NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE DE 2021

A efecto de dar cumplimiento al Art. 46 y 49 de la ley General de Contabilidad Gubernamental, y la 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 2021.

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

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

**Efectivo**

**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 | Banamex | 106769-7 | Contrato de Inversión | Aportaciones Estatales | $ 3’186,678.09 |

Los recursos de esta cuenta son para sufragar los gastos de operación del Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros.

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes en Bienes o Servicios.**

Se registra cuenta por cobrar a cargo de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado según el oficio número SFA/DOF/DFSP-597/2019 emitido por el Director de Operación Financiera de la Secretaría de Finanzas y Administración donde nos remite copia del oficio número SFA-DC-4196/2019 suscrito por el Director de Contabilidad de la Secretaría de Finanzas y Administración mediante el cual informa sobre el estado que guardan los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago del Fideicomiso de Inversión y Administración “Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros” identificado con el número 106769-7 encontrándose el DEEP 00774-7 de fecha 28//12/2011 por un importe de $ 64’500,000.00 (sesenta y cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)

**Deudores Diversos a Corto Plazo**

Se integra por recursos entregados en calidad de gastos a comprobar y se vienen arrastrando desde el ejercicio 2012 y su integración es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Consecutivo** | **Deudor** | **Importe** |
| 1 | Jorge Luis José González Gómez | $ 288.77 |
| 2 | Gerardo González Meza Hoffmann | 522.66 |
|  | **Total** | **$ 811.43** |

**Anticipo a Contratistas por Obras públicas**

Representa los anticipos entregados a contratistas y que están pendientes de amortizar y que se registraron en forma directa con cargo a la construcción en proceso y su integración es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Consecutivo** | **Contratista** | **Anticipo por Amortizar** |
| 1 | Grupo BAYSA, S.A. de C.V. | 1’032,475.35 |
| 2 | Objeto 1, S.A. de C.V. | 1’068,603.60 |
| 3 | Acciones Grupo de Oro, S.A. de C.V. | 6’636,246.56 |
|  | **Total** | **$ 8’737,325.51** |

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Este rubro se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Construcciones en proceso en bienes propios** |  | **$ 143’933,386.77** |
| Edificios, Sitios y monumentos históricos y artísticos | $119’729,364.29 |  |
| Equipamientos turísticos y culturales | 24’204,022.48 |  |
| **Mobiliario y equipo de administración** |  | **677,802.24** |
| Mobiliario | 269,232.95 |  |
| Bienes informáticos | 408,569.29 |  |
| **Mobiliario y equipo educacional y recreativo** |  | **56,697.27** |
| **Vehículos y equipo de transporte** |  | **500,000.00** |
| **Software** |  | **290,000.00** |
| **Licencias** |  | **84,600.00** |
| **Total** |  | **$ 145’542,486.28** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Depreciación Acumulada** | **Tasa de Depreciación Anual** | **Importe** |
| Mobiliario | 10.00% | $ 225,460.89 |
| Bienes informáticos | 33.30% |  698,567.46  |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 10.00% |  56,695.33  |
| Vehículos y equipo de transporte | 20.00% |  499,999.00  |
| Licencias | 15.00% |  84,599.00  |
| **Total** |  | **$ 1’565,321.68** |

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 las cuentas por pagar que tiene pendientes el Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros, por gastos de operación de los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2015; mismos que no han sido cubiertos a la fecha y su integración es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Importe** |
| 1 | Jorge Luís José González Gómez | $ 1’171,138.78 |
| 2 | Cuauhtémoc Francisco Cárdenas Batel | 2’597,900.59 |
| 3 | Manuel García Contreras | 503,002.08 |
| 4 | Melchor Aburto García | 557,278.56 |
| 5 | Verónica Ramírez Navarro | 629,706.66 |
| 6 | Rafael Álvarez Navarro | 456,160.45 |
| 7 | Marcela García Barriga | 549,482.34 |
| 8 | Iván Aguilar Villa | 137,370.59 |
| 9 | Valeria Ortega Segura | 128,124.42 |
| 10 | Pedro Pablo Gómez Baranda | 167,508.24 |
| 11 | Edgar Arturo González Torres | 25,000.00 |
| 12 | Francisco Carrillo Pérez | 87,674.30 |
| 13 | Jaime García Camarena | 328,441.24 |
| 14 | Todo en Mantenimiento y Limpieza, S. de R.L. DE C.V. | 438,834.50 |
| 15 | Seguridad Privada Peralta S.C. | 260,055.68 |
| 16 | Seguridad Privada Peralta de Michoacán, S.C. | 2’555,480.00 |
| 17 | Jorge Martínez Garnica | 1,446.28 |
| 18 | Humberto Nieves Navarrete | 264,000.24 |
| 19 | Gerardo Díaz Figueroa | 292,317.34 |
| 20 | Hoteles Virreynales, S.A. de C.V. | 43,331.50 |
| 21 | Secretaria de Finanzas y Administración | 1’500,000.00 |
| 22 | Julio Cesar Reynoso Herrera | 17,760.14 |
| 23 | Teléfonos de México, S.A.B. de C.V. | 31,779.00 |
| 24 | Comisión Federal de Electricidad | 2,357.00 |
| 25 | Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia | 92,965.00 |
| 26 | Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V. | 20.50 |
| 27 | Elfega Martínez Aguilar | 90.02 |
| 28 | Secretaria de Contraloría 5 al Millar | 619,466.95 |
|  | **Total** | **$ 13’458,692.40** |

Actualmente se cuenta con una demanda laboral existente en contra del Fideicomiso, presentada ante la junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Michoacán, con un importe aproximado respecto al caso es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. de Expediente** | **Demandante** | **Valor Estimado** |
| 251/2015 990/2018 | Arq. Cuahutémoc F. Cárdenas Batel | $ 2’592,018.00 |
|  | **Total** | **$ 2’592,018.00** |

El 17 de abril de 2019. La Licenciada asesora jurídica del Fideicomiso, actualizó el estatus e importe estimado del juicio en proceso mismo que coincide con el importe registrado en Pasivos Por Pagar, el primer número de expediente fue asignado por la Junta de Conciliación y arbitraje del Estado, el segundo lo designo la Junta Especial Número Treinta de la Federal de Conciliación y Arbitraje con sede en la Ciudad de Morelia, Michoacán.

**Contratistas por Obras Públicas por Pagar**

Su saldo representa el importe de obra pública contratada no ejecutada y que actualmente se encuentran en proceso de terminación anticipada y su integración es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Importe** |
| 1 | Acciones Grupo de Oro, S.A. de C.V. | $ 22’997,344.58 |
| 2 | Constructora Limón, S.A. de C.V. |  951.23  |
| 3 | Corvic Supervisión y Construcción, S.A. de C.V. |  225,662.59  |
| 4 | Grupo Baysa, S.A. de C.V. |  3’281,131.29  |
| 5 | Ing. Javier Venegas Escalante |  227,261.33  |
| 6 | Ingenieros Contratistas en Instalaciones, S.A. de C.V. |  313,023.09  |
| 7 | Objeto 1, S.A. de C.V. |  2’493,408.40  |
| 8 | Proyectos Integrales de Michoacán, S.A. de C.V. |  356,469.56  |
| 9 | Supervisores Técnicos, S.A. de C.V. |  3’297,531.83  |
| 10 | Taller de Arquitectura Mauricio Rocha, S.C. |  314,520.79  |
| 11 | Alismobile, S.A. de C.V. |  8’068,007.51  |
|  | **Total** | **$ 41’575,312.20** |

**Retenciones y Contribuciones por Pagar**

Su saldo representa las provisiones de retenciones de impuestos tanto de I.S.R. e I.V.A. por Servicios Profesionales, Arrendamiento y Subarrendamiento, y que no representan una obligación de pago inmediata esto, sucederá cuando se liquiden los pasivos del gasto de operación pendientes de pago; también se incluyen las retenciones del 5 al millar efectuadas por pagos de las estimaciones de los contratos de Obras Públicas y servicios relacionados con las mismas y su integración es la siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| I.V.A. Retención por Honorarios, Arrendamiento y Subarrendamiento | $ 1’043,032.36 |
| I.S.R. Retención por Honorarios, Arrendamiento y Subarrendamiento | 886,583.77 |
| Retención del 5 al Millar por Obras  | 4,394.69 |
| **Total** | **$ 1'934,010.82** |

**II Notas al Estado de Actividades**

 **Ingresos Financieros**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta Bancaria** | **Importe** |
| Banamex 106769-7 | $ 602,617.68 |

 **Gastos y Otras Pérdidas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| Servicios generales | $ 1’868,998.96 |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 15,203.60 |
| **Total** | **$ 1’884,202.56** |

**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 2021**, 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** | **2021** | **2020** |
| Efectivo | $ 0.00 | $ 0.00 |
| Efectivo en Bancos/Tesorería | 3’186,678.09 | 4’453,059.37 |
| **Total Efectivo y Equivalente** | **$ 3’186,678.09** | **$ 4’453,059.37** |

Como resultado del análisis anterior se tiene una disminución neta en el Efectivo y Equivalentes por un importe de $ 1’266,381.28 (Un millón doscientos sesenta y seis mil trescientos ochenta y uno pesos 28/100 M.N.), debido a que los gastos son mayores que los ingresos por intereses ganados al mes de **diciembre** de 2021, y a que no se cuenta con aportaciones de los Fideicomitentes y Fideicomisarios en primer y segundo lugar, del Fideicomiso 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 del presupuesto de ingresos recaudado mismo que se integra por los rendimientos bancarios obtenidos acumulados al **31 de diciembre de 2021,** cierre de mes según el estado de cuenta bancario expedido por la institución Bancaria Banamex, S.A.

**Estado Analítico del presupuesto de Egresos.**

 En este Estado se informa el presupuesto ejercido al **31 de diciembre de 2021**, 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 1 y 2) a los Estados Financieros las conciliaciones al **31 de diciembre de 2021.**

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, 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 | $ 17,890.59 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 584,935.00 |
| Ley de ingresos Devengada | 602,617.68 |
| Ley de ingresos Recaudada | 602,617.68 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Egresos** | **Importe** |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | $ 17’647,748.37 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 15’788,029.41 |
| Presupuesto de Egresos Modificado | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 1’868,998.96 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 1’868,998.96 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 1’868,998.96 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 1’868,998.96 |

Los Ingresos Estimados son producto de los rendimientos que se pretende obtener por el saldo en el contrato de cuenta bancaria y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 asciende $17’647,748.37.

Mismos que serán cubiertos con saldos de ejercicios fiscales anteriores y la recuperación de anticipos de obras por los finiquitos de obras y terminaciones anticipadas de contratos de obra, ya que no se prevé que se cuente con aportaciones por parte de los Fideicomitentes y Fideicomisarios en Primer y Segundo Lugar respectivamente.

Se realiza una ampliación presupuestal de $584,935.00 (Quinientos ochenta y cuatro mil novecientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.), en rubro de ingresos por haber recibido una cantidad mayor a la estimada en el rubro de intereses ganados.

**C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. **Introducción**

Los Estados Financieros del Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros, proveen de información a la misma, 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 una mejor comprensión de los mismos y sus particulares.

1. **Panorama Económico y Financiero**

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

1. El Fideicomiso opera con recursos revalidados de ejercicios anteriores.
2. Las aportaciones de los Fideicomitentes y Fideicomisarios en Primer y Segundo Lugar.
3. **Autorización e Historia**

El Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido mediante contrato de fideicomiso número 106769-7 y R.F.C. FTM0902233W5 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 Técnica así como personal técnico, jurídico y administrativo.

Las relaciones laborales del Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros, son mediante contratos de prestación de servicios profesionales independientes por lo que no se tiene la obligación de cubrir prestaciones de seguridad social.

Las obligaciones fiscales están a cargo de la institución fiduciaria misma que se encarga de hacer y enterar las retenciones de impuestos como lo son el I.S.R. e I.V.A. por los servicios profesionales independientes contratados.

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

La información financiera emitida por el Fideicomiso 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 2021, el Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros tiene implantado el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), versión 2.1.1.0, 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** | **Diciembre 2021** |
| 1 | Circulante |  5.03 |
| 2 | Liquidez y Equilibrio Presupuestal |  0.24 |
| 3 | Rentabilidad |  -0.02  |

 **Circulante**

Muestra una proporción de **$5.03** por cada **$1.00** de deuda. Lo cual representa la capacidad del Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros durante el mes de **diciembre de 2021** 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 Teatro Mariano Matamoros, únicamente se están considerando los adeudos por gasto de operación ya que no se incluyen los pasivos por obra pública contratada no ejecutada ya que estos se encuentran en proceso de finiquito y cancelaciones anticipadas.

 Calculo: Activo circulante / Pasivo circulante= Razón Circulante

 $67’687,489.09 / $13’458,692.40 = 5.03

**Liquidez y Equilibrio Presupuestal**

Muestra la capacidad del Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros durante el mes de **diciembre de 2021** para responder a sus obligaciones a corto plazo sólo con su efectivo, lo que permite verificar que el fideicomiso Teatro Mariano Matamoros cuenta con **$0.24** 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 no cuenta con suficiencia presupuestal para el caso, únicamente se están considerando los adeudos por gasto de operación ya que no se incluyen los pasivos por obra pública contratada no ejecutada ya que estos se encuentran en proceso de finiquito y cancelaciones anticipadas.

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

 $3’186,678.09 / $13’458,692.40 = 0.24

**Rentabilidad**

Este indicador es de naturaleza negativa ya que el Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros no cuenta con ingresos y por consecuencia el resultado del ejercicio es una pérdida, por lo cual tenemos una rentabilidad negativa de **-0.02** del Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros durante el mes de **diciembre de 2021,** únicamente se están considerando los adeudos por gasto de operación ya que no se incluyen los pasivos por obra pública contratada no ejecutada ya que estos se encuentran en proceso de finiquito y cancelaciones anticipadas.

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

 Dónde: Resultado del Ejercicio = Pérdida del ejercicio

 Capital de trabajo= Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

 -$1’281,584.88 / $67’687,489.52 - $13’458,692.40 = Razón de rentabilidad

 -$1’274,425.91 / $54’228,797.12 = -0.02

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

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

MTRA. MONICA SALINAS MORA

Secretaria Técnica del Comité Técnico