

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

1.- Los Estados Financieros del Museo del Centro Cultural Musas, proveen de información financiera a sus principales usuarios, la ciudadanía, a los administradores de la Secretaría de Hacienda que integran el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado, al H. Congreso del Estado de Sonora, a las Entidades Fiscalizadoras. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos. De esta manera se informa y explica la respuesta del Museo a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión. Los Estados Financieros del Museo del Centro Cultural Musas son elaborados por la Coordinación de Administración formulados con sustento a las disposiciones legales, normas contables y presupuestales del Estado, a criterios de armonización que dicta la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodologías para la Emisión de la Información Financiera y con la Estructura de los Estados Financieros básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), siendo esta una fuente de información confiable, que facilita las tareas de evaluación y fiscalización del origen de los ingresos y del destino del gasto.

Panorama Económico y Financiero

2.- En lo que se refiere al entorno en el cual ha operado el Museo del Centro Cultural, hay la expectativa de mejores condiciones económicas para la realización de exposiciones de alto calibre, lo que repercute en las actividades de la Institución; a pesar de los tiempos difíciles, el Museo durante esta etapa fue favorecido, con la captación de recursos propios y subsidios extraordinario, por parte de las instancias gubernamentales; en lo que concierne a estos recursos de origen Estatal cabe mencionar que no han sido recibidos con oportunidad. Lo anterior, implica realizar un esfuerzo en la aplicación de los recursos, aunado a las medidas y condiciones de austeridad y de racionalidad. Sin embargo, la Institución ha crecido en cuanto a la imagen de la prestación de sus servicios ya que parte del presupuesto se invirtió en el mantenimiento mejorando no solamente la imagen sino que se resolvieron problemas de infraestructura añejos.

3.- Autorización e Historia.

a) Fecha de creación del ente.

El Museo del Centro Cultural Musas es un organismo descentralizado de la administración pública estatal sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con el objeto de promover y ejecutar programas estratégicos que permitan la práctica y apreciación de las artes y la cultura en sus diferentes manifestaciones. El Gobierno del Estado de Sonora, suscribió el 31 de agosto de 2009 el Boletín Oficial número 18 sección III donde se crea un organismo descentralizado, dotado de autonomía orgánica y administrativa.

b) Principales cambios en su estructura

No se han presentado cambios en su estructura

4 Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El organismo descentralizado Museo del Centro Cultural Musas, "El Museo", tiene por objeto:

Promover y ejecutar programas y proyectos estratégicos que permitan la práctica y apreciación de las artes y la cultura en sus diferentes manifestaciones; Albergar exposiciones, conferencias, seminarios, conciertos, talleres y otras actividades propias del mismo;

Proporcionar mantenimiento a las piezas y objetos de su patrimonio o bajo su custodia; y Colaborar con los sectores público, social y privado en la consolidación del desarrollo cultural de la comunidad.

b) Principales Actividades

Para el cumplimiento de su objeto "El Museo" tendrá facultades y obligaciones: Administrar y aplicar los recursos que se le asignen, en beneficio de su objeto; Integrar y conservar su acervo; Garantizar que cuente con espacios adecuados para albergar exposiciones, conferencias, seminarios, conciertos, talleres y otras actividades propias del mismo; Elaborar los estudios, análisis e investigaciones que sean necesarios para el operación de los programas y

Al 30 de septiembre de 2015

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

proyectos estratégicos a su cargo; Fomentar el intercambio artístico y cultural con instituciones públicas o privadas, nacionales o extranjeras, incentivando su participación económica en los programas y de "El Museo"; Promover actividades artísticas, culturales, educativas y sociales que ayuden a la obtención de recursos para su buen funcionamiento y el apoyo a los programas y proyectos estratégicos a su cargo; Gestionar ante los sectores público, social y privado, la aportación de recursos para el cumplimiento de su objeto; Celebrar convenios de coordinación, colaboración y concertación con representantes de los sectores público, social y privado para el logro de su objeto; Expedir las disposiciones necesarias relativas a la operación, acceso y uso de las instalaciones y los servicios que preste "El Museo"; y Los demás actos y operaciones jurídicos que sean necesarios para el cumplimiento de su objeto, así como los que le confieran las disposiciones legales aplicables.

c) Ejercicio Fiscal.

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 30 de mes de septiembre del Ejercicio Fiscal 2015.

d) Régimen Jurídico

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora. Página 3 de 11
- Ley No. 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.
- Ley No. 40 de Planeación del Estado de Sonora.
- Ley No. 54 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios.
- Ley No. 113 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
- Ley No. 6 de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.
- Ley No. 156 de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.
- Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
- Decreto que Crea un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal Denominado Museo del centro Cultural Musas

e) Consideraciones fiscales del ente;

El Museo del Centro Cultural Musas de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Así mismo, El Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada. Es un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal;

f) Estructura Organizacional Básica.

El Manual del Museo contempla los objetivos y las funciones de las distintas áreas que conforman la estructura orgánica del mismo. A la fecha de este informe ya ha sido aprobado por el Consejo Directivo el Reglamento Interior y el Manual de Organización. Se encuentran en la siguiente etapa de actualización los demás documentos normativos, acorde a un programa de actividades, que incluye la revisión y actualización de los manuales de procedimientos y de puestos.

La Entidad cuenta con el Manual de Organización validado por la Secretaría de la Contraloría General según oficio S-2584-2013 de fecha 28 de noviembre del 2013.

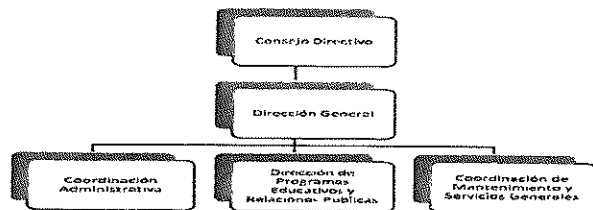
De igual manera el Manual de Procedimientos se encuentra validado por la Secretaría de la Contraloría General según oficio S-1109-2013 de fecha 31 de Mayo de 2013

ETCA-I-05

**Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
MUSEO DEL CENTRO CULTURAL MUSAS**

Al 30 de septiembre de 2015

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015



g.- Fideicomisos, mandatos y análogos.

El no cuenta con fideicomisos, mandatos o análogos

5.- Bases para la preparación de Estados Financieros.

a) Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de evaluación y revelación de la información financiera; así mismo a criterios de armonización que dicta la LGCG, emitidos por el Consejo de Armonización Contable; de igual forma aplicando, cuando a si se requiere diversas disposiciones estatales.

b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los Estados Financieros es a Costo histórico.

c) Postulados básicos de la Contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC.

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

Se han adoptado los postulados básicos publicados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. En cuanto a los Bienes Muebles e Inmuebles, se han manifestado a su valor histórico original y la valuación y porcentajes de depreciación y amortización de los mismos está en proceso de determinación, a efectos de aplicarse durante el ejercicio 2014.

La administración actualmente se encuentra en el proceso de captura del software SACG establecido por el Gobierno del Estado para cumplir con la Armonización Contable, Se presentan estados y reportes en cumplimiento a los señalados por el CONAC como obligatorios

6.- Políticas de Contabilidad Significativas.

- a) En los presentes Estados Financieros no se aplica algún método para la actualización de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio.
- c) El Museo no realizó operaciones en el extranjero.
- d) Los Estados financieros no presentan registros de reservas y provisiones
- e) Sistema y método de inventario y costo de lo vendido

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

Al 30 de septiembre de 2015

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

8.- Reporte Analítico del Activo

La adquisición de los activos se registra a su costo de adquisición, son registrados de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por la CONAC.

La vida útil estimada es la siguiente:

Maquinaria y equipo	10.00%
Equipo de cómputo	33.30%
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%
Equipo de transporte	25.00%

No se cuenta con inversiones financieras ni bienes construidos por la entidad, ni circunstancias de carácter significativo que la afecten.

Los activos se administran con los resguardos correspondientes y bitácoras de uso para la administración y conservación efectiva.

9.- Fideicomisos, mandatos y análogos.

El no cuenta con fideicomisos, mandatos o análogos.

10.-Reporte de Recaudación

Tipo de Recursos: Recurso propio

Concepto: Ingresos por venta de bienes y servicios

Ingresos Estimados: 800,000

Ampliaciones y Reducciones: 749,099

Ingresos Modificados: 1,549,099

Ingresos Recaudados: 610,512

% de Avance de la Recaudación: 39%

Tipo de Recursos: Recurso Estatal

Concepto: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Ingresos Estimados: 10,413,360

Ampliaciones y Reducciones: 2,067,884

Ingresos Modificados: 12,481,244

Ingresos Recaudados: 10,982,306

% de Avance de la Recaudación: 88%

Tipo de Recursos: Otros ingresos

Concepto: Otros ingresos

Ingresos Estimados:

Ampliaciones y Reducciones: 9,546

Ingresos Modificados: 9,546

Ingresos Recaudados: 9,546

% de Avance de la Recaudación: 100%

Proyección de Ingresos a Mediano Plazo

Tipo de Recursos: Recurso Propio

Concepto: Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios

Ingresos Estimados: 800,000

Ingresos Modificados: 1,549,099

Ingresos Recaudado al 30/09/2015: 610,512

Ingresos por recibir: 938,588

Tipo de Recursos: Recurso Estatal

Concepto: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Ingresos Estimados: 10,413,360

Ingresos Modificados: 12,481,244

Ingresos Recaudado al 30/09/2015: 10,982,306

Ingresos por recibir: 1,498,938

Al 30 de septiembre de 2015

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

Tipo de Recursos: Otros Ingresos
Concepto: Otros Ingresos
Ingresos Estimados:
Ingresos Modificados: 9,546.00
Ingresos Recaudado al 30/09/2015: 9,546.00
Ingresos por recibir: 0

11.- Información sobre la Deuda y Reporte analítico de deuda

El museo no tiene deudas relativas a instrumentos financieros.

12.- Calificaciones otorgadas

El Museo no ha solicitado ninguna calificación crediticia, por lo tanto este punto no aplica a la Entidad.

13.- Proceso de mejora.

a) Principales políticas de control interno

En lo que respecta al Control Interno, el 30 de Abril del 2014 se instaló el Comité de Desarrollo Institucional del Museo del Centro cultural Musas. Derivado del informe de resultados de la autoevaluación de Control Interno realizada en la Institución, se implementó el Programa de Trabajo de Control Interno, a través del cual se aspira a lograr la mejora continua en los tres niveles estratégico, directivo y operativo, así como también en las diferentes normas, Ambiente de control, Identificación, Evaluación y Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y mejora continua. En cuanto a las acciones de mejora en este año, se realizaron, entre otras, las siguientes: la verificación de la misión-visión, alineados con el Plan Estatal de Desarrollo; la actualización del Código de Conducta; capacitación de la administración de riesgos; revisión de los perfiles y puestos alineados a sus funciones. En la actualidad la Entidad se encuentra desarrollando el Programa de Riesgo Institucional. En función de las medidas que se han emitido a fin de ser más eficientes en la aplicación de los recursos aunado aun a las disposiciones de razonabilidad, se ha logrado cumplir con un avance significativo en las metas y con ello un avance del 80% en la meta de informes y en la meta de visitas del 64%.

14.- Información por segmentos. No/Aplica.

15.- Eventos posteriores al cierre.

A la fecha de la elaboración de la presente no se no tiene eventos posteriores relevantes.

16.- Partes relacionadas.

No/Aplica.

17.- Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

Los estados financieros emitidos por el Museo contienen la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

Autorizo

C. Rubén Guillermo Matilla Villaescusa.
Director General

Elaboro

C.P. Ma. Monserrat Goto Félix.
Dirección Administrativa

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Activo
Museo del Centro Cultural Musas
al 30 de septiembre de 2015
(PESOS)**

ETCA-I-06

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	699,947	25,878,471	24,504,961	2,073,457	1,036,552
Activo Circulante	352,628	25,764,086	24,372,769	1,743,945	1,054,360
Efectivo y Equivalentes	138,719	10,246,355	10,258,778	126,297	12,422
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	213,909	15,180,774	14,113,991	1,280,691	1,066,783
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes		336,957		336,957	336,957
Activo No Circulante	347,320	114,384	132,192	329,512	17,808
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles	1,137,274	71,373	72,198	1,136,449	826
Activos Intangibles	20,000	5,000	-	25,000	5,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	809,955	38,012	59,994	831,937	21,982
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					


C. RUBEN G. MATRELLA VILLAESCUSA
DIRECTOR GENERAL

Sistema Estatal de Evaluación
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 Museo del Centro Cultural Musas
 al 30 de septiembre de 2015
 (PESOS)

ETCA-I-07

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos			399,057.13	893,761.63
Total Deuda y Otros Pasivos			399,057.13	893,761.63

C. RUBÉN G. MATIELLA VILLAESCUSA
 DIRECTOR GENERAL

C.P. MA. MONSERRAT SOTO FELIX
 ADMINISTRADOR

Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico de Ingresos
Museo del Centro Cultural Musas

ETCA-II-08

del 1 de julio al 30 de septiembre de 2015
(PESOS)

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Ingresos Devengado Trimestral (6)	Ingresos Recaudado Trimestral (7)	Variación Vs Original (8= 5 - 1)	% de Avance Anual (9= 5/1)
Saldo Inicial Caja y Bancos									
1 Impuestos									
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social									
3 Contribuciones de Mejoras									
4 Derechos									
5 Productos		9,546	9,546	9,546	9,546	4,750	4,750	9,546	100%
Corriente									
Capital									
6 Aprovechamientos									
Corriente									
Capital									
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	800,000	749,100	1,549,100	1,549,100	610,512	1,012,523	74,970	-	76%
8 Participaciones y Aportaciones									
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	10,413,360	2,067,884	12,481,244	11,226,735	11,220,786	3,703,767	3,697,818	807,426	108%
10 Ingresos Derivados de Financiamientos									
Total	11,213,360	2,826,529	14,039,889	12,785,381	11,840,843	4,721,040	3,777,538	816,972	284%
					Ingresos Excedentes 1			816,972	

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Anual (4)	Ingresos Recaudado Anual (5)	Ingresos Devengado Trimestral (6)	Ingresos Recaudado Trimestral (7)	Variación Vs Original (8= 5 - 1)	% de Avance Anual (9= 5/1)
Ingresos del Gobierno									
Impuesto									
Contribuciones de Mejoras									
Derechos									
Productos	-	9,546	9,546	9,546	9,546	4,750	4,750	9,546	100%
Corriente									
Capital									
Aprovechamientos									
Corriente									
Capital									
Participaciones y Aportaciones									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas									
Ingresos de Organismos y Empresas									
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social									
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	800,000	749,100	1,549,100	1,549,100	610,512	1,012,523	74,970	-	76%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, FEDERALES									
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, ESTATALES	10,413,360	2,067,884	12,481,244	11,226,735	11,220,786	3,703,767	3,697,818	807,426	108%
Ingresos derivados de Financiamiento									
Ingresos Derivados de Financiamientos									
Total	11,213,360	2,826,529	14,039,889	12,785,381	11,840,843	4,721,040	3,777,538	816,972	284%
					Ingresos Excedentes 1				

1 Los Ingresos Excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley de Ingresos del Estado y Ley de Contabilidad Gubernamental.

El importe reflejado siempre debe ser mayor a cero. Nunca en rojo.

El saldo inicial de Caja y Bancos es informativo, No SE SUMA EN EL TOTAL.

Sistema Estatal de Evaluación
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Museo del Centro Cultural Musas
al 30 de septiembre de 2015
(PESOS)

ETCA-II-08-A

TRIMESTRE: TERCERO DE 2015

1. Ingresos Presupuestarios	12,785,380.50
------------------------------------	----------------------

(MAS)

2. Ingresos contables no presupuestarios		-
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		-
Otros Ingresos contables no presupuestarios		-
(MENOS)		-

3. Ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		

4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	12,785,380.50
---	----------------------