

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUNIO 2018

De conformidad a los artículos 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal de 2018 por el periodo comprendido del 01 al 30 de Junio del 2018, con los siguientes apartados:

- ✓ Notas de Gestión Administrativa
- ✓ Notas de Desglose
- ✓ Notas de Memoria (cuentas de orden)

1

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOTA 1. Actividad del Centro de las Artes:

Dedicado a la experimentación, formación y actualización, perfeccionamiento, producción, divulgación e investigación artística para artistas, creadores y artesanos, maestros investigadores y en general a la población interesada en el arte y la cultura, cuyo objeto será ofrecer una alternativa de formación para los ciudadanos interesados en los procesos artísticos que propicie la vinculación y el fortalecimiento de los procesos de formación de los centros y casas de la cultura que se desarrollen en los municipios del Estado, y formar parte de la red nacional de los centros de las artes.

En el ejercicio 2017, se construyeron y equiparon el museo Leonora Carrington SLP y el Museo segunda etapa en Xilitla.



NOTA 2. Base de Preparación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros que se acompañan 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 y Responsabilidad Hacendaria de San Luis Potosí y su Reglamento, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos para el presente Ejercicio, que en lo General son coincidentes con las Normas de Información Financiera, con la excepción de que en dichas reglas, no requieren el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Mencionando que a su vez, el ente público se encuentra en proceso de Adaptación a dichas reglas y lineamientos. En esta etapa han sido realizadas ciertas revisiones necesarias para hacer los cambios y modificaciones que se consideraron pertinentes para el correcto cumplimiento de toda la normativa.

A continuación se presentan las Políticas de Contabilidad más importantes:

2

- a) La Información financiera está preparada sobre la base de reconocer sus Ingresos cuando se recaudan en Bancos, excepto cuando se trata de los recursos convenidos, ya que se reconoce desde que se tiene el derecho jurídico de cobro.
- b) Los Egresos se registran en el momento que se comprometen cumpliendo con los momentos contables el momento que se pagan, excepto las obligaciones de seguridad social, de impuestos estatales y federales que se registran en el momento devengado, mismas que se pagan el mes siguiente.
- c) Los Estados Financieros y sus notas han sido preparados sobre la base de costo histórico; por lo tanto no se reconocen los efectos de la inflación.
- d) Los efectos de la depreciación y amortización de bienes muebles, se reconocerán de forma anual una vez que queden registrados totalmente los activos no circulantes y conciliados contablemente con el inventario físico.
- e) Los gastos a comprobar se registrarán durante el mes en que hayan ocurrido, salvo cuando se den al final del mes y estos pase su comprobación hasta el mes siguiente.



NOTAS DE DESGLOCE

Notas al Estado de Situación Financiera

NOTA 3. Activo Circulante:

La integración de este rubro se representa de la siguiente forma:

(Pesos)

	2017	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 11,278,581.55	\$ 4,073,765.54
EFFECTIVO	48,666.42	7,500.00
BANCOS / TESORERIA	11,229,915.13	4,066,265.54
DERECHO A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	319,486.55	604,300.56
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	317,713.74	305,192.93
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	0.00	299,070.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	1,772.81	37.63
ALMACÉN	175.91	0.00
VALORES EN GARANTÍA	8,325.00	8,325.00
SUMA	\$ 11,606,569.01	\$ 4,686,391.10

3

El Efectivo se integra del Fondo de Caja Chica asignados al Área de Dirección Administrativa, otra caja en el Área de Divulgación Artista, un fondo de caja del Museo Leonora Carrington y un fondo para Taquilla del CEARTSLP

Por lo que se refiere a Bancos / Tesorería, son recursos de inmediata disposición derivado de los compromisos de pago que vencen a los posteriores días después del cierre correspondiente al periodo declarado. De igual forma se cuenta con recurso líquido que corresponde a los proyectos de Leonora Carrington SLP con un saldo en bancos de \$506,511.11, Museo segunda etapa en Xilitla con un saldo en Bancos de \$1,045,353.50, Escuelas de Iniciación Artística Asociadas de \$330,415.53, Inauguración Museo Leonora Carrington \$223,130.92, Ingresos Propios del Museo Leonora Carrington de \$225,144.60, Ingresos Propios de \$311,266.79 y Gasto Corriente de \$1,462,104.32 siendo estas cuentas las de mayor saldo.

La Cuenta de Deudores Diversos se compone de gastos a comprobar que se descargarán los meses posteriores por la cantidad de \$132,995.24 y el saldo de ISR 2015 por la cantidad de \$172,197.69, que corresponde a un error en la captura del pago del Impuesto del mismo ejercicio, en el ejercicio 2018 se le dará el trato correspondiente según el resultado que arroje la revisión que deben hacerse.



En Ingresos por recuperar a corto plazo se tiene una parcialidad de una colegiatura del área académica y Escuelas de Iniciación Artísticas Asociadas monto que se espera recibir por parte del deudor en los meses siguientes, además de una factura pendiente de cobro no. 852, por \$32,480.00

Otros derechos a recibir en efectivo se refieren a la cuenta de subsidio al empleo, generada cada mes por la nómina, mismo saldo que se utiliza el mes posterior en el pago de impuestos federales.

En Valores en Garantía se tienen registrados los depósitos que se realizan como garantía a los proveedores de bienes y servicios por el uso, goce o aprovechamiento de inmuebles.

NOTA 4. Activo no Circulante:

La integración de este rubro se representa de la siguiente forma:

(Pesos)

	2017	2018
BIENES MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO	\$ -	\$ 316,161.64
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	0.00	274,401.64
CONSTRUCCION EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0.00	41,760.00
BIENES MUEBLES	2,417,909.15	8,245,907.97
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	1,164,785.84	4,424,343.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,162,573.26	3,527,053.24
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0.00	3,300.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	90,550.05	291,211.73
ACTIVOS INTANGIBLES	111,424.85	168,907.73
SOFTWARE	111,424.85	168,907.73
SUMA	\$ 2,529,334.00	\$ 8,730,977.34

Actualmente se encuentra el Centro en un proceso de actualización del Patrimonio dentro del sistema contable, por lo que no se encuentra totalmente conciliado con el último inventario físico del área patrimonial.

Los efectos de la depreciación de los ejercicios anteriores, no ha sido reconocida a la emisión de los presentes estados financieros.

Se refleja un incremento significativo derivado de las gestiones realizadas por el ente público ante las instancias federales, mismas que repercutieron en el apoyo para proyectos específicos en el equipamiento a Museo Leonora Carrington SLP y Xilitla.

NOTA 5. Pasivo Circulante:

1. Las CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,240,708.56	\$ 3,988,193.61
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	436,670.26	452,424.70
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	110,281.11	3,129,583.11
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P.	240,544.95	343,425.24
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	453,212.24	62,760.56
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	11,774.76	6,635.32
SUMA	\$ 1,252,483.32	\$ 3,994,828.93

- a) Servicios Personales: corresponde a la provisión de las Contribuciones de Seguridad Social que serán liquidadas hasta antes del día 17 del mes siguiente.
- b) Proveedores por pagar a Corto plazo: Corresponde al Saldo pendiente de pago de los Proveedores por contratación de Servicios y/o compra de Materiales y suministros de los cuales se eleva porque se realizó la compra de mobiliario y equipamiento para las obras de Leonora Carrington SLP y Xilitla, y los compromisos de pagos generados en el mes en curso.
- c) Retenciones por pagar a Corto Plazo: Es el importe de los Impuestos por Retenciones de ISR por Salarios, y Servicios Profesionales, así como de retenciones de créditos de Infonavit a pagar hasta antes del día 17 del mes posterior.
- d) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público a los empleados, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores.

5

2. Los FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN:

(Pesos)

	2017	2018
FONDOS Y BIENES A TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$ 122,425.00	\$ 40,898.80
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	122,425.00	40,898.80
SUMA	\$ 122,425.00	\$ 40,898.80

Los fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a Corto Plazo, se registran los depósitos en cuentas del Centro, que realizan los usuarios de arrendamiento de espacios.

NOTA 6. Hacienda Pública / Patrimonio

1. Las Cuentas de la Hacienda Pública / Patrimonio, se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

	2017	2018
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 7,660,956.21	\$ 10,824,737.80
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	5,100,038.49	-1,443,097.09
SUMA	\$ 12,760,994.70	\$ 9,381,640.71

Notas al Estado de Actividades

Nota 7. Ingresos y otros Beneficios:

Ingresos Propios: de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado, los conceptos de cobro de la Institución, son Derechos.

Ingresos Estatales: Son los provenientes por Subsidios y/o Transferencias Internas, de acuerdo a la publicación del presupuesto de Egresos del Estado aprobado.

Ingresos Federales: Son recursos convenidos con la federación para llevar a cabo algún proyectos en específico.

(Pesos)

	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 1,944,637.05	\$ 3,706,611.46
DERECHOS	1,944,637.05	928,500.10
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	2,778,111.36
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	17,963,846.15	14,586,178.24
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	8,495,307.78	851,983.37
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	9,468,538.37	13,734,194.87
SUMA	\$ 19,908,483.20	\$ 18,292,789.70

Nota 8. Gastos y Otras Pérdidas:

Gasto corriente: Son erogaciones destinadas a Gastos de Funcionamiento para la operación normal del Ente Público de los capítulos 1000, 2000, 3000.

Gasto capital: Son erogaciones destinadas a los Proyectos de Infraestructura y Fortalecimiento creados desde el ejercicio anterior.

(Pesos)

	2017	2018
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 14,601,494.71	\$ 19,327,064.79
SERVICIOS PERSONALES	9,604,472.61	9,431,548.04
MATERIALES Y SUMINISTROS	474,028.10	590,337.94
SERVICIOS GENERALES	4,522,994.00	9,305,178.81
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	206,950.00	408,822.00
AYUDAS SOCIALES	206,950.00	408,822.00
SUMA	\$ 14,808,444.71	\$ 19,735,886.79

Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio

Nota 9. Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio:

Los recursos que modifican al patrimonio son procedentes del ahorro Neto del Ejercicio, derivados de los ingresos de gestión.

Las normas del CONAC, específicamente por el uso de las cuentas Aportaciones y Actualización del Patrimonio, se emplean para fines permanentes de registrar la Actualización a la Hacienda Pública/Patrimonio.

La integración de Hacienda Pública/Patrimonio Generado se integra a continuación:

(Pesos)

	2017	2018
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO GENERADO	12,760,994.70	9,381,640.71
SUMA	\$ 12,760,994.70	\$ 9,381,640.71

Las rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores corresponden al saldo histórico por el registro de movimientos extemporáneos de acuerdo a lo señalado por el numeral 16.3 de las "Reglas Específicas para Registro y Valoración del Patrimonio".



Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Nota 10. Origen y Aplicación de Recursos:

Este estado presenta el Origen de los recursos y su Aplicación en las Actividades de Gestión, de Operación, y de Financiamiento, de acuerdo a las entradas y salidas reales de las cuentas de Efectivo y Equivalentes, teniendo como resultado el flujo neto, aumento o disminución en el periodo.

NOTAS DE MEMORIA

Notas al Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Nota 12. Ingresos Presupuestales:

Está compuesto por los montos provenientes de la recaudación de derechos, productos y aprovechamientos cobrados en la caja general y por las transferencias Bancarias electrónicas efectuadas por el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, a través de la Secretaria de Finanzas.

Inicialmente el presupuesto de Ingresos se presentaba de la siguiente manera:

(Pesos)

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	2017	2018
RECURSO ESTATAL	\$ 19,894,743.00	\$ 28,101,359.00
RECURSO PROPIO	4,464,900.00	7,452,821.00
RECURSO FEDERAL	6,000,000.00	0.00
SUMA	\$ 30,359,643.00	\$ 35,554,180.00

8

De la modificación mensual a los ingresos se realizaron las siguientes:

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS	2017	2018
AMPLIACION INTERESES INVERSION EN MESA DE DINERO	3,397.77	342.63
AMPLIACION POR INTERESES MENSUALES	1,868.27	595.40
AMPLIACION NOMINA MUSEO LEONORA CARRINGTON SLP	301,241.48	0.00
AMPLIACION ESCUELAS DE INICIACION ARTISTICA ASOCIADAS	107,280.00	0.00
AMPLIACION TEATRO POLIVALENTE	22,000.00	0.00
AMPLIACION POR BECAS INSCRIPCIONES ESCOLARES ENERO 2017	37,945.00	0.00
TOTAL DE AMPLIACIONES	\$ 473,732.52	\$ 938.03

Presupuesto Vigente: \$ 38,226,477.46

Notas al Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Nota 13. Presupuesto de Egresos:

Está constituido por los diferentes proyectos, donde se puede observar la fuente de Financiamiento, Programa de Gobierno, Subprograma, y los siguientes Clasificadores: por tipo de gasto, por objeto de gasto, por Finalidad, por función y sub función, Geográfica y Administrativa, así como las modificaciones al presupuesto.

(Pesos)

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA	2017	2018
RECURSO ESTATAL	\$ 19,894,743.00	\$ 28,101,359.00
RECURSO PROPIO	4,464,900.00	7,452,821.00
RECURSO FEDERAL	6,000,000.00	0.00
SUMA	\$ 30,359,643.00	\$ 35,554,180.00

De la modificación mensual a los egresos se realizaron las siguientes:

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	2017	2018
AMPLIACION INTERESES INVERSION EN MESA DE DINERO	3,397.77	342.63
AMPLIACION POR INTERESES MENSUALES	1,868.27	595.40
AMPLIACION NOMINA MUSEO LEONORA CARRINGTON SLP	301,241.48	0.00
AMPLIACION ESCUELAS DE INICIACION ARTISTICA ASOCIADAS	107,280.00	0.00
AMPLIACION TEATRO POLIVALENTE	22,000.00	0.00
AMPLIACION POR BECAS INSCRIPCIONES ESCOLARES ENERO 2017	37,945.00	0.00
TOTAL DE AMPLIACIONES	\$ 473,732.52	\$ 938.03

Presupuesto Vigente: \$ 38,226,477.46

Lic. Eloisa Sáenz Durán
Directora Administrativa

Lic. Laura Elena González Sánchez
Directora General