

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2023

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 2023 por el periodo comprendido del 01 al 31 de diciembre de 2023, 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.

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)

	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 2,524,305.99	\$ 3,750,120.68
EFFECTIVO	0.00	2,000.00
BANCOS / TESORERIA	2,524,305.99	3,748,120.68
DERECHO A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,234,118.00	2,262,909.13
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,056,683.37	2,052,308.72
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	177,434.63	210,600.41
VALORES EN GARANTÍA	5,000.00	5,000.00
SUMA	\$ 4,763,423.99	\$ 6,018,029.81

3

La cuenta de 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 ingreso Propio del CEART con un saldo de \$17,210.57. Gasto Corriente \$1,984,379.10, Fondo Especial \$3373,347.47, Escuelas de Iniciación \$237,287.80. Ingresos propios del Museo Leonora Carrington SLP \$72,983.38 e Ingresos propios del Museo Leonora Carrington Xilita \$102,468.60 y Teatro Polivalente \$16,968.14.

En cuentas por cobrar a corto plazo se tienen facturas a la Secretaría de Finanzas por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	CONTRARECIBO	IMPORTE
CAPITULO 3000. SERVICIOS GENERALES	6675	\$ 96,680.43
CAPITULO 3000. SERVICIOS GENERALES	6676	\$ 104,654.60
CAPITULO 3000. SERVICIOS GENERALES	6677	\$ 91,616.80
CAPITULO 5000. BIENES MUEBLES E INMUEBLES	6678	\$ 48,931.53
COMUNICACIÓN SOCIAL (medios)	22716	\$ 291,200.00
COMUNICACIÓN SOCIAL (medios)	22717	\$ 291,200.00
COMUNICACIÓN SOCIAL (medios)	22718	\$ 291,200.00
COMUNICACIÓN SOCIAL (medios)	22719	\$ 291,200.00
ARRENDAMIENTO DE LAS PIEZAS DEL MUSEO LEONORA CARRINGTON 2023	23441	\$ 550,000.00
TOTAL		\$ 2,056,683.36

La Cuenta de Deudores Diversos se compone de gastos a comprobar que se descargarán los meses posteriores por la cantidad de \$5,236.94 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, actualmente se continúa el proceso dándole el trato correspondiente según el resultado que arroje la revisión que debe hacerse.

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. En esta cuenta se tiene el depósito en garantía de la casa del artista, a quien se solicitará el reintegro cuando se cierre su contrato.

NOTA 4. Activo no Circulante:

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

(Pesos)

	2023	2022
BIENES MUEBLES	16,866,435.43	16,773,788.11
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	5,217,169.18	5,129,679.35
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,576,029.41	6,570,371.92
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	11,454.03	11,454.03
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5,061,782.81	5,061,782.81
ACTIVOS INTANGIBLES	313,754.96	289,103.01
SOFTWARE	313,754.96	289,103.01
SUMA \$	\$ 17,180,190.39	\$ 17,042,391.12

4

Actualmente ya contamos con el registro del Patrimonio dentro del sistema contable, de acuerdo al último inventario físico del área patrimonial.

NOTA 5. Pasivo Circulante:

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

(Pesos)

	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 7,819,743.78	\$ 7,249,292.23
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	756,637.29	953,705.79
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,764,157.64	3,021,157.37
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P.	2,240,570.06	3,241,324.45
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	58,378.79	33,104.62
SUMA \$	\$ 7,819,743.78	\$ 7,249,292.23

- 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 y los compromisos de pagos.
- 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 para consignatarios de las tiendas de los Museos Leonora Carrington SLP y Xilitla, mismas que serán liquidadas en meses posteriores.

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

5

(Pesos)

	2023	2022
FONDOS Y BIENES A TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	\$ 16,500.00	\$ 9,458.60
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	16,500.00	9,458.60
SUMA	\$ 16,500.00	\$ 9,458.60

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)

	2023	2022
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 14,127,548.39	\$ 17,751,894.40
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-147,662.56	-5,431,846.14
RECTIFICACIONES DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	484,418.07	433,130.04
SUMA	\$ 14,464,303.90	\$ 12,753,178.30

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 y productos de tipo corriente.

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 convertidos con la federación para llevar a cabo algún proyectos en específico.

(Pesos)

	2023	2022
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 9,768,471.50	\$ 4,061,376.98
DERECHOS	2,128,850.39	1,828,763.48
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	7,639,611.11	2,232,614.60
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	34,274,519.69	40,835,553.55
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	6.00	53,279.34
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	34,274,519.69	40,782,374.22
SUMA	\$ 44,042,991.19	\$ 44,897,031.64

6

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)

	2023	2022
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 44,165,153.75	\$ 49,369,393.27
SERVICIOS PERSONALES	26,206,402.62	31,160,173.48
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,287,547.10	502,104.52
SERVICIOS GENERALES	14,671,204.03	17,707,115.26
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	25,500.00	959,484.50
AYUDAS SOCIALES	25,500.00	959,484.50
SUMA	\$ 44,190,653.75	\$ 50,328,877.77

En los capítulos 2000 y 3000 se aplican los ingresos excedentes que se anuncian en las notas 12 y 13.

El concepto de ayudas sociales se refiere a las becas otorgadas a los alumnos en cursos o talleres de la oferta académica, los descuentos en Taquilla del CEART, MLC SLP y Xilitla y los descuentos institucionales para uso de espacios en el CEART o MLC.

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)

7

	2023	2022
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO GENERADO	14,464,303.90	12,753,178.30
SUMA \$	14,464,303.90 \$	12,753,178.30

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 Secretaría de Finanzas.

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

(Pesos)

<u>LEY DE INGRESOS ESTIMADA</u>		<u>2023</u>		<u>2022</u>
RECURSO ESTATAL	\$	31,767,030.00	\$	39,941,014.87
RECURSO PROPIO	\$	7,165,380.00	\$	8,335,386.00
FONDO ESPECIAL		0.00		1,050,000.00
	SUMA \$	38,932,410.00	\$	49,326,400.67

8

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

<u>MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS</u>		<u>2023</u>		<u>2022</u>
1) NOMINA CENTRAL SECRETARIA DE FINANZAS CIERRE A DICIEMBRE	\$	993,566.02	\$	-
2) AMPLIACION POR INTERESES MENSUALES		89.22		482.46
3) AMPLIACION INGRESOS EXCEDENTES IP		642,621.86		171,205.72
4) REDUCCION POR INGRESOS NO RECAUDADOS		-2,721,501.33		-6,089,073.09
5) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 1000		-952,038.39		-598,561.08
6) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 2000		-689,683.95		-350,999.61
7) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 3000		-324,121.27		-1,197,320.34
8) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 5000		-129,347.66		0.00
9) NOMINA CAPITULO 1000 NEGOCIACIONES DE BONOS E INCREMENTOS / SALDO PARA PAGO DE LAUDOS 2020		0.00		111,046.74
10) CIERRE DE CUENTA FORTALECIMIENTO		0.00		252.22
11) GASTOS DE OPERACIÓN MUSEO LEONORA CARRINGTON SLP		0.00		142,728.70
12) AMPLIACION INGRESOS EXCEDENTES IP MLC XIUTLA		0.00		21,838.16
13) AMPLIACION POR BECAS INSCRIPCIONES ESCOLARES Y DESCUENTOS INSTITUCIONALES		0.00		43,750.00
TOTAL DE MODIFICACIONES	-\$	3,180,423.40	-\$	7,744,652.11

Presupuesto Vigente: \$45,095,319.87



Los montos reportados en la tabla anterior corresponden a las ampliaciones presupuestales en el ingreso realizadas en el mes que se esta reportando, de los conceptos se describen los siguientes:

- 1) EL monto ampliado corresponde a el gasto devengado de la nómina central que se concentra en la Secretaría de Finanzas, dicho monto es el complemento al cierre del ejercicio 2023
- 2) El monto de intereses bancarios corresponde al interés que otorga el banco de manera mensual
- 3) Diferencia del ingreso recaudado mayor al ingreso estimado en el ejercicio correspondiente a ingresos propios del CEART, mismo que se aplica en gasto en los capitulos 2000 y 3000 según la necesidad de gasto.
- 4) Reducción por ingresos no recaudados, durante el ejercicio 2023.
- 5), 6), 7) y 8) Reducción al los capitulos 1000, 2000, 3000 y 5000 respectivamente, en relacion al presupuesto autorizado contra el recurso liquido recibido durante el presente ejercicio en la cuenta de Gasto Corriente.
- 9), 10), 11), 12) y 13) Datos informativos del ejercicio anterior.

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,

(Pesos)

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA	2023	2022
RECURSO ESTATAL	\$ 31,767,030.00	\$ 39,941,014.67
RECURSO PROPIO	\$ 7,165,380.00	\$ 8,335,396.00
FONDO ESPECIAL	0.00	1,050,000.00
SUMA	\$ 38,932,410.00	\$ 49,326,400.67

A handwritten signature in blue ink is written over the 'SUMA' row of the table. To the right of the signature is a circular stamp, partially obscured by the signature, which appears to be an official seal or stamp.

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

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	2023	2022
1) NOMINA CENTRAL SECRETARIA DE FINANZAS CIERRE A DICIEMBRE \$	993,558.02 \$	-
2) AMPLIACION POR INTERESES MENSUALES	89.22	482.46
3) AMPLIACION INGRESOS EXCEDENTES IP	642,621.96	171,205.72
4) REDUCCION POR INGRESOS NO RECAUDADOS	-2,721,501.33	-6,089,073.08
5) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 1000	-952,038.39	-598,561.08
6) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 2000	-389,683.95	-350,999.61
7) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 3000	-324,121.27	-1,197,320.34
8) REDUCCION GASTO CORRIENTE CAPITULO 5000	-129,347.65	0.00
9) NOMINA CAPITULO 1000 NEGOCIACIONES DE BONOS E INCREMENTOS / SALDO PARA PAGO DE LAUDOS 2020	0.00	111,046.74
10) CIERRE DE CUENTA FORTALECIMIENTO	0.00	252.22
11) GASTOS DE OPERACIÓN MUSEO LEONORA CARRINGTON SLP	0.00	142,728.70
12) AMPLIACION INGRESOS EXCEDENTES IP MLC XILITLA	0.00	21,836.16
13) AMPLIACION POR BECAS INSCRIPCIONES ESCOLARES Y DESCUENTOS INSTITUCIONALES	0.00	43,750.00
TOTAL DE MODIFICACIONES	-\$ 3,180,423.40 -\$	7,744,652.11

10

Presupuesto Vigente: \$45,095,319.87

Las ampliaciones realizadas en el presupuesto de egresos corresponden a los mismos conceptos que se mencionan en las ampliaciones de los ingresos, para mantener balanceado nuestro presupuesto de ingresos y egresos.

El reporte "Informe sobre estudios actuariales" se entrega en ceros ya que el Centro de las Artes no se encarga de las jubilaciones ni pensiones de los trabajadores.



Teresa de Jesús Trejo Rodríguez
Encargada del Area Administrativa

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