

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO
DE LAS HACIENDAS PUBLICAS
(ORGANISMO PUBLICO)

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

31 DE DICIEMBRE DE 2003 Y DE 2002

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO DE LAS HACIENDAS PUBLICAS
(ORGANISMO PUBLICO)

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

31 DE DICIEMBRE DE 2003 Y DE 2002

INDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Dictamen de los auditores externos	1 y 2
Estados financieros:	
Balance general	3
Estados de ingresos y egresos	4
Estados de variaciones en el patrimonio	5
Estados de cambios en la situación financiera	6
Notas sobre los estados financieros	7 a 10

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS

Guadalajara, Jal., 15 de febrero de 2004

A la Junta de Directores del
Instituto para el Desarrollo Técnico de las
Haciendas Públicas (Organismo Público)

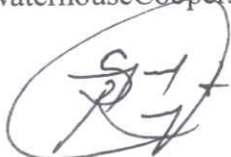
1. Hemos examinado los balances generales del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (Organismo Público), al 31 de diciembre de 2003 y de 2002, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Instituto. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados con bases semejantes a los principios de contabilidad generalmente aceptados (véase Nota 2). La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

2. Como se menciona en la Nota 8 por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2003 y de 2002, el Instituto ha tenido exceso de egresos sobre los ingresos por \$1.6 millones y \$3.8 millones respectivamente, lo que ha originado una disminución significativa en su patrimonio.

3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (Organismo Público) al 31 de diciembre de 2003 y de 2002, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en su situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con bases semejantes a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

PricewaterhouseCoopers



C. P. Sergio A. Gutiérrez R.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO
DE LAS HACIENDAS PUBLICAS (ORGANISMO PUBLICO)

BALANCE GENERAL

Cifras en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2003

<u>Activo</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo	\$ 3,967,477	\$ 4,675,185
Deudores diversos	<u>643,306</u>	<u>729,622</u>
Suma el activo circulante	4,610,783	5,404,807
MOBILIARIO Y EQUIPO (Nota 3)	<u>1,131,730</u>	<u>1,474,869</u>
Suma el activo	<u>\$ 5,742,513</u>	<u>\$ 6,879,676</u>
<u>Pasivo y Patrimonio</u>		
PASIVO A CORTO PLAZO:		
Acreedores diversos y gastos acumulados por pagar	\$ 2,220,586	\$ 1,443,854
A LARGO PLAZO:		
Primas de antigüedad	<u>454,156</u>	<u>378,397</u>
Suma el pasivo	<u>2,674,742</u>	<u>1,822,251</u>
PATRIMONIO:		
Patrimonio acumulado	7,639,446	11,506,918
Efecto de la actualización en el patrimonio	(4,056,890)	(4,056,890)
Exceso de egresos sobre los ingresos (Nota 5)	<u>(1,646,515)</u>	<u>(3,867,472)</u>
	1,936,041	3,582,556
Superávit por incorporación del valor neto de mobiliario y equipo	<u>1,131,730</u>	<u>1,474,869</u>
Suma el patrimonio	<u>3,067,771</u>	<u>5,057,425</u>
Suma el pasivo y patrimonio	<u>\$ 5,742,513</u>	<u>\$ 6,879,676</u>
<u>Cuentas de orden</u>		
CUENTAS POR COBRAR (Nota 8)	<u>\$ 2,275,546</u>	<u>\$ 1,588,523</u>

Las nueve notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO
DE LAS HACIENDAS PUBLICAS (ORGANISMO PUBLICO)

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

Cifras en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2003

	<u>Año que terminó el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Ingresos:		
Cuotas del presente año	\$ 43,375,123	\$36,415,753
Cuotas de años anteriores	811,257	3,066,477
Intereses ganados sobre inversiones a corto plazo (Nota 4)	143,616	186,230
Ingresos por cursos y otros	<u>2,317,776</u>	<u>2,204,211</u>
	<u>46,647,772</u>	<u>41,872,671</u>
Egresos:		
Sueldos y prestaciones	37,500,163	35,793,365
Gastos de operación	9,663,332	9,149,546
Adquisiciones de mobiliario y equipo y otros suministros	<u>976,652</u>	<u>889,638</u>
	<u>48,140,147</u>	<u>45,832,549</u>
Exceso de egresos sobre los ingresos	(1,492,375)	(3,959,878)
(Pérdida) utilidad por posición monetaria del año (Nota 4)	<u>(154,140)</u>	<u>92,406</u>
Exceso neto del año de egresos sobre los ingresos	(\$ <u>1,646,515</u>)	(\$ <u>3,867,472</u>)

Las nueve notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO
DE LAS HACIENDAS PUBLICAS (ORGANISMO PUBLICO)

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Cifras en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2003 (Notas 1 y 2)

	<u>Patrimonio acumulado</u>	<u>Efecto de la actualización en el patrimonio</u>	<u>Exceso de egresos sobre los ingresos</u>	<u>Superávit por incorpo- ración del mobiliario y equipo</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2001	\$ 17,732,266	(\$4,056,890)	(\$6,225,348)	\$1,174,121	\$ 8,624,149
Traspaso del exceso de egresos sobre los ingresos	(6,225,348)		6,225,348		-
Exceso de egresos sobre los ingresos integral	_____	-	<u>2,357,876</u>	<u>300,748</u>	<u>(3,566,724)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2002	11,506,918	(4,056,890)	(3,867,472)	1,474,869	5,057,425
Traspaso del exceso de egresos sobre los ingresos	(3,867,472)		3,867,472		-
Exceso de egresos sobre los ingresos integral	_____	_____	<u>2,220,957</u>	<u>(343,139)</u>	<u>(1,989,654)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2003	<u>\$ 7,639,446</u>	<u>(\$4,056,890)</u>	<u>(\$1,646,515)</u>	<u>\$1,131,730</u>	<u>\$ 3,067,771</u>

Las nueve notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TECNICO
DE LAS HACIENDAS PUBLICAS (ORGANISMO PUBLICO)

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

Cifras en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2003

<u>Operación:</u>	<u>Año que terminó el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Exceso neto del año sobre los ingresos	(\$ 1,646,515)	(\$ 3,867,472)
Cambios en activos y pasivos de operación-		
Deudores diversos	86,316	(187,721)
Acreedores diversos y otros, neto	<u>852,491</u>	<u>163,943</u>
Disminución de efectivo derivado de la operación	(707,708)	(3,891,250)
Efectivo e inversiones temporales al inicio del ejercicio	<u>4,675,185</u>	<u>8,566,435</u>
Efectivo e inversiones temporales al final del ejercicio	<u>\$ 3,967,477</u>	<u>\$ 4,675,185</u>

Las nueve notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TÉCNICO
DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS (ORGANISMO PÚBLICO)

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 Y 2002

NOTA 1- CONSTITUCION Y ACTIVIDAD DEL INSTITUTO:

El Instituto se constituyó con el objeto primordial de promover, auxiliar y apoyar la elevación del nivel técnico-operativo de los organismos encargados de la administración de la Hacienda Pública de las Entidades Federativas del País y de sus Municipios. Está constituido por los Organos Hacendarios de los Estados, el Distrito Federal, y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, cuyas cuotas se aplican al pago de sus egresos por gastos e inversiones.

NOTA 2 - POLITICAS CONTABLES:

Los estados financieros del Instituto que se acompañan, han sido preparados con bases semejantes a los principios de contabilidad generalmente aceptados y se expresan en pesos de poder adquisitivo del último ejercicio.

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas, incluyendo los conceptos, métodos y criterios relativos al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera:

- a. Inversiones temporales. Están valuadas a su valor de mercado.
- b. Mobiliario y equipo y superávit por incorporación del valor neto depreciado. Las compras de mobiliario y equipo y otros activos fijos, se cargan a los egresos del ejercicio en que se efectúan y las ventas de los mismos se registran como ingreso. Su control se realiza durante el año a través de cuentas de orden. Al cierre de cada ejercicio y con base en la información anterior, se calcula la depreciación en que hubiera incurrido dicho activo, desde su fecha de adquisición y hasta el cierre del ejercicio, procediéndose a registrar estos valores en el activo y en el patrimonio. Este asiento es cancelado al inicio de cada ejercicio.
- c. Primas de antigüedad. La Administración del Instituto no reconoce en sus estados financieros los efectos de las obligaciones laborales por este concepto, bajo los lineamientos del Boletín D-3 emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. No obstante el Instituto reconoce el costo de la prima de antigüedad durante los años de servicio del personal y dicho costo se determina mediante estimaciones no actuariales, basadas en la antigüedad y sueldos actualizados. De acuerdo con lo anterior, se estima que el pasivo por \$454,156 y \$378,397 al 31 de diciembre de 2003 y 2002, respectivamente, que se muestra en el balance, es suficiente para cubrir estas obligaciones laborales.

- d. Indemnizaciones por despido. Se reconocen en los egresos del ejercicio en que se efectúan.
- e. Patrimonio y remanentes o el exceso de egresos sobre los ingresos. Se actualizan utilizando el índice nacional de precios al consumidor publicado por el Banco de México, a partir de las fechas en que se efectuaron las aportaciones o se generaron los remanentes o el exceso de egresos sobre los ingresos. Las cifras presentadas en el balance general, se integran por el importe histórico, más su actualización.

Los remanentes de ingresos sobre los egresos o el exceso de egresos sobre los ingresos que se obtienen se aplican a su patrimonio.

- f. Efecto de actualización en el patrimonio. Se integra por el resultado monetario acumulado, que representa el efecto acumulado que ha producido la inflación hasta el primer año de aplicación del boletín B-10, y en los años siguientes es actualizado a pesos de poder adquisitivo de la fecha de los últimos estados financieros.
- g. Remanente de ingresos sobre egresos o el exceso de egresos sobre ingresos integral. La compañía reconoce los lineamientos del Boletín B-4 "Utilidad Integral", el cual requiere que los diferentes conceptos que integran el remanente de ingresos sobre los egresos o el exceso de egresos sobre los ingresos durante el ejercicio, se muestren en el estado de variaciones en el patrimonio, bajo el concepto de ingresos sobre los egresos integral o el exceso de egresos sobre los ingresos.
- h. Ingresos y cuotas por cobrar. Los ingresos derivados de las cuotas aportadas por los Organos Hacendarios, se registran sobre la base de lo cobrado y las cuotas pendientes de cobro se controlan en cuentas de orden hasta que se logre su recuperación.
- i. Resultado por posición monetaria. La utilidad (pérdida) que se genera por haber mantenido posición monetaria pasiva o activa durante el ejercicio, se reconoce en los ingresos o egresos del mismo.

NOTA 3 - ANALISIS DE MOBILIARIO Y EQUIPO:

	<u>31 de diciembre</u>		<u>Tasa anual de depreciación (%)</u>
	<u>2003</u>	<u>2002</u>	
Equipo de transporte	\$1,344,979	\$1,344,979	25
Mobiliario y equipo de oficina	2,263,499	2,227,696	10
Equipo de cómputo	2,288,223	2,031,143	30
Mejoras a locales arrendados	<u>155,694</u>	<u>155,694</u>	5
	6,052,395	5,759,512	
Depreciación acumulada	<u>(4,920,665)</u>	<u>(4,284,643)</u>	
	<u>\$1,131,730</u>	<u>\$1,474,869</u>	

NOTA 4 - RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:

Para una mejor comprensión del estado de ingresos y egresos en función de la operación del Instituto, los componentes del Resultado Integral de Financiamiento establecidos en el Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (intereses y resultado monetario), se presentan segregados. En el renglón de ingresos se incluyen los intereses ganados y en rubro por separado, la utilidad por posición monetaria, que se deriva de haber mantenido posición monetaria activa durante el año 2003.

NOTA 5 - ANALISIS DEL EXCESO DE EGRESOS SOBRE INGRESOS INTEGRAL:

El resultado integral del Instituto es el siguiente:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Exceso neto del año de egresos sobre los ingresos	(\$1,646,515)	(\$3,867,472)
Resultado por tenencia de activos no monetarios	<u>(343,139)</u>	<u>300,748</u>
	<u>(\$1,989,654)</u>	<u>(\$3,566,724)</u>

NOTA 6 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO:

Por ser un Organismo Público, el Instituto no es causante del impuesto sobre la renta ni del impuesto al activo.

NOTA 7 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

- a. Valor justo. El importe neto de efectivo, inversiones temporales y acreedores diversos y gastos acumulados por pagar, se aproxima a su valor justo debido a lo corto de su fecha de vencimiento, y representa aproximadamente los flujos esperados de efectivo.
- b. Concentración de riesgo. El instrumento financiero que potencialmente es sujeto a una concentración excesiva de riesgo es principalmente el efectivo e inversiones temporales. El Instituto mantiene sus excedentes de efectivo en instituciones de prestigio.

NOTA 8 - CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar se integran como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>31 de diciembre</u>		<u>Cobros</u>
	<u>2003</u>	<u>2002</u>	<u>posteriores al 15</u> <u>de febrero de 2004</u>
San Luis Potosí	\$ 425,422	\$ 475,388	
Hidalgo	199,452	290,049	\$ 43,626
Distrito Federal		247,026	
Estado de México	941,331		268,952
Veracruz	247,633		84,234
Otros menores	<u>461,708</u>	<u>576,060</u>	<u>33,958</u>
	<u>\$2,275,546</u>	<u>\$1,588,523</u>	<u>\$ 430,770</u>

El Instituto ha tenido exceso de egresos sobre los ingresos al 31 de diciembre de 2003 y 2002 por \$1.6 millones y \$3.8 millones respectivamente, lo que ha originado una disminución significativa en su patrimonio principalmente debido a que en ambos años, las entidades federativas no han aportado sus cuotas en forma oportuna como se muestra en esta nota, ya que de haberse cobrado la totalidad de las cuotas se hubiera determinado un exceso de los ingresos sobre los egresos de \$629,031 al 31 de diciembre de 2003.

NOTA 9 - NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES:

A partir del 1 de enero de 2004, entraron en vigor las disposiciones del Boletín B-12 "Objetivos de los estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos" emitido por IMCP, el cual establece, entre otras cosas, lo siguiente: a) características y limitaciones de los estados financieros de las entidades con propósitos no lucrativos, b) definición de los conceptos básicos integrantes del patrimonio y, c) boletines en vigor de principios de contabilidad generalmente aceptados, que son o no aplicables a estas entidades.

Actualmente, la Administración del Instituto se encuentra analizando los posibles efectos que tendrá la adopción de los lineamientos de este nuevo Boletín, en la información financiera que presenta.