

ZOOLOGICO GUADALAJARA

Auditoría al 31 de diciembre de 2010

SEÑORES MIEMBROS DEL
CONSEJO DIRECTIVO DE
ZOOLOGICO GUADALAJARA

CONTENIDO

- ❖ Dictamen del auditor
- ❖ Estado de Situación Financiera
- ❖ Estado de Actividades
- ❖ Estado de Cambios en la Situación Financiera
- ❖ Notas a los Estados Financieros

**SEÑORES MIEMBROS DEL
H. CONSEJO DIRECTIVO DE
ZOOLOGICO GUADALAJARA**

Hemos examinado los estados de situación financiera de **ZOOLOGICO GUADALAJARA**, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los estados de actividades y de cambios en la situación financiera que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado 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 de acuerdo con las Normas de Información Financiera. 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 postulados básicos 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.

De acuerdo con las normas de información financiera, es necesario revelar en los estados financieros o en sus notas, los efectos de la inflación acumulada al 31 de diciembre de 2008, referente a la actualización del Patrimonio y su integración. Los estados financieros adjuntos no incluyen el acumulado de dichos efectos.

Al cierre del ejercicio el organismo no tiene contabilizada provisión para cubrir los pagos de las obligaciones con su personal, de acuerdo a lo establecido en la NIF D-3 "**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**" del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.

Los muebles e inmuebles recibidos por parte del H. Ayuntamiento de Guadalajara no se encuentran cuantificados monetariamente y se controlan en cuentas de orden.

En nuestra opinión, excepto por lo que se menciona en los párrafos anteriores, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **ZOOLOGICO GUADALAJARA**, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, las actividades y los cambios en la situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Guadalajara, Jal., 9 de febrero de 2011.



C.P.C. Héctor Eguiarte-Martínez
Cédula Profesional No. 1034020

ZOOLOGICO GUADALAJARA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de :
Cifras en miles de pesos

	<u>2010</u>	<u>2009</u>		<u>2010</u>	<u>2009</u>
ACTIVO				PASIVO	
Circulante				Pasivo a corto plazo	
Efectivo en caja y bancos	\$ 18,873	\$ 20,365		Impuestos por pagar	\$ 206
Cuentas por cobrar	375	354		Proveedores	595
Deudores diversos	105	98		Acreeedores diversos	2,447
Almacén (Notas 2B y 3)	4,608	5,078		Otros pasivos circulantes	246
Iva acreditable no pagado	203	129		Iva trasladado no cobrado	52
Anticipo a proveedores (Nota 4)	646	615		Ingresos por devengar	335
Suma activo circulante	<u>24,808</u>	<u>26,639</u>		Suma pasivo a corto plazo	<u>3,881</u>
Fijo (Nota 2C, D, E y 5)				Pasivo de Contingencia (Nota 10)	
Terrenos (Nota 6)	1,500	1,500			
Mejoras a inmuebles, neto (Nota 7)	69,456	74,588		Suma pasivo	<u>3,881</u>
Animales (Nota 8)	8,129	8,636			<u>2,945</u>
Muebles y enseres, neto (Nota 5)	11,415	8,622			
Mobiliario y equipo acuario, neto (Nota 9)	151	5,573			
Proyectos en proceso (Nota 9)	20,278	93			
Suma activo fijo	<u>110,930</u>	<u>99,011</u>		PATRIMONIO	
Diferido				Remanente de Ejercicios anteriores	124,144
Depósitos en garantía	76	76		Reserva para inversiones y contingencias (Nota 2G)	15,820
Gastos anticipados	669	1,364		Remanente del Ejercicio.	8,458
Fondo de reserva para inversiones y contingencias (Nota 2G)	15,820	15,118		Suma del Patrimonio	<u>13,057</u>
Suma activo diferido	<u>16,566</u>	<u>16,558</u>			<u>148,423</u>
Suma el activo	<u>\$ 152,304</u>	<u>\$ 142,208</u>		Suma el pasivo y Patrimonio.	<u>\$ 152,304</u>
					<u>\$ 142,208</u>

Cuentas de orden (Nota 12)
 Inmueble (Recibido en usufructo del H. Ayuntamiento de Guadalajara)
 Mobiliario y equipo (Recibido en propiedad del H. Ayuntamiento de Guadalajara)
 Animales (Recibidos en propiedad del H. Ayuntamiento de Guadalajara)

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este Estado de Situación Financiera

M.V.Z. FRANCISCO RODRIGUEZ HERREJON
 DIRECTOR GENERAL

C.P. FRANCISCO OROZCO SANCHEZ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

C.P. FRANCISCO ESPINOZA CAMACHO
 CONTADOR GENERAL

ZOOLOGICO GUADALAJARA
Estado de Actividades
Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de:
Cifras en miles de pesos

	2010	2009
Cambios en el Patrimonio no restringido:		
Ingresos por acceso	\$ 32,377	\$ 34,338
Paseos en tren	6,555	5,264
Estacionamiento	4,643	4,663
Paquetes promocionales	7,396	6,147
Safari Masai Mara	7,082	5,168
Fuente de sodas	17,327	18,158
Tiendas de recuerdos	10,522	10,097
Acuario	13,014	15,271
Concesiones	5,188	4,883
Pabellón panda	3,579	
Otros ingresos	1,274	1,174
Productos financieros	873	889
Suma de Ingresos	109,831	106,051
Gastos:		
Servicios personales	45,298	41,898
Gastos generales	31,236	28,242
Alimentación de animales	5,589	5,293
Safari Masai Mara	654	551
Fuente de sodas	7,475	7,939
Tienda de recuerdos	3,784	3,510
Acuario	3,519	4,758
Pabellón panda	3,362	
Otros gastos	456	804
Total de gastos	101,373	92,994
Aumento en el patrimonio no restringido	8,458	13,057
Aumento o (Disminución) en reserva de contingencias (Nota 2g)	702	815
Aumento de patrimonio proveniente de ejercicios anteriores		
Patrimonio al inicio del año	139,262	125,390
Patrimonio al final del año	\$ 148,423	\$ 139,262

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este Estado de Actividades

M.V.Z. FRANCISCO RODRIGUEZ HERREJON
DIRECTOR GENERAL

C.P. FRANCISCO OROZCO SANCHEZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

C.P. FRANCISCO ESPINOZA CAMACHO
CONTADOR GENERAL

ZOOLOGICO GUADALAJARA
Estado de variaciones en el capital contable
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de:
(Cifras en miles de pesos)

	<i>Reserva para inversiones y contingencias (Nota 2g)</i>	<i>Remanente de ejercicios anteriores</i>	<i>Remanente del Ejercicio</i>	<i>Total</i>
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ 17,396	70,102	5,202	\$ 92,700
Disminución en reserva para inversiones y contingencias	1,254			1,254
Aumento a remanente de ejercicios anteriores		1,291		1,291
Traspaso a remanente del ejercicio anterior		5,202	(5,202)	-
Remanente del ejercicio			4,039	4,039
Saldos al 31 de diciembre de 2009	18,650	76,595	4,039	99,284
Aumento en reserva para inversiones y contingencias	(10,192)			(10,192)
Traspaso a remanente del ejercicio anterior		4,039	(4,039)	-
Remanente del ejercicio			#REF!	#REF!
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ 8,458	\$ 80,633	#REF!	#REF!

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de variaciones en las cuentas del capital contable.

M.V.Z. FRANCISCO RODRIGUEZ HERREJON
DIRECTOR GENERAL

C.P. FRANCISCO OROZCO SANCHEZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

C.P. FRANCISCO ESPINOZA CAMACHO
CONTADOR GENERAL

ZOOLOGICO GUADALAJARA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de:
Cifras en miles de pesos

OPERACION	2010	2009
Resultado del ejercicio	\$ 8,458	\$ 13,057
<i>Partidas que no afectaron recursos:</i>		
Depreciaciones y amortizaciones	9,243	7,213
Total	17,700	20,270
<i>Aumento o disminución en:</i>		
Cuentas por cobrar	(58)	(252)
Inventarios	470	(774)
Otros activos	621	(979)
Cuentas por pagar	936	(1,539)
Recursos generados por la operación	19,670	16,726
FINANCIAMIENTO		
De la reserva para inversiones y contingencias	702	815
Recursos generados por financiamiento	702	815
INVERSION		
Adquisición de activo fijo	(1,435)	(4,960)
Mejoras a inmuebles	(244)	(1,480)
Proyectos en proceso	(20,185)	(93)
Recursos utilizados por inversión	(21,865)	(6,533)
Aumento o disminución de recursos	(1,492)	11,008
Recursos al inicio del ejercicio	20,365	9,357
Recursos al final del ejercicio	\$ 18,873	\$ 20,365

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este Estado de Cambios en la Situación Financiera.

M.V.Z. FRANCISCO RODRIGUEZ HERREJON
 Director General

C.P. FRANCISCO OROZCO SANCHEZ
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

C.P. FRANCISCO ESPINOZA CAMACHO
 CONTADOR GENERAL

ZOOLOGICO GUADALAJARA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EN MILES DE PESOS

NOTA 1. CONSTITUCIÓN.

El Zoológico Guadalajara, fue creado a propuesta del H. Ayuntamiento de Guadalajara, y autorizado por el H. Congreso del Estado de Jalisco en decreto número 13144 del 31 de marzo de 1988.

Con fecha 17 de mayo de 2007 el Ayuntamiento de Guadalajara en sesión ordinaria emite dictamen en el cual se deroga el decreto número 13144 por el diverso 21819 LVIII, así mismo se reconoce y ratifica al Zoológico Guadalajara como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal de Guadalajara.

El Zoológico Guadalajara tiene como interés público general el cuidado y preservación de la fauna silvestre en cautiverio, así como su exhibición y fomento de la cultura e investigaciones en sus aspectos de flora y fauna.

Como resultado de su constitución, el H. Ayuntamiento de Guadalajara otorgó en usufructo a este organismo parte de sus inmuebles actuales, así como en propiedad parte de los animales en exhibición y del mobiliario y equipo. Estos activos se controlan en la contabilidad mediante cuentas de orden.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables seguidas por la asociación que afectan los renglones más importantes de los estados financieros, se describen brevemente en los siguientes párrafos. Estas políticas han sido aplicadas de forma consistente con el ejercicio anterior.

A) BASE PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Las cifras que muestran los estados financieros están registradas sobre la base de costos históricos y no han sido ajustadas para reconocer los efectos de la inflación.

B) ALMACEN.

Los inventarios se encuentran valuados al último precio de adquisición; excepto los inventarios de mercancía en general de tiendas de recuerdos y mercancía en consignación de tiendas de recuerdos los cuales están valuados bajo el método de costos promedios.

C) ANIMALES.

La política del Zoológico para los efectos de control de las especies que posee es como sigue:

a) Los nacimientos ocurridos se incorporan al inventario a valor de \$ 1.00 (un peso 00/100 MN) y al mismo precio se disminuyen cuando se dan fallecimientos de los animales nacidos en el Zoológico. .

b) Los animales comprados, se incorporan a su valor de adquisición y al mismo precio se registra la baja cuando ocurren fallecimientos.

En el ejercicio objeto de los estados financieros, incorporaron al inventario las siguientes especies nacidas:

4 tigres bengala, 1 hipopótamo del nilo, 8 leones africanos blancos, 2 jirafa reticulada, 2 canguro rojo, 4 antílope eland, 4 cochenas, 3 lory arcoíris, 6 guacamaya militar, 2 grulla coronada cuello gris, 1 cisne mudo, 1 venado axis, 8 cebras, 4 cabra montes, 2 zorro gris, 6 venado sika, 2 antílope negro, 2 canguro rojo, 1 mono patas, 1 cabra boer, 3 ciervo wapitti, 13 venados cola blanca, 2 bisonte americano, 1 antílope acuático, 11 borrego de berbería, 2 ocelotes, 2 capuchino crestado, 2 mono ardilla, 4 antílope cimitarra, 1 antílope lichi rojo, 3 llama, 2 lemur cola anillada, 1 búfalo cafre, 4 antílope impala, 2 watusi, 3 leones africanos, 1 mono araña, 1 aguti negro, 1 venado dama dama, 6 pitón reticulado, 1 cobra escupidora, 5 pitones asiáticos india, 2 cascabel del desierto, 4 skink de lengua azul.

En el mismo periodo ocurrieron las siguientes bajas:

5 avestruces, 1 calao de buton, 2 cisnes negros, 6 cochenas, 3 faisán dorado, 3 flamings americanos, 6 guacamayas militar, 1 bisonte americano, 8 borregos de berbería, 9 cabras domesticas, 9 cebras, 3 ciervos wapitti, 1 hipopótamo del nilo, 4 leones africanos, 2 tigres de bengala, 2 leones africanos, 4 cobras ojo de buda, 4 pitón asiático india, 2 tortugas mata mata y 2 tortugas cuello de serpiente.

En base a lo anterior, la administración del Zoológico ha decidido adicionar a su política, el mantener sin cambios el valor de su inventario, cuando el margen de nacimientos y fallecimientos dé como consecuencia posiciones positivas como la descrita.

D) INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS.

Las inversiones en activos fijos se muestran al valor de adquisición y se deprecian a partir del mes siguiente al que se adquieren, o en su caso al del término de su construcción.

Los activos construidos sobre terrenos que no son propiedad del Zoológico se incrementan a la partida de mejoras al inmueble.

E) DEPRECIACIONES.

Las depreciaciones se calculan de acuerdo a la vida útil estimada de los bienes.

Los porcentajes de depreciación fueron los siguientes:

Concepto	Tasa
Equipo de transporte	20%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de área técnica	20%
Equipo de comedor	20%
Equipo de cómputo	30%
Mobiliario y equipo	20%
Herramientas	35%
Mejoras a inmuebles	5%
Acuario	Varias

F) INDEMNIZACIONES A EMPLEADOS Y TRABAJADORES.

Bajo condiciones normales de operación, el organismo considera que no es necesario crear pasivo alguno por las indemnizaciones, compensaciones y beneficios de que puedan gozar los empleados y trabajadores en caso de separación. Los pagos que se han hecho por este concepto, han sido de poca importancia, siguiendo con la política de cargarlos a resultados en el ejercicio en que se efectúen.

G) RESERVA PARA INVERSIONES Y CONTINGENCIAS

El ZOOLOGICO ha ido creando una reserva para inversiones mayores y posibles contingencias, los productos financieros generados por dicha reserva son capitalizados en dicha cuenta. .

NOTA 3. ALMACEN.

El almacén se compone de la siguiente manera:

Concepto	Saldo
Alimento animales	468
Medicinas	321
Tiendas	1,703
Artículos de aseo	54
Herramienta y equipo	871
Fuente de sodas	642
Papelería	185
Materiales para construcción	25
Refacciones automotrices	119
Combustible y lubricantes	14
Plomería	206
TOTAL	4,608

NOTA 4. ANTICIPO A PROVEEDORES

El saldo de esta cuenta se integra como sigue:

Concepto	Saldo
Servicio Postal Mexicano	1
Mauricio Burgos Yañez	16
PARC S.A.de C.V,	191
Villasaña y Cia, S.C.	45
Air Carga de México	61
Leonardo Trinidad	332
TOTAL	646

NOTA 5. INTEGRACIÓN DE SALDOS EN INVERSIONES DE ACTIVO FIJO

Las inversiones en activos fijos al cierre del ejercicio se integran de la siguiente manera:

Concepto	Inversión	Depreciación Acumulada	Saldo por redimir
Terrenos	1,500		1,500
Mejoras al inmueble	107,514	38,058	69,456
Animales	8,129		8,129
Muebles y enseres:			
Equipo de transporte	10,757	9,224	1,533
Mobiliario y equipo de oficina	489	262	227
Equipo de cómputo	1,545	1,262	283
Herramientas y equipo	1,652	1,381	271
Equipo de área técnica	1,360	1,007	353
Equipo de comedor	99	96	3
Mobiliario y equipo	10,643	6,767	3,876
Equipos varios acuario	1,405	1,254	151
Filtros acuario	1,726	228	1,498
Equipos de acuario 20%	869	212	657
Instalaciones varias acuario	2,680	269	2,411
Filtros de cartucho	116	21	95
Herramientas acuario	110	31	79
Mobiliario y equipo pabellón	135	6	129
Suman muebles y enseres	33,586	22,020	11,566
Proyectos en proceso	20,278		20,278
Total	171,007	60,077	110,930

NOTA 6. TERRENOS.

El terreno cuyo valor histórico se refleja en la nota anterior, corresponde a los derechos ejidales adquiridos por el Zoológico. Las gestiones para consolidar la propiedad legal aún se encuentra en trámite

NOTA 7. MEJORAS AL INMUEBLE.

En el ejercicio 2010 se realizaron las siguientes obras: colocación de mallas para el Safari Masai Mara, tope de ingreso para el estacionamiento, cuarto bodega de talleres, bodega fuente de sodas, herrería para el herpetario.

NOTA 8. ANIMALES

Durante el ejercicio, el Zoológico adquirió varios animales entre los que se encuentran:

3 rayas murciélago, 200 pez neón, 20 pez carpa, 40 carpas coy, 1 peje lagarto, 1 gobio, 11 labridos, 5 cirujano azul, 1 cirujano velo, 4 cirujano polvo café, 1 mariposa nariz larga, 1 gato cola roja, 2 tiburón punta negra, 100 angel mixto, 25 gurami gigante, 25 pez oscar grande, 80 silver dollar, 22 scat verde 7 cms., 25 monodactilo, 60 tinfoil rojo, rayas dasiatys, 4 langosta viva, 4 león volitan, 5 cirujano amarillo, 5 cirujano velo, 2 cirujano naso, 2 cirujano polvo azul, 10 pez mariposa banda, 16 pez mariposa falso, 3 pez mariposa pakistan, 6 mariposa escama, 4 conejos Nueva Zelanda, 2 tiburón enfermera grande, 2 tiburón leopardo grande, 2 tiburón nariz pala grande.

NOTA 9. PROYECTOS EN PROCESO

El saldo de esta cuenta se integra principalmente por los proyectos de ampliación del Safari Masai Mara.

NOTA 10. PASIVO CONTINGENTE.

El Zoológico tiene una responsabilidad contingente de diversas obligaciones por concepto de primas de antigüedad e indemnizaciones a favor de los empleados y trabajadores en caso de separación por causa injustificada y otras causas bajo ciertas circunstancias, comprendidas en la Ley Federal del Trabajo. Por el concepto mencionado anteriormente, el Zoológico no tiene registrado pasivo alguno.

Por otro lado la institución cuenta con un trato preferencial ya que tiene un convenio con el IMSS para pagar ciertas ramas de seguridad social, con respecto a los pagos a Pensiones del Estado y SEDAR las aportaciones se realizaron tomando como base sueldos nominales y no sueldos integrados.

Con fecha 28 de noviembre de 2003 se entregó al instituto Mexicano del Seguro Social una carta de intención, en la cual el organismo se compromete a la integración y firma de los documentos

requeridos para suscribir el convenio denominado "Incorporación voluntaria de los trabajadores de los Organismos Públicos Descentralizados al régimen obligatorio"; mismo que se refiere a los seguros conjuntos de riesgos de trabajo y enfermedades y maternidad. El organismo paga estos seguros a partir del mes de diciembre de 2003.

NOTA 11. OTROS INGRESOS

Concepto	Importe
Otros relacionados con el giro del organismo: Ingresos por venta de alimentos para aves y cachorros del Zoológico infantil, y utilidad por intercambio de animales.	\$ 890
Otros no relacionados con el giro del organismo: Ingresos por Venta de activos usados y en mal estado y venta de chatarra.	0
Total	\$ 890

NOTA 12. INMUEBLES, ACTIVOS Y ANIMALES PROPIEDAD DEL AYUNTAMIENTO

Para su constitución, el H. Ayuntamiento de Guadalajara otorgó en usufructo a este organismo parte de sus inmuebles actuales, así como en propiedad parte de los animales en exhibición y del mobiliario y equipo. Estos activos se controlan en la contabilidad mediante cuentas de orden.

A la fecha, la totalidad de los animales donados por el H. Ayuntamiento de Guadalajara han fallecido.

En lo que respecta al mobiliario y equipo donado, actualmente solo se cuenta con 2 escritorios, 3 sillas tubulares y un archivero de metal de 3 gavetas.

Los presentes estados financieros y sus notas fueron aprobados por los abajo firmantes el 9 de febrero de 2011.


M.V.Z. Francisco Rodríguez Herrejón
Director General


C.P. Francisco Orozco Sánchez
Director Administrativo


C.P. Francisco Espinoza Camacho
Contador General