NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE DE 2020

A efecto de dar cumplimiento al Art. 46 y 49 de la ley General de Contabilidad Gubernamental,a y publicación del Consejo Nacional de Armonización Contable de fecha 06 de octubre de 2014, se presentan las Notas a los Estados Financieros, correspondientes al mes de **diciembre** del año 2020.

1. **NOTAS DE DESGLOSE**
2. **Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

**Efectivo**

Corresponde al fondo fijo de caja, es una ministración de recursos financieros de apoyo administrativo, con la finalidad de sufragar gastos menores necesarios para el buen funcionamiento de la Secretaria Técnica del Fideicomiso.

El fondo fijo de caja se encuentra bajo resguardo, custodia y control del C.P. Melchor Aburto García, Contador del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros por la cantidad de $10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.).

El día **31** de **diciembre** de 2020 se realizó arqueo de caja para lo cual se anexa el formato correspondiente (anexo 1)

**Bancos/Tesorería**

Está constituido por una cuenta bancaria, que se describe a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | INSTITUCIÓN BANCARIA | No. CONTRATO | TIPO DE CUENTA | TIPO DE RECURSO | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |
| 1 | Actinver | 7474273 | Contrato de Inversión | Aportaciones Estatales y un Empréstito de BANOBRAS | $ 9’419,315.78 |

Los recursos de esta cuenta son para inversión en obras del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros.

**Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes.**

Representa las aportaciones que quedaron pendientes de ministrar por parte de la Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, que corresponden al Presupuesto de Gasto de Operación del ejercicio 2019, por un importe de $ 1’044,052.76 (Un millón cuarenta y cuatro mil cincuenta y dos pesos 76/100.

**Derechos a Recibir Bienes o Servicios.**

**Anticipo a Contratistas por Obras públicas**

Representa los anticipos entregados a contratistas y que están pendientes de amortizar y su integración es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Número | Contratista | Anticipo por Amortizar |
| 1 | Supervisores Técnicos, S.A. de C.V. | $ 113,543.61 |
| 2 | GTM Organización de Servicios Empresariales, S.A. de C.V. | 2’993,829.40 |
|  | **Total** | **$ 3’107,373.01** |

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Este rubro se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Construcciones en proceso en bienes propios** |  | **$ 58’280,035.11** |
| **Mobiliario y equipo de administración** |  | **15,471.99** |
| **Mobiliario y equipo educacional y recreativo** |  | **0.00** |
| **Vehículos y equipo de transporte** |  | **0.00** |
| **Software** |  | **0.00** |
| **Licencias** |  | **37,600.00** |
| **Total** |  | **$ 58’333,107.10** |

**Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas de Bienes Muebles e Intangibles**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Depreciación Acumulada** | **Tasa de Depreciación Anual** | **Importe** |
| Mobiliario | 10.00% | $ 8,380.49 |
| **Total** |  | **$ 8,380.49** |

El cálculo y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Intangibles de esta entidad; se realizó de conformidad con los parámetros de Estimación de Vida Útil publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de agosto de 2012.

**Pasivo**

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Su saldo representa los pasivos por servicios pendientes de pago, mismos que se integran en la siguiente tabla:

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Abel Bolaños Nava | $ 1,500.00 |
| Jaime García Camarena | 75,663.24 |
| Seguridad Privada Peralta de Michoacán, S.C. | 201,194.16 |
| Humberto Nieves Navarrete | 219,020.76 |
| María de Lourdes Prado Zamudio | 264,600.00 |
| Luís Fernando Díaz Rico | 1,500.03 |
| **Total** | **$ 763,478.19** |

**Concepto de los Pasivos**

1.- **Abel Bolaños Nava**, se le debe por el servicio de internet de 10 megas de velocidad para las oficinas del Fideicomiso por los meses de abril a junio de 2019.

2.- **Jaime García Camarena**, se le debe por el servicio de limpieza en oficinas incluye recolección y retiro de basura, suministro de higiénicos, de enero a diciembre de 2020.

3.- **Seguridad Privada Peralta de Michoacán, S.C.**, se le debe por Servicio de seguridad y vigilancia en el Teatro Mariano Matamoros, de enero a diciembre de 2020.

4.- **Humberto Nieves Navarrete**, se le debe por Arrendamiento de las oficinas de Rayón No.140 Col. Centro, de enero a diciembre de 2020.

5.- **María de Lourdes Prado Zamudio**, se le debe por concepto de arrendamiento de la bodega de la colonia Los Ángeles por los meses de enero a diciembre de 2020.

6.- **Luís Fernando Díaz Rico**, se le debe por el servicio de internet de 10 megas de velocidad para las oficinas del fideicomiso por los meses de octubre a diciembre de 2020.

**Retenciones y Contribuciones por Pagar**

Su saldo representa las retenciones de los impuestos I.V.A., I.S.R. y del 5 al millar efectuadas por pagos de servicios profesionales independientes y de estimaciones de los contratos de Obras Públicas y servicios relacionados con las mismas y su integración es la siguiente:

Retenciones de I.V.A. (Impuesto al Valor agregado):

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| José Manuel Varela Escobedo | $ 781.60 |
| Sharon Amezcua Herrera | 1,706.66 |
| J. Francisco Javier Ibarra González | 1,706.66 |
| Melchor Aburto García | 3,436.88 |
| Verónica Sánchez García | 3,436.88 |
| Verónica Ramírez Navarro | 3,436.88 |
|  | **$ 14,505.56** |

Retenciones de I.S.R. (Impuesto Sobre la Renta):

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| José Manuel Varela Escobedo | $ 732.76 |
| Sharon Amezcua Herrera | 1,600.00 |
| J. Francisco Javier Ibarra González | 1,600.00 |
| Melchor Aburto García | 3,222.10 |
| Verónica Sánchez García | 3,222.10 |
| Verónica Ramírez Navarro | 3,222.10 |
|  | **$ 13,599.06** |

Retención de 5 al millar:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Supervisores Técnicos, S.A. de C.V. | $ 4,199.28 |
| Javier Venegas Escalante | 1,039.34 |
| Constructora y Urbanizadora San Carlos, S.A. de C.V. | 25,540.25 |
| GTM Organización de Servicios Empresariales, S.A. de C.V. | 220,458.13 |
| **Total** | **$ 251,237.00** |

**II Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos Financieros**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta Bancaria** | **Importe** |
| Actinver 7474273 | $ 2’075,709.94 |

**Gastos y Otras Pérdidas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Servicios generales | $ 2’882,024.62 |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 1,547.14 |
| **Total** | **$ 2’905,270.99** |

**III. Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública**

En el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio con fecha de corte al **31 de diciembre de 2020**, se informa de manera agrupada acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido, por tipo, naturaleza, así como el monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

**IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes, es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2020** | **2019** |
| Efectivo | $ 10,000.00 | $ 10,000.00 |
| Efectivo en Bancos/Tesorería | 9’419,315.78 | 13’594,911.09 |
| **Total Efectivo y Equivalente** | **$ 9’429,315.78** | **$ 13’604,911.09** |

Como resultado del análisis anterior se tiene una disminución neta en el Efectivo y Equivalentes de $ 4’175,595.31 (Cuatro millones ciento setenta y cinco mil quinientos noventa y cinco pesos 31/100 M.N.), derivado de que no se han recibido aportaciones por parte del Fideicomitente y Fideicomisario, del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros para la inversión que se realiza en la obra del Teatro Mariano Matamoros.

**V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

**Estado Analítico de Ingresos Presupuestales**

En este Estado se informa el presupuesto de ingresos recaudado por concepto de plusvalía obtenida en el periodo de **01** al **31 de diciembre de 2020,** así como su variación porcentual con relación a lo aprobado en el presupuesto de ingresos.

**Estado Analítico del presupuesto de Egresos**

En este Estado se informa el presupuesto ejercido al **31 de diciembre de 2020**, así como su variación porcentual con relación a lo aprobado en el presupuesto de egresos, destacando los rubros de gasto que incidieron en dicha variación.

**Conciliación de los Ingresos y Egresos Presupuestarios y Contables**

Conforme a lo establecido en el acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable de fecha 24 de septiembre de 2014. Las conciliaciones entre los ingresos presupuestales y contables, así como de egresos, son la vinculación del Estado de Actividades y el Estado del Ejercicio del Presupuesto. Por lo anterior se anexan (anexos 2 y 3) a los Estados Financieros las conciliaciones al **31 de diciembre de 2020.**

1. **NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con el fin de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

**Cuentas de Orden Contables**

No se cuenta con registro en este rubro.

**Cuentas de Orden Presupuestales**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ingresos** | **Importe** |
| Ley de ingresos Estimada | $ 53’781,449.84 |
| Modificaciones a la Ley de ingresos | 0.00 |
| Ley de ingresos Devengada | 2’075,709.94 |
| Ley de ingresos Recaudada | 1’031,657.18 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Egresos** | **Importe** |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | $ 65’926,607.07 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 53’030,851.89 |
| Presupuesto de Egresos Modificado | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 12’895,755.18 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 2’916,323.85 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 2’916,323.85 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 2’154,345.66 |

Los Ingresos Estimados y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020 ascienden a $ 53’781,449.84, y $ 65’926,607.07, respectivamente.

Mismos que serán cubiertos con aportaciones del Fideicomitente y Fideicomisario, y con la revalidación de recursos del ejercicio 2019 comprometidos en obra pública.

**C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. **Introducción**

Los Estados Financieros del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros, proveen de información al mismo, al Comité Técnico y Órganos de Control Estatal.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyen en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados para mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

1. **Panorama Económico y Financiero**

Principales condiciones económico-financieras del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros está constituido por:

1. El Fideicomiso opera principalmente con recursos revalidados de ejercicios anteriores.
2. Las aportaciones del Fideicomitente y Fideicomisario.
3. **Autorización e Historia**

El Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido mediante contrato de fideicomiso número 1962 y R.F.C. FMN1502247H1 asignado por la secretaría de Hacienda y Crédito Público.

1. **Organización y Objeto Social**

Se tiene por objeto promover la cultura y las artes local, estatal, nacional e internacional, vincularse con los sectores públicos, privados y sociales para contribuir en el desarrollo social y cultural de la entidad.

Para el cumplimento del objeto y funciones se cuenta con un Comité Técnico, Una Secretaría del Comité Técnico así como personal técnico, jurídico y administrativo.

No se cuenta con relaciones laborales en el Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros.

Las obligaciones fiscales están a cargo de la secretaría del Comité Técnico y se presenta en forma mensual de I.V.A de personas morales con fines no lucrativos.

1. **Bases de preparación de los Estados Financieros**

La información financiera emitida por el Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros está preparada en observancia a la normatividad establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

1. **Políticas de Contabilidad Significativas**

Para el registro y control de las operaciones contables y presupuestales para el ejercicio fiscal 2020, el Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros tiene implantado el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), versión 2.0.2.0., diseñado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), el cual cuenta con las siguientes características:

1. Cumple con la normatividad emitida por el CONAC.
2. Integra el proceso administrativo los momentos contables del ingreso y el egreso aplicando un enfoque de gestión.
3. Integra un control presupuestario con sus clasificaciones correspondientes.
4. Módulo de ingresos simplificado.
5. Módulo de adquisiciones/compras.
6. Módulo de egresos/pagos.
7. Módulo de seguridad para control de usuarios.
8. Módulo de reportes.
9. **Razones Financieras:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Núm.** | **Razón Financiera** | **SEPTIEMBRE 2020** |
| 1 | Circulante | 13.02 |
| 2 | Liquidez y Equilibrio Presupuestal | 9.04 |
| 3 | Rentabilidad | -0.06 |

**Circulante**

Muestra una proporción de **$13.02** por cada **$1.00** de deuda. Lo cual representa la capacidad del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros durante el mes de **diciembre de 2020** para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes y muestra que estos son suficientes ya que cubren los pasivos por pagar a corto plazo a cargo del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros.

Calculo: Activo circulante/ Pasivo circulante= Razón Circulante

$13’580,741.55 / $1’042,819.81 = 13.02

**Liquidez y Equilibrio Presupuestal**

Muestra la capacidad del Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros durante el mes de **diciembre de 2020** para responder a sus obligaciones a corto plazo sólo con su efectivo, lo que permite verificar que el fideicomiso TMM cuenta con **$9.04** para hacer frente a cada peso de deuda a corto plazo, por lo que se determina que de conformidad a los saldos presentados en la información financiera se cuenta con suficiencia presupuestal para el caso.

Calculo: Caja + Bancos / Pasivo a corto Plazo = Razón de Liquidez

$9’429,315.78 / $1’042,819.81 = 9.04

**Rentabilidad**

Este indicador es de naturaleza negativa ya que el Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros no cuenta con aportaciones suficientes y por consecuencia el resultado del ejercicio es una pérdida, por lo cual tenemos una rentabilidad negativa de **-0.06** durante el mes de **diciembre** **de 2020.**

Calculo: Resultado del Ejercicio / capital de Trabajo = Razón de rentabilidad

Dónde: Resultado del Ejercicio = Pérdida del ejercicio

Capital de trabajo= Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

$-829,561.05 / $13’580,741.55 - $1’042,819.81 = Razón de rentabilidad

$-829,561.05 / $12’537,921.74 =- 0.06

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

Autorizó Elaboró

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Arq. Antonio Becerril C.P. Melchor Aburto García Secretario Contador