

Notas a los estados financieros al 31 de Diciembre de 2023

La Notas que se adjuntan, son parte integrante de los Estados Financieros, correspondientes al período del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2023, las cuales tienen como propósito aclarar o detallar respecto a la información y cifras que se presentan en los mismos, lo anterior en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; por lo que a continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

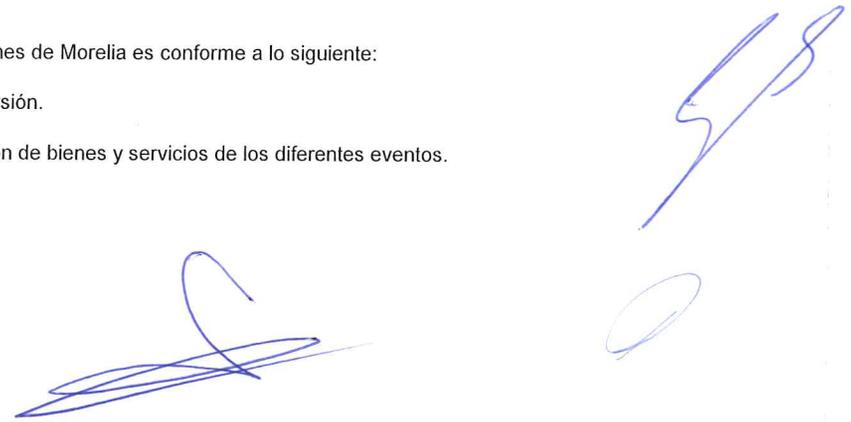
El saldo de \$5,126,451.93 que forma parte de Efectivo y Equivalentes, representa el efectivo disponible al 31 de Diciembre de 2023, que tiene el Centro de Convenciones de Morelia en fondos fijos para gastos menores y en cuentas bancarias en moneda nacional donde se administran los recursos con los que se cuenta para el cumplimiento de sus funciones. A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de Efectivo y Equivalentes:

Concepto	2022	2023
EFECTIVO	\$0.00	\$2,000.00
BANCOS/TESORERÍA	\$3,714,859.42	\$5,124,451.93
Suma	\$3,714,859.42	\$5,126,451.93

- **Bancos/Tesorería**

El control, uso y destino de las cuentas bancarias que se tienen aperturadas en el Centro de Convenciones de Morelia es conforme a lo siguiente:

- Banorte S.A. 0894667455. La apertura de esta cuenta es necesaria para vincularla a la cuenta de inversión.
- Banco del Bajío S.A. 11459724. En esta cuenta se reciben los ingresos correspondientes a la prestación de bienes y servicios de los diferentes eventos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Banco del Bajío S.A. 11627684. Esta cuenta es la receptora de los ingresos por los servicios prestados a través del Centro de Idiomas, para la identificación del cliente que realizó el depósito se expide referencia bancaria, siendo el departamento de Ciencias e Idiomas el encargado del control de las citadas referencias.
- Banco del Bajío S.A. 012808408. Esta cuenta es la receptora de los ingresos generados por los servicios prestados en el Departamento de Planetario y en el Departamento de Orquidario.
- Banco del Bajío S.A. 15685597. La naturaleza de esta cuenta es para identificar y controlar el pago del impuesto al valor agregado que se cobra por los servicios prestados por el Centro de Convenciones y que tiene que ser enterado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Banco del Bajío S.A. 24707432. El uso de esta cuenta es para el manejo de los recursos generados por la venta de bienes y prestación de servicios, principalmente para el pago de las operaciones realizadas en el organismo.

Banco	Importe
Banorte 7455	\$196,983.70
Bajío 9724	\$3,934,609.54
Bajío 7684	\$42,585.24
Bajío 8408	\$84,787.00
Bajío 5597	\$18,748.79
Bajío 7432	\$846,737.66
Suma	\$5,124,451.93

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes**

En este rubro se integran los saldos que representan las cuentas por cobrar a corto plazo, inversiones financieras de corto plazo y deudores diversos por cobrar a corto plazo, a continuación, se relacionan las cuentas que integran este rubro:

Concepto	2022	2023
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	\$4,144,809.49	\$9,323,619.11
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$14,881,633.13	\$22,947,452.30
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$16,710,872.92	\$17,390,044.48
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$105,972.83	\$108,808.74
Suma	\$35,843,288.37	\$49,769,924.63

Las **Inversiones Financieras de Corto Plazo** corresponden a la cuenta contable Acción Cía. Inmobiliaria Fomento Turístico, toda vez que, el Centro de Convenciones de Morelia, es accionista de la empresa de participación estatal denominada Compañía Inmobiliaria Fomento Turístico de Michoacán, S.A. de C.V., por lo que el importe representa el valor histórico de la acción que se tiene con esta empresa de participación estatal.

Asimismo, se integra por el monto que se tiene en Inversión Banorte número de cuenta 5022245595 en la cual se concentra un monto determinado de los ingresos que percibe el Centro de Convenciones de Morelia de todas sus cuentas bancarias, con la finalidad de que los recursos generen intereses diarios.

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023	%
SECTOR PUBLICO	\$21,663,276.64	94.40
SECTOR PRIVADO	\$1,249,400.66	5.44
SECTOR EDUCATIVO	\$34,775.00	0.15
Suma	\$22,947,452.30	100.00

El 100% del saldo de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo representa el monto que se tiene pendiente de cobrar por la prestación de bienes y servicios que ofrece el Centro de Convenciones de Morelia, que para su control e identificación se clasifican de la siguiente manera:

- Sector Público. Representa las cuentas por cobrar por los bienes y servicios prestados por el Centro de Convenciones de Morelia a las diferentes dependencias y entidades del gobierno federal, estatal y municipal.
- Sector Privado. Representa las cuentas por cobrar por los bienes y servicios prestados por el Centro de Convenciones de Morelia a las diferentes personas físicas y morales.
- Sector Educativo. Representa las cuentas por cobrar por los bienes y servicios prestados por el Centro de Convenciones de Morelia a las diferentes instituciones educativas.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

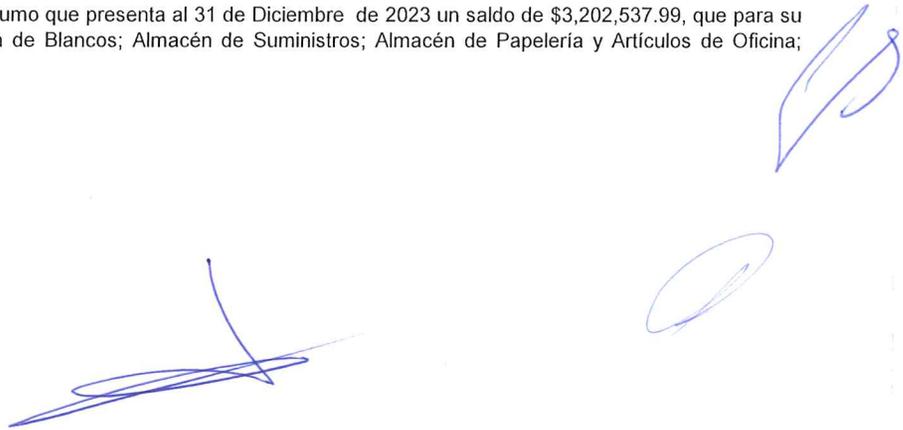
La cuenta deudores diversos por cobrar a corto plazo presenta un saldo de \$17,390,044.48, siendo la Secretaría de Finanzas y Administración el deudor más importante, con un saldo de \$7,059,676.74 por concepto de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los Sueldos y Salarios de las nóminas del personal de base sindicalizado y de confianza, importe que fue timbrado y pagado al SAT por este Centro de Convenciones de Morelia. Así mismo, se informa que en la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se agregó la subcuenta 1123-4 Secretaría de Finanzas (Contrarecibos) la cual presenta un saldo por \$7,059,676.74, correspondiente a los contrarecibos tramitados ante la Secretaría de Finanzas y Administración por diferentes dependencias que recibieron la prestación de bienes y servicios por parte de este organismo.

- **Inventarios**

Este rubro se integra por la cuenta de Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción con un monto al 31 de Diciembre de 2023 de \$289,167.24, que se integra por los insumos esenciales que transitan por un proceso de producción para la elaboración de alimentos y bebidas que se ofrecen en los diferentes eventos del Centro de Convenciones de Morelia, teniendo el método de valuación aplicado de costo promedio.

- **Almacenes**

El rubro de Almacenes se integra de la cuenta de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo que presenta al 31 de Diciembre de 2023 un saldo de \$3,202,537.99, que para su mejor control e identificación se tiene clasificado en: Almacén de Loza y Cristalería; Almacén de Blancos; Almacén de Suministros; Almacén de Papelería y Artículos de Oficina; Almacén de Material Eléctrico; y Almacén de Material de Limpieza.



- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se integra por los bienes propiedad del Centro de Convenciones de Morelia necesarios para llevar a cabo las actividades para las que fue creado, cuyos saldos al 31 de Diciembre de 2023 ascienden a Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso a \$391,562,947.26, y referente a los Bienes Muebles a \$17,640,953.63.

- **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2023
TERRENOS	\$238,136,680.40	\$238,136,680.40
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$153,426,266.86	\$153,426,266.86
SUMA	\$391,562,947.26	\$391,562,947.26

Se informa que los trabajos de Modernización que se están realizando al inmueble identificado como Expo-Centro, los está llevando a cabo la Secretaría de Comunicación y Obras Públicas, por lo que el Centro de Convenciones de Morelia, no ha recibido ningún recurso para la inversión que se está realizando; motivo por el cual, cuando la citada Secretaría concluya con el proceso de modernización y se tengan todos los elementos documentales que permitan llevar a cabo el registro en estados financieros, se pondrá a consideración de la Junta de Gobierno para estar en condiciones de integrarlo a la información financiera. Adicionalmente se informa que la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas no ha proporcionado información respecto a las obras realizadas (plan maestro), desconociendo el monto de la inversión que se ha realizado.

- **Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

El Método de Depreciación aplicado es en línea recta, y se realiza conforme a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2010, así como en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011, mismos que contiene los porcentajes de depreciación.

Los Bienes Muebles se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$12,467,588.08	\$12,883,533.80
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$7,757.76	\$2,136,080.85
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$1,165,232.44	\$1,165,232.44
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$1,272,000.76	\$1,413,106.54
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$43,000.00	\$43,000.00
SUMA	\$14,955,579.04	\$17,640,953.63

- **Activo Diferido**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2022	2023
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$401,258.53	\$322,963.52

Este rubro presenta los Depósitos en Garantía por \$ 309,562.63, de los cuales, \$146,751.83 corresponden a depósitos por la operación de medidores de la C.F.E.; \$17,000.00, por depósito de renta de casa habitación para hospedaje del personal operativo del delphinario, atractivo que operó en el jardín Orquidario del 16 de noviembre de 2005 al 16 de enero de 2006; \$2,250.00 correspondientes al depósito por derecho de aprovechamiento de aguas nacionales y \$143,560.80 correspondientes a la emisión de cheque certificado utilizado para el depósito en garantía ante la Comisión Federal de Electricidad, por el servicio de energía eléctrica consumida durante el evento denominado "Villa Navideña" 2023.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pasivo

Al 31 de Diciembre de 2023 este apartado únicamente se integra por el rubro de Pasivo Circulante, que presenta un saldo de \$9,020,403.59, mismo que se compone por las siguientes cuentas:

- Cuentas por Pagar a Corto Plazo \$7,928,961.66: Que representa los compromisos pendientes de pago por concepto de Servicios Personales; Proveedores; Retenciones y Contribuciones; y Otras Cuentas por Pagar.
- Pasivos Diferidos a Corto Plazo \$1,048,825.28: Que representa los anticipos de eventos por realizarse.
- Fondos en Garantía a Corto Plazo \$42,616.65: Corresponde a los depósitos en garantía de los clientes Pedro A. Martínez, con fecha 13 de diciembre de 2005; Monarcas Servicios Integrales, con fecha 18 de febrero de 2008 y Promovica S.A de C.V. con fecha 4 de junio de 2008.

Concepto	2022	2023
PASIVO CIRCULANTE	\$11,363,650.04	\$9,020,403.59
Suma de Pasivo	\$11,363,650.04	\$9,020,403.59

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El resultado de las operaciones realizadas por el Centro de Convenciones de Morelia obtenido durante el periodo del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2023, fue de un ahorro de \$17,621,009.51 de los cuales se tuvieron un total de ingresos por \$90,172,424.86 y un total de gastos por \$72,551,415.35.

De conformidad al clasificador de los Ingresos y Otros Beneficios, se componen por los rubros de Venta de Bienes y Prestación de Servicios por \$60,760,159.16; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones \$28,367,864.79; Ingresos Financieros \$678,856.04; y Otros Ingresos y Beneficios Varios \$365,544.87.

Los Gastos y Otras Pérdidas se componen por los rubros de Servicios Personales por \$38,596,179.99; Materiales y Suministros \$14,680,642.23; Servicios Generales \$13,134,354.54; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas \$5,705,750.16; Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización \$434,464.82 y Otros Gastos \$23.61.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Su finalidad es conocer el incremento o disminución del flujo de efectivo del ente público, identificando la diferencia entre las fuentes de entradas y salidas de recurso, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Efectivo y equivalentes

Concepto	2022	2023
EFFECTIVO	\$0.00	\$2,000.00
BANCOS/TESORERÍA	\$3,714,859.42	\$5,124,451.93
Total de Efectivo y Equivalentes	\$3,714,859.42	\$5,126,451.93

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Dicha conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

La presente disposición es de observancia obligatoria para los entes públicos: poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; órganos autónomos de la Federación y de las entidades federativas; ayuntamientos de los municipios; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Precisiones al formato de Conciliación de Ingresos

- a) Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de ingresos (presupuestario).
- b) Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.
- d) Ingresos contables. Importe total de los ingresos reflejados en el estado de actividades.

Precisiones al formato de Conciliación de Egresos – Gastos

- a) Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).
- b) Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.
- d) Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.

A continuación, se presenta la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$90,168,107.39
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$90,168,107.39
1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$72,959,369.93
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$842,443.01
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$415,945.72
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$309,494.95
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$117,002.34
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$434,488.43
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$434,464.82
3.6 OTROS GASTOS	\$23.61
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$72,551,415.35

B) NOTAS DE MEMORIA

De acuerdo al documento denominado "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" correspondiente al capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en las notas de memoria se informa el avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, el cual se presenta a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUENTE DE INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS RECAUDADOS
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$34,856,000.00	\$24,103,916.56	\$58,959,916.56	\$60,760,159.16	\$49,789,762.05
OTROS INGRESOS	\$144,000.00	\$896,083.44	\$1,040,083.44	\$1,040,083.44	\$1,040,083.44
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$28,622,734.49	\$0.00	\$28,622,734.49	\$28,367,864.79	\$28,367,864.79
TOTAL	\$63,622,734.49	\$25,000,000.00	\$88,622,734.49	\$90,168,107.39	\$79,197,710.28
EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CON RECURSOS PROPIOS	EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	EGRESOS MODIFICADO	EGRESOS DEVENGADOS	EGRESOS PAGADOS
SERVICIOS PERSONALES	\$12,447,028.00	\$5,562,799.45	\$18,009,827.45	\$16,509,209.25	\$15,856,140.88
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$8,738,393.00	\$12,908,309.49	\$21,646,702.49	\$14,680,642.23	\$14,667,042.23
SERVICIOS GENERALES	\$12,715,568.00	\$5,799,556.03	\$18,515,124.03	\$12,442,766.61	\$12,063,573.50
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$1,099,011.00	\$729,335.03	\$1,828,346.03	\$842,443.01	\$842,442.91
TOTAL	\$35,000,000.00	\$25,000,000.00	\$60,000,000.00	\$44,475,061.10	\$43,429,199.52
EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR SUBSIDIO	EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	EGRESOS MODIFICADO	EGRESOS DEVENGADOS	EGRESOS PAGADOS
SERVICIOS PERSONALES	\$23,820,671.66	-\$1,595,275.27	\$22,225,396.39	\$22,086,970.74	\$22,086,970.74
SERVICIOS GENERALES	\$418,331.16	\$273,256.78	\$691,587.94	\$691,587.93	\$691,587.93
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	\$4,383,731.67	\$1,322,018.49	\$5,705,750.16	\$5,705,750.16	\$5,705,750.16
TOTAL	\$28,622,734.49	\$0.00	\$28,622,734.49	\$28,484,308.83	\$28,484,308.83

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Autorización e Historia

El Centro de Convenciones de Morelia se crea mediante decreto del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo el 5 de febrero de 1981, bajo la figura de un organismo público descentralizado de la administración pública, entidad con personalidad jurídica y patrimonios propios.

Organización y Objeto Social

El Centro de Convenciones de Morelia como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, tiene como objetivos: Prestar en forma integral y mediante

el pago correspondiente, los servicios necesarios para la organización y realización de todo tipo de eventos compatibles con lo que establece el Decreto que lo crea; Servir de instrumento para la promoción cultural y turística del Estado; Establecer relaciones y realizar convenios en su caso, con organismos del sector público y privado relacionado con sus fines; Administrar, conservar y operar las instalaciones que le sean asignadas; Adquirir los bienes muebles e inmuebles necesarios para la realización de sus fines; y Celebrar contratos, otorgar concesiones y en general los actos necesarios compatibles con su función.

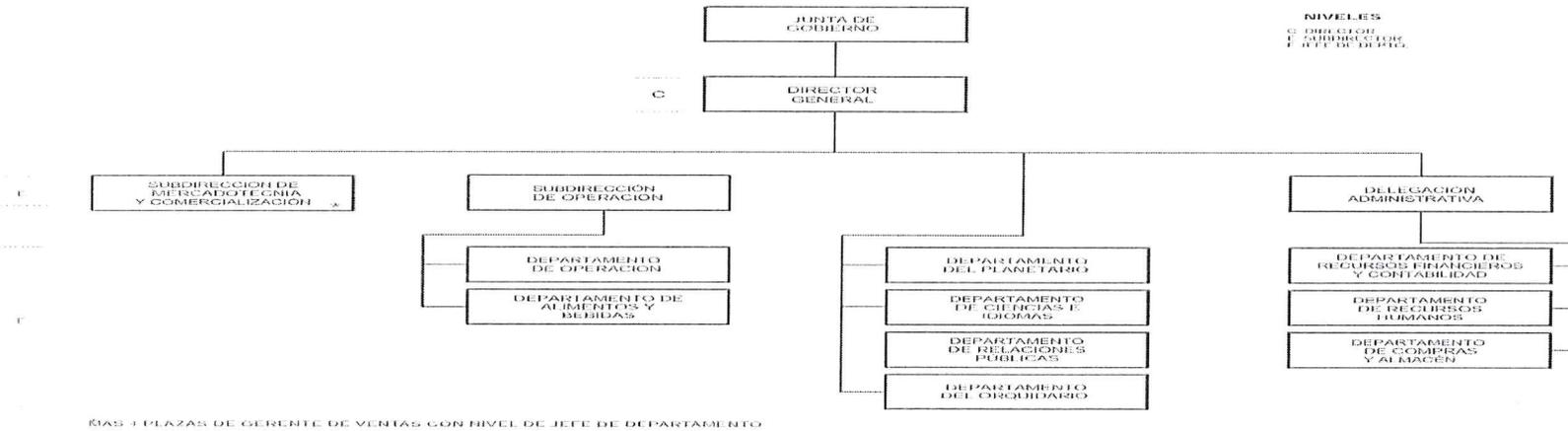
Consideraciones fiscales

El Centro de Convenciones de Morelia de acuerdo a las obligaciones con las cuales fue dado de alta, es sujeto al IMPUESTO SOBRE LA RENTA, y tributa en el Título II de las Personas Morales, también tiene las obligaciones de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta de manera mensual por las cantidades que resulten a cargo de terceros por concepto de pago de sueldos, honorarios, y exigir que al realizar pagos a terceros que sus comprobantes fiscales expedidos cumplan con la normatividad aplicable.

Asimismo, es sujeto del IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, conforme lo dispuesto en el artículo 1º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado es sujeto obligado de este impuesto, por lo que se tiene la obligación de presentar la declaración y pago mensual.

Además, la LEY DE HACIENDA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO obliga al pago del 3% por concepto del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón.

Estructura Organizacional básica



[Handwritten signature]

Base de Preparación de los Estados Financieros

[Handwritten mark]

[Large handwritten signature]

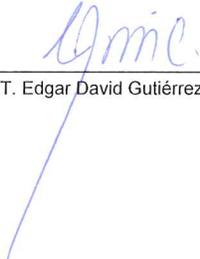
Los Estados Financieros Contables al mes de Diciembre de 2023, fueron elaborados de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; a los Acuerdos publicados para la elaboración de los Estados Financieros Contables y Presupuestarios; a las Normas y Metodología para la Emisión de la información financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación, se hace presente a través del Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Valuación, para el registro de los bienes muebles e inmuebles, del cual se derivan sus registros a costo histórico considerándose el registro en moneda nacional. En relación a la preparación de la información financiera se aplican los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos en el Acuerdo publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre el tema de decisiones financieras y operativas.

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

Jefe del Departamento de Recursos
Financieros y Contabilidad


L.A.E.T. Edgar David Gutiérrez Castillo

Delegada Administrativa


Dra. Liliana Gil García

Director General


Lic. Gustavo Adolfo Mendoza García