegurándonos que efectivamente presta su servicio dentro del Organismo, mediante visitas a los diferentes departamentos del Organismo, además de investigar sobre sus funciones, así como que se encontrara en el padrón de empleados.

PRESUPUESTO:

La Entidad nos entregó el Presupuesto de egresos autorizado del ejercicio 2016 por \$13,440,000 así como los oficios de ampliación y/o reducciones por la cantidad de \$2,282,325. Dicha información la comparamos con el Estado analítico de Ingresos y con el Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capitulo del Gasto. El presupuesto final autorizado por el consejo directivo fue de \$15,722,325. Se observó que el Organismo reportó un Subejercicio por \$ 201,670.

OTROS PROCEDIMIENTOS:

Al aplicar el cuestionario de Control Interno y evaluarse el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Se detectó que el Organismo no cuenta con manual de contabilidad gubernamental de acuerdo al artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FRANCISCO GÁMEZ PONCE

Contador Público Certificado

Se investigó el cumplimiento de lo establecido en la Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sinaloa, respecto de la información mínima que debe ser difundida de oficio y se detectó que no se encuentra habilitada la página de transparencia del organismo ya que se encuentra en proceso de actualización, apegándose a los términos de la nueva Plataforma Nacional de Transparencia.

Esperando que nuestra información sea de utilidad para el **Instituto Municipal de Arte y Cultura de Ahome**, quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

Atentamente



C.P.C. M.I. Francisco Gámez Ponce
Profesional Certificado en Contabilidad
y Auditoría Gubernamental No. 660
Registro Auditor AGAFF No. 13567