Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2025

Con el proposito de dar cumplimiento a los articulos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), asi como tambien a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Se presentan las notas que forman parte de los Estados Financieros del Museo de Arte Contemporáneo de San Luis Potosí; las cuales fueros elaboradas al 28 de febrero de 2025 e incluyen la información financiera, presupuestaria y programatica del ejercicio 2025, con la finalidad de que la informacion sea de septiembrer utulidad para los ususarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros, son:

a) Notas de Gestion Administrativa,
b) Notas de Desglose y
c) Notas de Memoria.

1. Notas de Gestión Administrativa

Nota 1. Introducción

Las notas de gestión administrativa, revelan el contexto de los aspectos económico financieros más relevantes que influyen en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros, con la finalidad de tener una mejor comprensión de los mismos y de las características particulares que los afectan o pudieran afectar en períodos posteriores.

Nota 2. Autorización e Historia

El Museo de Arte Contemporáneo de San Luis Potosí (MAC) se crea como un organismo descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, sectorizado en la Secretaria de Cultura, con personalidad jurídica y patrimonios propios, cuyo objeto será investigar, exhibir, rescatar, conservar, resguardar, custodiar, promover y difundir el arte contemporáneo en todas sus manifestaciones.

El museo tributará conforme al Título III de Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos

Actualmente este organismo tiene las siguientes consideraciones fiscales

- Entero de retenciones ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilables a salarios,
- Entero de retenciones ISR por servicios profesionales,
- Entero de retenciones ISR por arrendamiento.

Estructura Organizacional Básica:

1. Secretaría de Cultura

1.1. Dirección General

1.1.1. Subdirección Administrativa

1.1.1.1 Unidad de transparencia
1.1.1.2 Coordinación de Archivos y Documentación

1.1.1.1.1. Museografía
1.1.1.1.2. Difusión y Relaciones Públicas
1.1.1.1.3. Educación
1.1.1.1.4. Contabilidad
1.1.1.1.5. Diseño
1.1.1.1.6. Mantenimiento
1.1.1.1.7. Seguridad

Nota 3. Bases de preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros fueron preparados de acuerdo con las reglas de Contabilidad Gubernamental autorizadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través del Consejo Nacional de Armonización Contable en sus Postulados Básicos, sus marcos conceptuales dentro de los lineamientos publicados por el CONAC, así como también de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico de San Luis Potosí y su reglamento, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos para el presente ejercicio.

Nota 4. Características del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental .Net (SAACG.NET)

La información contable ha sido preparada con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) el cual cumple con las siguientes características

- Atiende la normatividad emitida por el **CONAC**.
- Integra en el proceso administrativo los momentos contables del ingreso y el egreso aplicando un enfoque de gestión.
- Integra un control presupuestario con sus clasificadores correspondientes.
- Sistema de Ingresos simplificado.
- Sistema de Adquisiciones / Compras.
- Cuenta con un control para la tesorería con órdenes de pago y elaboración de cheques.
- Posee un control de seguridad de acceso con usuarios, perfiles y permisos.
- Cuenta con reportes de estados financieros armonizados con la **LGCG**.

Nota 5. Políticas de Contabilidad significativas

- Los ingresos del Museo de Arte Contemporáneo provienen de Secretaría de Finanzas, para sufragar los gastos de operación e inversión, conforme al presupuesto autorizado en cada ejercicio fiscal.
- Los registros contables se llevan con base acumulativa.
- La contabilización de las transacciones de gasto se hace conforme a la fecha de su realización, independiente de la de su pago de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.
- Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; por lo tanto, no se reconocen los efectos de la inflación.

2. Notas De Desglose

2.1 Notas al estado de situación financiera

El estado de Situación financiera muestra el origen y la aplicación de los recursos a una fecha correspondiente, refleja los bienes y derechos clasificados en rubros de acuerdo a su disponibilidad al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolos con relación a su exigibilidad, y la hacienda pública.

Efectivo y equivalentes

Comprende principalmente depósitos bancarios en cuentas de cheques en moneda nacional fácilmente convertibles a efectivo, con apertura en los bancos BBVA Bancomer, en donde se depositan los Ingresos Propios y en la cuenta de BANORTE se utiliza para la recepción del Subsidio para los Gastos de Operación del MAC.

Caja chica se utiliza para efecto de cubrir los gastos menores de operación en ciertas áreas.

a) Efectivo.....	$ 0.00
El saldo en la cuenta de Efectivo se integra por:	
Caja Chica, se cancela con la comprobación de gastos realizados bajo este concepto.	

b) Bancos/Tesorería	$ 30,061.66
El saldo de bancos se integra de la siguiente manera: 1112-02-001 Banorte 0600998277.....$ 19,621.24 1112-02-004 Banorte 1307546020.....$ 10,440.42	

Los saldos se desglosan de la siguiente manera:

Derechos a recibir o equivalentes

Integrado principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la entidad, por concepto de: Deudores Diversos por entrega de efectivo por percepción de Gastos por Comprobar.

c) Deudores diversos por cobrar a corto plazo..... 1123-006 Berenice Palacios Macias.....$ 5,500.00 1123-007 Gerardo Juárez Lozano.....$ 9,909.48 1123-017 Nadia Berenice Garza Ramírez.....$ 1,469.77 El saldo en deudores se cancela con la comprobación de los gastos (facturas, recibos, etc.) en caso de que comprueben menos de lo que se les entregó deberán reintegrar a la cuenta bancaria de donde de ejerció el gasto.	$ 16,879.25

Bienes Inmuebles

Las inversiones en activo fijo se registran a su costo histórico de adquisición, que comprende el valor según factura y demás erogaciones necesarias para colocarlos en condiciones de utilización.

d) Bienes muebles..... El saldo en la cuenta se integra por: 1241 mobiliario y equipo de administración.....$ 428,419.41 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo. $ 53,892.15 1246 herramientas y máquinas de herramienta.....$ 23,199.99 1247 colecciones y obras de arte y objetos valiosos $ 34,800.00	$ 543,281.55

Activos Intangibles

Bienes de carácter no monetario y sin apariencia física

e) Activos Intangibles..... El saldo en la cuenta se integra por: 1251 Software.....$ 98,600.00	$ 98,600.00

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El pasivo circulante se integra de Servicios Personales, adeudos a Proveedores y por retenciones y contribuciones derivadas principalmente del ISR a cargo del personal y honorarios profesionales.

f) Cuentas por pagar a corto plazo..... El saldo en la cuenta se integra por: 2112 Proveedores por pagar a Corto Plazo.....$ 667.00 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a C.P $ 77,763.00	$ 78,430.00

Hacienda Pública/ Patrimonio Generado

El rubro de Hacienda/Patrimonio tiene un saldo de $ 445,071.29, de los cuales el importe de $(17,057.54), corresponde al Resultado de desahorro del Ejercicio; el importe de $426,339.35 corresponde a Resultado de Ejercicios Anteriores y una rectificación de ejercicios anteriores por $35,788.48.

2.2 Notas al estado de Actividades

El estado de Actividades muestra el resultado de las operaciones de ingresos y gastos del organismo que se informa, clasificando los ingresos y gastos, de acuerdo a los criterios del Clasificador de Rubro de Ingresos y al Clasificador por Objeto del Gasto, reflejando al 28 de febrero del ejercicio fiscal 2025 un desahorro de $ (17,057.54).

Ingresos de la Gestión

Los ingresos devengados reflejados en el Estado de Actividades ascienden a $ 287,720.10 los cuales se integran de la siguiente forma:

g) Total, ingresos y otros beneficios.....	$ 287,720.10
Se integra por:	
Productos.....$ 11,720.00	
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.....$ 276,000.00	
Ingresos financieros.....$ 0.10	
El rubro de Productos se integra por la Concesión de renta de espacios, entrada noche eventos especiales, actividades de formación, cuota recuperación expositores noche MAC y taquilla.	
El ingreso financiero corresponde a los intereses ganados de la cuenta productiva de BBVA, banca de Gobierno.	

Gastos y Otros Pérdidas

Los gastos ascendieron a $ 304,777.64, los cuales se integran por Capitulo del Gasto de la siguiente forma:

h) Gastos de Funcionamiento.....	$ 304,777.64
Se integra por:	
Servicios Personales.....$ 276,000.00	
Materiales y Suministros.....$ 2,364.00	
Servicios Generales.....$ 26,413.64	
i) Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	
Se integra por:	
Otros Gastos.....$ 0.00	

2.3 Estado de Variaciones de la Hacienda/Pública

El estado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio indica la variación neta realizada en el Patrimonio de la Entidad, derivada principalmente de resultados positivos obtenidos y por los incrementos o decrementos realizados al patrimonio.

El concepto de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2024, por el importe de $499,587.97, refleja los resultados acumulados de ejercicios anteriores de la Entidad, así como también las rectificaciones de ejercicios.

El concepto de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) al 28 de febrero de 2025 se encuentran integrados por $ (17,057.54), teniendo así un desahorro en el periodo.

2.4 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de Flujo de efectivo del 01 de enero al 28 de febrero de 2025, muestra en el rubro de Flujos netos de efectivo por actividades de operación un importe de $21,116.44, un importe de $0.00 en el rubro de Flujos netos de efectivo por actividades de inversión y un importe de $ 0.00 en el rubro de Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento, así como en el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio un importe de $ 8,945.22 y al final del periodo un importe por $ 30,061.66, obteniendo así en el periodo un incremento en el efectivo y equivalentes al efectivo de $21,116.44.

3. Notas de Memoria (Cuentas de orden)

3.1 Estado analítico de Ingresos Presupuestales

El estado Analítico de los Ingresos Presupuestales se formuló de acuerdo a la clasificación indicada en las notas de memoria de los Estados Financieros emitidos por el CONAC.

Para el presente ejercicio se aprobó Presupuesto de Ingresos de $3,195,308.28, los cuales se integran por $ 156,090.00 por el concepto de Productos, por la concesión de espacios del MAC, entrada noches de eventos especiales, renta de espacios para actividades culturales, actividades de formación, cuota de recuperación uso de espacio fotografía y video profesional, cuota de recuperación expositores noche MAC e ingresos por taquilla y $3,039,218.28 por el concepto de Transferencias, Asignaciones, subsidios y Subvenciones, que corresponden al recurso estatal para los gastos de operación del Museo.

Al 28 de febrero de 2025 se tienen ingresos recaudados por $ 276,000.00 correspondientes a Transferencias y $ 11,720.00 por productos.

3.2 Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo de Gasto

El estado Analítico de los Egresos Presupuestales se formuló de acuerdo a la clasificación indicada de las notas de memoria emitidas por el CONAC.

El Estado Del Ejercicio Del Presupuesto De Egresos, refleja un Presupuesto Original Aprobado por $3,195,308.28.

El presupuesto de egresos devengado al cierre del periodo es de $ 304,777.64, un presupuesto sin devengar de $ 2,899,475.84; y un presupuesto pagado de $ 304,777.64.

3.3 Nota aclaratoria

Existe una diferencia en el Presupuesto de egresos modificado debido a que se hace una ampliación al presupuesto por $ 8,945.20 ya que al inicio del año se tenía este presupuesto disponible del ejercicio 2024, que corresponden a un remanente de recurso de ingresos propios y recurso estatal, mismos que serán ejercidos para gastos del 2025.

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

NADIA BERENICE GARZA RAMIREZ
DIRECTORA GENERAL
MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEO

BERENICE PALACIOS MACIAS
CONTABILIDAD
MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEO