

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
Notas al Estado Contable
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

H. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

H.1 NOTAS DE DESGLOSE

H.1.1) INFORMACION CONTABLE

1).- Notas al Estado de Situación Financiera.

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Efectivo	\$ 13,500.00
Bancos	<u>\$ 430,639.11</u>
	\$ 444,139.11

Derechos a recibir y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

-Vencimiento menor a 30 días

Contribuciones por recuperar \$ 873.29

-Vencimiento mayor a 30 días

Cuentas x Cobrar

Anticipo a Proveedores \$ 20,271.11

-Vencimiento mayor a 180 días

Cuentas x Cobrar : BANAMEX: \$134,800.00

-Vencimiento mayor a 365 días

Valores en garantía:

Comisión Federal de Electricidad \$ 76,910.00

Radio Móvil Dipsa sa de cv \$ 850.00

Cuentas x Cobrar

Instituto de Historia y Museos de Yucatán \$ 261,026.55

Las contribuciones representa el IVA acreditable; préstamos al personal \$ 45,000.00 por apoyo escolar de este presente ciclo escolar 2017-2018 mismo que se descuenta de manera quincenal se iniciaron los descuentos en la primera quincena de Septiembre 2016 a la presente fecha el saldo

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
 Notas al Estado Contable
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

de los prestamos es de \$ 39,700.00 lo que representa el préstamo ya está recuperado; Valores en garantía representa las garantías que accede la institución para el desempeño de sus objetivos.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Método de Depreciación	Criterio de Aplicación
Mobiliario y Equipo de Administración	\$99,961.51	\$850,812.73	Equipo de Oficina línea recta con tasa de 10% Equipo Computo Línea recta con tasa 30%	De forma Mensual y aplicado al mes siguiente de la adquisición
Mobiliario y Equipo Recreativo y Educacional	\$27,303.75	\$148,381.58	Línea recta con tasa del 10%	De forma Mensual y aplicado al mes siguiente de la adquisición
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas (Equipo Diverso y Herramientas)	\$ 46,254.72	\$481,882.04	Línea recta con tasa del 10%	De forma Mensual y aplicado al mes siguiente de la adquisición
Equipo de Transporte	\$0.00	\$740,247.79	Línea recta con tasa del 25%	De forma Mensual y aplicado al mes siguiente de la adquisición

Depreciaciones y de Activos fijos, se inicia en el mes siguiente de utilización, usando el método de línea recta y en base a las tasas autorizadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Otros Activos:

Colección de obras de arte \$ 22,579,354.01

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
 Notas al Estado Contable
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

PASIVO 2

Del Pasivo Total se en lista lo más representativo \$ 1,716,913.92 Así mismo se informa sobre la antigüedad de dichos pagos.

Relación de los Proveedores más significativos.

-Antigüedad menor a 30 días.

Impuestos por pagar: \$ 35,654.27

Cuotas obreras de IMSS, AFORE e INFONAVIT \$ 104,119.65

Proveedores:

Oscar Ulises Vazquez Zuñiga \$ 77,140.00

-Antigüedad mayor a 30 días.

Otras Cuentas Por Pagar :

Carlos García Ponce \$ 1,500,000.00

La institución tiene el compromiso de pagar el importe de **USD 195,000.00** por concepto de indemnización a la obra del Maestro Fernando García Ponce extraviada en las oficinas de la gobernadora ubicada en el palacio de gobierno; del Periodo 2007-2012. Se procede al pago como lo señala el convenio de comodato firmado por el Museo de Arte Contemporáneo Ateneo de Yucatán (MACAY) el Director Lic. Miguel Madrid, por la Fundación Cultural Macay, A. C. y los Propietarios Sra. Elba Esther García Villarreal y María Fernanda García Villarreal; y en cumplimiento de las clausulas tercera y sexta que hablan de la vigencia y seguro de daños.

Se presenta tabla de fechas para cumplir los pagos, importe más el respectivo I.V.A. al tipo de cambio a la fecha del pago.

TABLA DE PAGOS

1	Noviembre 2014	USD 5,128.00			
2	Diciembre 2014	USD 5,128.00			
3	Enero 2015	USD 5,128.00	15	Enero 2016	USD 5,128.00
			27	Enero 2017	USD 5,128.00

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
Notas al Estado Contable
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

4	Febrero 2015	USD 5,128.00	16	Febrero 2016	USD 5,128.00	28	Febrero 2017	USD 5,128.00
5	Marzo 2015	USD 5,128.00	17	Marzo 2016	USD 5,128.00	29	Marzo 2017	USD 5,128.00
6	Abril 2015	USD 5,128.00	18	Abril 2016	USD 5,128.00	30	Abril 2017	USD 5,128.00
7	Mayo 2015	USD 5,128.00	19	Mayo 2016	USD 5,128.00	31	Mayo 2017	USD 5,128.00
8	Junio 2015	USD 5,128.00	20	Junio 2016	USD 5,128.00	32	Junio 2017	USD 5,128.00
9	Julio 2015	USD 5,128.00	21	Julio 2016	USD 5,128.00	33	Julio 2017	USD 5,128.00
10	Agosto 2015	USD 5,128.00	22	Agosto 2016	USD 5,128.00	34	Agosto 2017	USD 5,128.00
11	Septiembre 2015	USD 5,128.00	23	Septiembre 2016	USD 5,128.00	35	Septiembre 2017	USD 5,128.00
12	Octubre 2015	USD 5,128.00	24	Octubre 2016	USD 5,128.00	36	Octubre 2017	USD 5,128.00
13	Noviembre 2015	USD 5,128.00	25	Noviembre 2016	USD 5,128.00	37	Noviembre 2017	USD 5,128.00
14	Diciembre 2015	USD 5,128.00	26	Diciembre 2016	USD 5,128.00	38	Diciembre 2017	USD 5,264.00
		USD 71,792.00			USD 61,536.00			USD 61,672.00
				Gran Total	USD 195,000.00			

Mas I.V.A.

Al cierre de la emisión de estas notas no se cumplió con el pago 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 37 por un importe de \$ 5,128.00 dlls c/u.. y # 38 5,264.00 dlls.

Saldo al 30 de Septiembre de 2018 al tipo de cambio del dólar pagos vencidos \$ 3,501,582.35 más el iva.

(TC. 18.9537 de fecha 30 de Septiembre 2018, por la deuda de 184,744.00 dlls.)

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

-El Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, refleja un déficit de \$ -469,950.46 mismo que modifica mi patrimonio, derivado de la compra de activo fijo y el pago de pasivos.

3.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
 Notas al Estado Contable
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

Ingresos de Gestión

<i>INGRESOS DE LA GESTION</i>				Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				\$ 221,697.74
<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y OTRAS AYUDAS</i>				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público				\$6,953,526.00
Ayudas Sociales				\$ 545,555.50
<i>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</i>				
Productos Financieros				\$0.00
Otros Ingresos				\$13.82
TOTAL INGRESOS:				\$7,720,793.06

Dentro de los ingresos por ayudas sociales, no existen ingresos en especie recaudados.

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (ANTES ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA)

Efectivo y equivalentes

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

Concepto:	Inicio:	Final:
Efectivo en Bancos Tesorería	\$153,567.57	\$ 444,139.11
Efectivo en Bancos Dependencias		
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con Afectación Especifica		
Depósitos de Fondos de Terceros y otros		

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
 Notas al Estado Contable
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 153,567.57	\$ 444,139.11

2.- Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y que porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios y donaciones. Adicionalmente se revela el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

CONCEPTO:	COMPRADO O DONADO		PAGOS EN EL EJERCICIO	MONTO DE ADQUISICION
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	Donado Comprado	y	\$0.00 \$11,894.20	\$ 11,894.20
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	Donado Comprado	y	\$0.00 \$ 5,057.60	\$ 5,057.60
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	Donado Comprado	y	\$0.00 \$ 33,750.06	\$ 33,750.06
EQUIPO DE TRANSPORTE	Comprado		\$0.00	\$0.00
COLECCIONES OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	Donado Comprado	y	\$ 345,905.50 \$ 0.00	\$ 345,905.50

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO:	IMPORTE
Ahorro /Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-\$ 469,950.46
Movimiento de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	
Depreciación y Amortizaciones	\$ 192,209.75
Pagos Anticipados	

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
 Notas al Estado Contable
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

Incremento de Pasivos	\$ 965,135.89
Disminución de Activos Financieros neto	\$ 216.28
Movimiento de partidas (o rubros) que afectan al efectivo	
Disminución de Pasivos	
Incremento de Activos	\$ 396,607.36
Incremento de Pagos Anticipados	
Ganancia/Perdida en venta de propiedad, planta y equipo	
Incremento en cuentas activos Financieros	\$ 0.00
Incremento/ Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo.	\$ 290,571.54

FUNDACION CULTURAL MACAY, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		7,720,779.24
2. Más ingresos contables no presupuestarios		13.82
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	13.82	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		7,720,793.06

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
 Notas al Estado Contable
 Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

FUNDACION CULTURAL MACAY, A.C.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		8,395,141.13
2. Menos egresos presupuestarios no contables		396,607.36
Mobiliario y equipo de administración	357,799.70	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,057.60	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	33,750.06	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda publica	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		192,209.75
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	173,519.98	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	18,689.77	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		8,190,743.52

H.2) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden registra movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos y consigna derechos y responsabilidades contingentes que afectarían en el futuro.

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
Notas al Estado Contable
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

Cuentas de Orden Presupuestales:

	<u>2018</u>
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	
<u>LEY DE INGRESOS:</u>	
<i>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</i>	<i>\$11,610,316.72</i>
<i>LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR</i>	<i>\$ 4,235,442.98</i>
<i>MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA</i>	<i>\$ 345,905.50</i>
<i>LEY DE INGRESOS DEVENGADA</i>	<i>\$7,720,779.24</i>
<i>LEY DE INGRESOS RECAUDADA</i>	<i>\$7,710,550.90</i>
<u>PRESUPUESTO DE EGRESOS:</u>	
<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</i>	<i>\$11,610,316.72</i>
<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER</i>	<i>\$ 3,345,923.19</i>
<i>MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</i>	<i>\$345,905.50</i>
<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO</i>	<i>\$8,510,299.03</i>
<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO</i>	<i>\$8,395,141.13</i>
<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO</i>	<i>\$8,395,101.82</i>
<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO</i>	<i>\$8,243,369.73</i>

Contables:

Juicios: la institución está en litigio con los juicios laborales con las siguientes personas

- 1.-Ernesto Manuel Serna Núñez; aún se encuentra en proceso la demanda laboral.
- 2.-Oscar Francisco Muñoz González, aún se encuentra en proceso la demanda laboral.
- 3.-Luis Fernando Acevedo Canche, se terminó el 31 de Enero de 2018.
- 4.-Maria del Mar Hernández Álvarez, aún se encuentra en proceso la demanda laboral.
- 5.-Rodrigo Daniel Serrano Escamilla, se terminó el 23 de abril de 2018
- 6.-Jovanny Yael Erosa Manrique, aún se terminó el 23 de abril de 2018.

H.3) Notas de Gestión Administrativa

1.- Introducción

Los Estados Financieros del ente se presentan la información financiera con un proceso paulatino de cambios drásticos en la presentación de las cuentas que venía utilizando y así mismo se está incorporando a la normatividad que emite la CONAC

2.- Panorama económico y Financiero

En este periodo el organismo inicia su ciclo de operaciones manteniendo un bajo nivel de endeudamiento, así como logra sus compromisos con proveedores, que comparado con el año anterior es similar el pasivo en resumen en cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación: 22 de Diciembre de 1993

4.- Organización y Objeto Social

- a) Objeto Social: La promoción y el Fomento de las Bellas Artes.
- b) Principal Actividad: En general , la Administración de Museos, Recibir Donativos de Dinero, Inmuebles, Obras de Arte, Libros, Periódicos, Revistas o Bienes de Cualquier otra Naturaleza de los Asociados, de Terceras Personas Físicas o Morales y de Entidades Gubernamentales.
- c) Ejercicio Fiscal: 2018
- d) Régimen Jurídico: Asociación Civil sin fines de lucro, inscrita al Clave Única Registro Federal de las Organizaciones Civiles (CLUNI) con autorización para recibir Donativos deducibles de impuesto sobre la renta, en ambos casos está vigente su registro y autorización.
- e) Consideraciones Fiscales del Ente: tipo de contribuciones IMSS, INFONAVIT y AFORE que está obligado a pagar y retenedora de IVA e ISR.
- f) Estructura organizacional básica: Está Constituida por Asociados, Administrada por el Consejo Directivo, Coordinador General y Dirección General de la Fundación.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) La entidad presenta su estado financiero adecuando sus cuentas en un cambio drástico de como venía presentando su estado financiero, motivo por el cual se está realizando la adecuaciones necesarias para cumplir de conformidad a lo emitido por la CONAC observando la normatividad emitida y las disposiciones legales aplicables.

La Asociación presenta su Estado Financiero a pesos de poder adquisitivo de la fecha de cierre, aplicando Boletín NIF B-10 y sus documentos de adecuaciones, que trata sobre los efectos de la Inflación, usando en la actualización el método de índice general de precios en el período 2005, 2007 y desde 2008 puntualizando la NIF del B-10 los Estados Financieros se encuentran a pesos de

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
Notas al Estado Contable
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

poder adquisitivo en cuando a la inflación no sea superior a un 20% tal como lo indican las disposiciones de las Normas de Información Financiera.

Los Ingresos por Donativos se registran en la Contabilidad conforme son expedidos los recibos y hasta el cobro son depositados en las cuentas bancarias o se reciben los bienes o servicios mismos que fueron reexpresados a la fecha de cierre.

Los egresos se registran conforme se efectúen las erogaciones.

El Patrimonio está integrado por bienes muebles que son adquiridos en forma directa, por donación o legado para el cumplimiento de sus fines; es patrimonio restringido permanentemente, los activos se destinan exclusivamente a los fines propios del Objeto Social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente a persona física alguna o a sus integrantes personas físicas y morales

6.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:

a) La institución venía aplicando B-10 de actualizaciones motivo por el cual dentro de su patrimonio presenta las siguientes cuentas Exceso o Insuficiencia en el Capital y Actualización de Capital.

7.- REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

CONCEPTO:	Inversión	Depreciación Acumulada	NETO	Método de Depreciación
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1,068,036.55	\$850,812.73	\$217,223.82	Equipo de Oficina línea recta con tasa de 10% Equipo Computo Línea recta con tasa 30%
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$365,739.76	\$148,381.58	\$217,358.18	Línea recta con tasa del 10%
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 768,927.38	\$481,882.04	\$287,045.34	Línea recta con tasa del 10%
EQUIPO DE TRANSPORTE.	\$740,247.84	\$740,247.79	\$0.05	Línea recta con tasa del 25%

8.- Reporte de la Recaudación

FUNDACION CULTURAL MACAY, A. C.
Notas al Estado Contable
Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2018

La entidad este año recaudo de la sociedad civil la cantidad de \$ 545,555.50 representando alrededor de un 7.06% del ingreso y por ingresos propios generados por venta bienes y servicios fue la cantidad de \$ 221,697.74 ambos importes representa un 10% global de los ingresos de este periodo.

9.- Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La entidad, su deuda no es de instrumentos gubernamentales ni de organismos financieros, es de compras a nuestros proveedores y de fácil liquidación.

10.- Calificaciones Otorgadas

La entidad por ser una asociación civil, no es sujeta de créditos financieros por lo tanto no recibe calificaciones por su deuda.