**Cuenta Pública 2023**

**Notas a los Estados Financieros**

**a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Introducción.- Considerando las características de la Gestión Pública del Gobierno del Estado, delineadas por el C. Gobernador del Estado, en función de la promoción, difusión y desarrollo de la Cultura y las Artes en el Estado, y plasmadas en el presupuesto otorgado a este Instituto, se consideró el desarrollo actividades de difusión cultural y artísticas en todas las zonas de nuestro Estado, enfocándonos primordialmente en las Zonas con mayor problemática Social y Económica de cada uno de los municipios, signando los recursos humanos y materiales a la mejora social en todos sus aspectos, a través de la Cultura y las Artes.

1. Autorización e Historia. - El Instituto Tamaulipeco para la Cultura y las Artes fue creado mediante decreto publicado el día 29 de mayo de 1999 y reformado conforme a al decreto del 2 de enero de 2011, se le anexaron las Unidades Culturales Museo de arte contemporáneo de Tamaulipas, Espacio Cultural Metropolitano, Centro Cultural Tamaulipas, Museo Regional de Historia (TAMUX), Parque Cultural Reynosa y la Casa del Arte de Cd. Victoria, así como la responsabilidad administrativa de la Rotonda de Tamaulipecos Ilustres, el 29 de junio del 2021 mediante decreto publicado se determinó traspasar la unidad cultural Museo Tamux a la comisión de Parques y Biodiversidad por lo cual se realizó los traspasos necesarios para su desincorporación del instituto. Mediante decreto publicado el 28 de septiembre de 2022 se reformó el artículo 11 del Decreto de Creación del Instituto en el cual deja de ser unidad administrativa del ITCA el Espacio Cultural Metropolitano.

2. Panorama Económico y Financiero. - Al contar con finanzas saludables, el Instituto opero de manera regular, estas finanzas permitieron que las tomas de decisiones de la administración se enfocaran al desarrollo de la Cultura y las Artes.

3. Organización y Objeto Social. - El Instituto tiene por objeto el establecimiento de una política cultural sólida que aliente el fortalecimiento de la identidad estatal en el contexto de nuestras diversidades regionales, mediante la promoción, impulso, creación y difusión de la cultura.

Para el ejercicio 2018, este Instituto que forma parte del Gobierno del Estado como Organismo Público Descentralizado, tiene como obligación fiscal la retención de ISPT e ISR de personas físicas por Honorarios y las obligaciones que determinadas para personas morales con fines no lucrativos.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros.- Se observó para este ejercicio la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, se sujeta a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensión y de comparación, así como los atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley General de Contabilidad Gubernamental determina. Los Registros se efectuarán considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable.

5. Políticas de Contabilidad Significativas. - Para la clasificación y registro de las operaciones presupuestarias y contables se alinea el clasificador por objeto del gasto y al clasificador por rubro de ingresos, clasificador administrativo, clasificador económico y clasificador funcional, además de atender lo señalado en la Ley de Disciplina Fiscal.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. - No se encuentran movimientos en activo y pasivo en ningún tipo de moneda extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo. - No se presentaron cambios en los porcentajes de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos. - El Instituto forma parte de Fideicomisos a través de Programas Convenidos con la Federación, los cuales al cierre del ejercicio 2023 no se encuentran registrados en la contabilidad del Instituto, llevándose contabilidad por separado para cada uno de ellos, se cuenta con un saldo total disponible al mes de diciembre del 2023 de 60,807. Se anexa el detalle de cada uno de ellos.

9. Reporte de la Recaudación. - Los ingresos corresponden al arrendamiento de espacios y al subsidio otorgado por el Gobierno del Estado, así como recursos Federales.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda. - El Instituto no tiene a la fecha contratada ninguna deuda pública.

11. Calificaciones otorgadas. - El Instituto no ha sido sujeto de ninguna clasificación crediticia.

12. Proceso de Mejora. – Ninguno

13. Información por Segmentos. - No se considera necesario ya que las actividades del Instituto no difieren en sus partes.

14. Eventos Posteriores al Cierre. – Ninguno

15. Partes Relacionadas. - No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable. - Se firman Bajo protesta de decir verdad declarando que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

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

**b) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Estado de Actividades**

Los derechos corresponden a ingresos propios mayormente por arrendamiento de espacios (1%), subsidios y subvenciones (99%) que se integran de la siguiente forma y No se presenta saldo en la cuenta de Otros Ingresos.

**Ingresos y Otros Beneficios:**

41 Ingresos De Gestión

414 Derechos

4143 Derechos Por Prestación De Servicio 7,839,259

42 Participaciones, Aportaciones, Transferencias,

422 Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras

4223 Subsidios Y Subvención 284,395,239

43 Ingresos Financieros

4319 Otros Ingresos Financieros

Se presenta un saldo de 367,598 en la cuenta 5599 Otros Gastos, que corresponde específicamente a la cuenta 5599-01 IVA No Acreditable Deducible.

El instituto realizó una devolución a la TESOFE por $45,686.00 por remanente del proyecto AIEC 2023 por el Concurso Estatal de Teatro Maestro Rafael Solana.

**Gastos y Otras Pérdidas**:

Presenta un saldo de 280,079,272 que se debe principalmente a 140,381,373 por concepto de Servicios Personales de enero - diciembre, así como 134,532,622 por servicios generales y 5,165,277 por materiales y suministros.

**II) Notas al estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes. -** El efectivo está constituido por moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal proveniente de ingresos propios captados y subsidios obtenidos. El saldo que refleja por la cantidad de 14,885,338 son recursos disponibles del Instituto para cubrir compromisos y no se cuenta con inversiones financieras.

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.-** Concentra los deudores diversos por cobrar a corto plazo que representan gastos efectuados por el Instituto en sus Unidades Culturales que están pendientes de recuperar a través de subsidios del Gobierno del Estado, ingresos por recuperar a corto plazo que corresponden a los arrendamientos de espacios, además los otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo que agrupa el iva por pagar, viáticos y gastos a comprobar pendientes de comprobación, el importe de estos conceptos asciende a la cantidad 3,396,947 a la fecha no se cuenta con derechos a recibir sujetos a algún tipo de juicio.

**Inventarios. -** No se refleja ningún saldo en el Estado de Situación Financiera ya que no se cuenta con este tipo de bienes.

 **Almacenes. -** No se cuenta actualmente con almacenes.

**Inversiones Financieras. -** No se cuenta actualmente con Inversiones Financieras.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. -** El importe de los bienes muebles e Inmuebles se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1241 | Mobiliario y Equipo de Administración |  6,111,393  |
| 1242 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  4,531,698  |
| 1244 | Vehículos y Equipo de Transporte |  4,585,145  |
| 1245 | Equipo de Defensa y Seguridad |  92,610  |
| 1246 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  2,803,721  |
| 1247 | Colecciones, Obras de Artes y Objetos valiosos |  960,282  |

La depreciación de los bienes se realiza en base a los lineamientos aprobados por el CONAC, y los porcentajes de depreciación corresponden a los Normados por el Gobierno del Estado, y que en lo particular fueron aprobados por el Órgano de Gobierno de este Instituto, reflejando una depreciación al término del ejercicio 2023 de 10,525,035.

En cuanto a los Activos Intangibles estos corresponden mayormente a Licencias de software adquiridas y se amortizan conforme al tiempo de vigencia de las mismas, para este ejercicio sufrió una amortización de 310,099.00 el importe que se refleja cada una de las cuentas afectadas es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1251 | Software |  221,162  |
| 1254 | Licencias |  88,937  |

**Activos Diferidos. -** En la cuenta se refleja el saldo de cuentas de ejercicios anteriores por los conceptos de subsidios al empleo, así como IVA a favor de ejercicios anteriores por la cantidad de 414,195

 **Otros Activos. -** No se refleja ningún saldo en este rubro.

 **Pasivo**

El Instituto cuenta con la liquidez necesaria para cubrir las obligaciones determinadas en el Pasivo, ya que dispone aproximadamente de $1.30 de activo circulante para pagar cada $1.00 de las obligaciones a corto plazo, que se encuentra constituido por el fondo de ahorro de retiro de los trabajadores, pago de impuestos a la SHCP y pagos a proveedores y no se cuenta con recursos en fondo de bienes de terceros en Garantía y/o Adquisición a Corto y Largo plazo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2111 | servicios personales por pagar a corto plazo | 7,960,735 |
| 2112 | proveedores por pagar a corto plazo | 771,200 |
| 2115 | transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 0 |
| 2117 | retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 3,895,137 |
| 2119 | otras cuentas por pagar a corto plazo | 1,134,352 |
| 2151 | ingresos cobrados por adelantado a corto plazo | 0 |
| 2179 | otras provisiones a corto plazo | 0 |
| 2199 | otros pasivos circulantes | -22,049 |
|   | **Total** | **13,739,375** |

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El patrimonio del Instituto 13,827,018 se integra por: bienes muebles concentrado en aportaciones por un total de 20'336,898, donaciones por 293,522 y un patrimonio generado que a continuación se presenta la distribución: patrimonio y resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) por 1,755,660 además del resultado de ejercicios anteriores por -8,559,062.

El resultado del ejercicio al 31 de diciembre de 2023 es afectado mayormente por los subsidios recibidos (284,395,239), además del gasto correspondiente a servicios personales (140,381,373) y servicios generales (134,532,622) que representan más del 90% del gasto.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final, del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
| Efectivo  | 0 | 0 |
| Bancos/Tesorería  | 14,885,338 | 12,137,901 |
| Bancos/Dependencias y Otros | X | X |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | X | X |
| Fondos con Afectación Específica | X | X |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | X | X |
| Otros Efectivos y Equivalentes  | X | X |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **14,885,338** | **12,137,901** |

**2.** Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y porcentaje que se aplicó en el presupuesto Federal o Estatal según sea el caso:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas** |  |  |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **X** | **X** |
| Terrenos | X | X |
| Viviendas | X | X |
| Edificios no Habitacionales | X | X |
| Infraestructura | X | X |
| Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público | X | X |
| Construcciones en Proceso de Bienes Propios | X | X |
| Otros Bienes Inmuebles | X | X |
| **Bienes Muebles** | **X** | **X** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 130,256 | X |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 49,135 | X |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | X | X |
| Vehículos y Equipo de Transporte | X | X |
| Equipo de Defensa y Seguridad | X | X |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | X | 38,060 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | X | X |
| Activos Biológicos | X | X |
| Otras Inversiones | X | X |
| **Total** | **179,391** | **38,060** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
| **Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro**  | **1,755,660** | **2,171,691** |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | 0 | 0 |
| Depreciación | 1,615,088 | 0 |
| Amortización |  | 0 |
| Incrementos en las provisiones |  | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación |  | 0 |
| Incremento en cuentas por pagar | 632,206 | -25,119 |
| Partidas extraordinarias | -738,931 | -1,047,909 |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles  |  | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | -337,195 | 175,498 |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación**  | 2,926,828 | 1,878,683 |

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:**

|  |
| --- |
| **Instituto Tamaulipeco para la Cultura y las Artes** |
| **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023** |
| **(Cifras en pesos)** |
|  |  |  |
| **1.- Ingresos Presupuestarios** | **$ 292,234,498** |
|  |  |  |
| **2.- Más ingresos contables no presupuestarios** | **0** |
| 2**.**1 | Ingresos Financieros |  |
| 2.2 | Incremento por Variación de Inventarios. |   |  |
| 2.3 | Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia |   |  |
| 2.4 | Disminución del Exceso de Provisiones |   |  |
| 2.5 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |   |  |
|  2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios |   |  |
|  |  |  |
| **3.- Menos ingresos presupuestarios no contables.** | **0** |
| 3.1  | Aprovechamientos Patrimoniales |   |
| 3.2  | Ingresos Derivados de Financiamientos |   |  |
| 3.3  | Otros Ingresos Presupuestarios No Contables |   |  |
|  |  |
| **4.- Total de Ingresos Contables**  | **$ 292,234,498** |

|  |
| --- |
|  **Instituto Tamaulipeco para la Cultura y las Artes** |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023** |
| **(Cifras en pesos)** |
|  |  |  |
| **1.- Total de Egresos Presupuestarios**  | **$ 288,675,543** |
|  |  |  |
| **2.- Menos egresos presupuestarios no contables** | **$179,391** |
| 2.1 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización. |  |  |
| 2.2 | Materiales y Suministros |  |  |
| 2.3 | Mobiliario y Equipo de Administración | $130,256 |  |
| 2.4 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $49,135 |  |
| 2.5 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 2.6 | Vehículos y Equipo de Transporte |  |  |
| 2.7 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 2.8 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 2.9 | Activos Biológicos |  |  |
| 2.10 | Bienes Inmuebles |  |  |
| 2.11 | Activos Intangibles |  |  |
| 2.12 | Obra Pública en Bienes de Dominio Público |  |  |
| 2.13  | Obra Pública en Bienes Propios |  |  |
| 2.14  | Acciones y Participaciones de Capital |  |  |
| 2.15 | Compra de Títulos y Valores |  |  |
| 2.16 | Concesión de Préstamos |  |  |
| 2.17 | Inversiones en Fideicomisos. Mandatos y Otros Análogos |  |  |
| 2.18 | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales |  |  |
| 2.19 | Amortización de la Deuda Pública |  |  |
| 2.20 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) |  |  |
| 2.21 | Otros Egresos Presupuestales No Contables |  |  |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** | **$ 1,982,686** |
| 3.1  | Estimaciones, Depreciaciones y Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | $1,615,088 |  |
| 3.2 | Provisiones |  |  |
| 3.3  | Disminución de Inventarios |  |  |
| 3.4  | Otros Gastos | 367,598 |  |
| 3.5 | Inversión Pública No Capitalizable |  |  |
| 3.6  | Materiales y Suministros (consumos) |  |  |
| 3.7 | Otros Gastos Contables No Presupuestarios |  |  |
|  |  |  |  |
| **4. Total de Gastos Contables** | **290,478,838** |

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

**c)** **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

El Instituto a la fecha tiene laudos pendientes por importes aun no determinados, los importes que llegaran a resultar no cuentan con una reserva presupuestal ya que por su naturaleza serán cubiertos mediante subsidios del Gobierno del Estado, con los importes que resulten a la conclusión de cada uno de ellos.

Se reflejan saldo y movimientos en cuentas presupuestarias de la siguiente manera:

**Presupuestarias:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Cuentas De Orden Presupuestal De Los Ingresos*** |  |  |
| Ley De Ingresos Estimada |  | 166,132,906 |
| Modificaciones A La Ley De Ingresos Estimada |  | 139,140,928 |
| Ley de Ingresos Modificada |  | 305,273,834 |
| Ley De Ingresos Devengada |  | 292,234,498 |
| Ley De Ingresos Recaudada |  | 291,897,303 |
| **Cuentas De Orden Presupuestal De Los Egresos** |  |  |
| Presupuesto De Egresos Aprobado |  | 166,132,906 |
| Ampliación / Reducción del Presupuesto de Egresos |  | 139,140,929 |
| Presupuesto De Egresos Modificado |  | 305,273,835 |
| Presupuesto De Egresos Devengado |  | 288,675,543 |
| Presupuesto De Egresos Pagado |  | 288,043,337 |

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