

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Se registran los movimientos por depósitos y retiros en efectivo, transferencias entre bancos, reintegros de comprobación, intereses y comisiones generadas en cuentas bancarias y su saldo representa el dinero disponible con lo que cuenta el Instituto.

Bancos/Tesorería	\$12,255,146
Total	\$12.255,146

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

CONCEPTOS	TOTAL	90 DIAS	180 DIAS	MENOR O IGUAL 365 DIAS	MAYOR 365 DIAS
-----------	-------	---------	----------	------------------------	----------------

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$1,247,870	\$1,247,870	\$0	\$0	\$0
Total	\$1,247,870	\$1,247,870	\$0	\$0	\$0

Comentarios a los saldos que integran el rubro de **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes:**

- **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo** equivale al 100% del total del registros de las órdenes de pago pendientes de depósito por parte de la Secretaría de Planeación y Finanzas, y su saldo representa el adeudo del pago pendiente por liberar del bono navideño entregado a los trabajadores.

Derechos a Recibir Bienes y Servicios.

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de Derechosa a recibir Bienes y Servicios no presenta saldo.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Representa la existencia de materiales (papelería, eléctricos, artículos de limpieza, artículos de construcción, etc.) y suministros que el Instituto necesita para su desempeño de acuerdo a su actividad, y se utiliza el método de valuación PEPS (Primeras entradas Primeras salidas), tiene un saldo de \$554,183.

Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no presenta saldo de Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los saldos de estos rubros son: bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por **\$744,401,724**; los Bienes Muebles por **\$82,033,853** como se detalla a continuación:

Descripción	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Depreciación del Ejercicio	Total Depreciación	Valor en Libros
Mobiliario y Equipo de Administración	\$26,350,590	\$19,036,876	\$1,101,944	\$20,138,820	\$6,211,770
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$36,728,587	\$33,635,280	\$813,460	\$34,448,740	\$2,279,847
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$213,277	\$28,733	\$33,284	\$62,017	\$151,260
Vehículos y Equipo de Transporte	\$2,731,875	\$2,461,535	\$49,389	\$2,510,924	\$220,951
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$13,554,384	\$9,126,130	\$391,538	\$9,517,668	4,036,716

INSTITUTO ESTATAL DE CULTURA

Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$1,687,400	\$76,798.02	\$76,798	\$76,798	\$1,610,602
Activos Biológicos	\$767,740	\$828,747	-\$133,912	\$694,835	\$72,905
Total Bienes Muebles	\$82,033,853	\$65,117,301	\$2,332,501	\$67,449,802	\$14,584,051

Descripción	Valor Histórico	Depreciación Acumulada	Depreciación del Ejercicio	Total Depreciación	Valor en Libros	% de Aplicación
Terrenos	\$509,658,093	\$0	\$0	\$0	\$509,658,093	
Edificios no Habitacionales	\$210,096,035	\$2,854,092	\$6,564,411	\$9,418,503	\$200,677,532	3.3%

Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público y Propio	\$24,647,596	\$0	\$0	\$0	\$24,647,596	
Total de Bienes Inmuebles	\$744,701,724	\$2,854,092	\$6,564,411	\$9,418,503	\$734,983,221	

Actualmente se encuentran en etapa de conciliación las Cuentas de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y Propio, a fin de identificar las capitalizables y las que se aplicarán al Gasto conforme a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" y "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)", establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El método de depreciación de estos rubros es de línea recta, en el que se distribuye el costo de la inversión entre el número de años de vida útil del activo, las tasas de depreciación utilizadas y sus criterios de aplicación son de acuerdo a las Normas de Contabilidad Gubernamental; la cual a su vez cumple lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable en sus acuerdos por los que emitió las principales reglas de registros y valoración del patrimonio (Elementos Generales); así las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de los Activos Intangibles es de \$533,345 no está reconocida contablemente la amortización relativa a los Activos registrados en esta cuenta.

Activos Intangibles	2018	Valor en Libros
Software	\$486,945	\$486,945
Patentes, Marcas y Derechos	\$46,400	\$46,400

Total Bienes Intangibles	\$533,345	\$533,345
---------------------------------	------------------	------------------

Estimaciones y Deterioros

Al 31 de diciembre 2018, el Instituto Estatal de Cultura tiene un saldo de \$76,868,305 de estimaciones y deterioros.

Otros Activos

Al 31 de diciembre 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene registro de Otros Activos Circulantes.

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** presenta un saldo de **\$4,751,253** que se integra de la siguiente manera

Conceptos	Total	90 Días	180 Días	Menor o Igual 365 Días	Mayor 365 Días
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$54,078	\$54,078	\$0	\$0	\$0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$163,405	\$163,405	\$0	\$0	\$0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$3,210,336	\$3,210,336	\$0	\$0	\$0

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$1,323,434	\$1,323,434	\$0	\$0	\$0
Total	\$4,751,253	\$4,751,253	\$0	\$0	\$0

Comentarios a los saldos que integran el rubro de **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**:

- **Los Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo** corresponden a compromisos contraídos por el Instituto Estatal de Cultura por concepto de Prestaciones de Nómina, Lista de Raya y Otros Derechos de los Servidores Públicos, que se cubren al inicio del ejercicio y representan el 2% del total de este rubro.
- **Los Proveedores por Pagar a Corto Plazo** representan el 4 % del total de este rubro, y corresponden los compromisos contraídos de este organismo por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, necesarios para su operatividad.
- **Las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** representan el 67% del total de este rubro, y corresponden a las diferentes obligaciones contraídas de Impuestos y Deductivas retenidos pendientes de enterar, aplicar o regularizar.
- **Las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo** representan el 27 % del total de este rubro, y corresponden a las obligaciones contraídas por este Instituto Estatal de Cultura.

La factibilidad de pago de las cuentas y documentos por pagar es del 100% al 31 de diciembre de 2018.

Provisiones a corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene provisiones a Corto Plazo.

Otros Pasivos a corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro Otros Pasivos a corto plazo presenta un saldo de \$-15,114 y se integra de la siguiente manera:

Otros Pasivos Circulantes	\$-15,114
Total	\$-15,114

Comentarios a los saldos que integran el rubro de **Otros Pasivos a corto plazo:**

- Otros Pasivos Circulantes que representan el 100% del total de este rubro y corresponden a los rendimientos los cuales serán reintegrados a la Federación y a la Secretaría de Planeación y Finanzas, sin embargo, el saldo quedó en negativo debido a un error en nuestro sistema, el cual será regularizado para este nuevo ejercicio (2019).

Deuda Pública a Largo Plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene obligaciones contraídas.

Pasivo Diferidos a Largo Plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene obligaciones contraídas.

Provisiones a largo plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no presenta saldo para demandas y juicios a largo plazo.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Al 31 de diciembre de 2018 las cifras presentadas en el estado de actividades lo integran el total de ingresos y otros beneficios por **\$268,282,497** y un total de gastos y otras pérdidas por **\$283,358,225** dando como resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) de **-\$15,075,728**.

Total de Ingresos y Otros Beneficios.

Los ingresos por Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas tienen saldo de \$268,282,497 se integra de la siguiente manera:

1. Participaciones por \$242,431,188
2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas por \$25,850,622

Otros ingresos y beneficios tiene un saldo de \$688 se integra de la siguiente manera:

1. Ingresos financieros por \$688

Gastos y Otras Pérdidas

Este rubro suma la cantidad de \$283,358,225 y se integran por los gastos de Funcionamiento, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas, Participaciones y Aportaciones e Intereses Comisiones y otros, corresponden a las erogaciones que se ejercen con el presupuesto anual de acuerdo a fuentes de financiamientos, siendo lo mas representativos los Servicios Personales, Transferencias al resto del Sector Público y Participaciones:

Gastos de Funcionamiento	Importes
Servicios Personales	\$214,543,650
Materiales y Suministros	\$ 8,218,917
Servicios Generales	\$ 41,146,502
Suma:	\$263,909,069

- El rubro de Servicios Personales representa el 81% con relación a los gastos totales y se refiere a asignaciones destinadas a pagos al personal empleado, pagos de seguridad social y otras prestaciones.
- El rubro de Materiales y suministros representa el 3 % con relación a los gastos totales y se refiere a asignaciones destinadas a al gasto por consumo de materiales de almacén.
- El rubro de Servicios Generales representa el 16% con relación a los gastos totales y se refiere a asignaciones destinadas a pagos de servicios básicos, servicios oficiales y otros servicios generales.

Transferencias, asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	Importe
CONTABLE	

Ayudas Sociales	\$10,134,568
Suma:	\$10,134,568

El rubro de Ayudas Sociales representa el 100% con relación a los gastos que se refiere a Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.

Las estimaciones, depreciación, deterioros, obsolescencia y amortización tiene un importe de \$9,314,589

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Son los registros del Patrimonio del Instituto, las donaciones de Capital, las actualizaciones de la hacienda pública/patrimonio, así como también los resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) y el historial de todos los ejercicios anteriores que comprende del 2007 al 2017; se obtuvo en el ejercicio un total de Hacienda Pública por la cantidad de \$759,421,676

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Este rubro se comenta como sigue:

a. Hasta el 31 de diciembre de 2018 el efectivo en bancos-tesorería por \$12,255,146.

b. La conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios se ilustra en el segundo cuadro. Se estableció a través del Método Indirecto en el cual se parte del resultado del ejercicio (ahorro o desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujo de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	12,255,146	16,934,484
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	12,255,146	16,934,484

Descripción	2018	2017
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	0	2,319,546
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	-15,075,728	-19,135,271

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

La diferencia entre ingreso contable y presupuestal, es de \$688 que corresponden a intereses bancarios ganados.

La diferencia entre el egreso contable y presupuestario, es de \$3,214,062 los cuales corresponden a: \$596,432 adquisición de activo, \$2,592,168 la rehabilitación y Mantenimiento del Museo Angel Gil Hermida y \$25,452 saldo de almacén pendiente por realizar salida.

Las diferencias entre el gasto contable y el egreso presupuestal es por \$9,314,588 corresponden a: \$9,135,248 aplicación de Depreciaciones y Deterioros de Bienes Muebles e Inmuebles aplicadas en el mes de diciembre, y \$179,340 baja de activo fijo por pérdida e intercambio de bienes biológicos.

Instituto Estatal de Cultura Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		268,281,809
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		688
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	688	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		268,282,497

Instituto Estatal de Cultura Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		277,257,694
2. Menos egresos presupuestarios no contables		3,214,056
Mobiliario y equipo de administración	7,313	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	366,123	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	223,000	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	2,592,168	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	25,452	
3. Más Gastos Contables No presupuestales		9,314,588
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,314,588	
Provisiones	0	

Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		283,358,226

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas de orden contables registran los siguientes movimientos.

Cuentas de Orden Contables		
No. de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	293,588,606
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	18,528,343
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-6,778,454
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	0.00

8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	268,281,809
-------	---------------------------	-------------

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	293,588,606
8.2.2	Presupuesto de Egresos por ejercer	9,554,555
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-6,778,454
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	277,257,698

c) Notas de Gestión Administrativa

El Instituto Estatal de Cultura cuenta con proyectos culturales a Instancias Estatales que son Recursos Federales otorgados por la Secretaría de Cultura, así como los ingresos propios generados de los diversos centros culturales, los cuales, son trasladados a la Secretaría de Planeación y Finanzas y éstos son reintegrados con un proyecto en el capítulo 4000, y son parte del presupuesto de Gasto Corriente que son recursos del Gobierno Estatal y dentro de ellos se encuentran otros gastos de inversión y de capital.

3. Autorización e Historia

El Instituto Estatal de Cultura es un organismo público descentralizado de la Administración Pública Estatal, creado mediante Acuerdo publicado en el Suplemento 7777 del Periódico Oficial Número 6712 del Estado de Tabasco, de fecha 3 de enero de 2007; con personalidad jurídica, patrimonio propio, autonomía técnica y de gestión para el cumplimiento de sus atribuciones, obligaciones, objetivos y fines, y está adscrito sectorialmente a la Secretaría de Educación. Con domicilio en la Ciudad de Villahermosa, Capital del Estado de Tabasco, sin perjuicio de poder establecer en otras poblaciones del estado las instalaciones y oficinas necesarias para el cumplimiento de su objetivo.

4. Organización y Objeto Social

- A. Promover, fomentar y difundir, la actividad artística y cultural que en sus diversas manifestaciones, hacen de los valores artísticos e intelectuales el eje del desarrollo cultural del Estado.
- B. Preservar el patrimonio arqueológico e histórico del estado.
- C. Administrar y operar los muebles e inmuebles destinados a las actividades propias del Instituto

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados financieros son preparados de acuerdo a la Normatividad siguiente:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) en su calidad de Órgano coordinador para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental.
- Manual de Normas Presupuestarias del Estado de Tabasco (Vigente).
- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos.
- Clasificador por Objeto del Gasto.
- Clasificador por Rubro de Ingresos.
- Plan de Cuentas.
- Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos.
- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del ente Público y características de sus notas.
- Clasificador Tipo de Gasto.
- Clasificación funcional del Gasto.
- Principales Reglas de Registro y Valoración del patrimonio.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las prácticas contables adoptadas por el Instituto Estatal de Cultura son similares a las que utilizan entidades federativas en el país y se basan en el modelo de contabilidad de fondos (Armonizado con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del CONAC). A continuación se mencionan las prácticas contables más relevantes utilizadas en la preparación de los estados financieros adjuntos:

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura, no tiene pasivos, ni activos, ni cuentas por cobrar y pagar en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

Al 31 de diciembre de 2018 los activos del organismo son presentados a costos históricos y depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2018, considerando las normas emitidas por el CONAC.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene fideicomisos.

10. Reporte de la Recaudación

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene reporte de la Recaudación.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene deuda ni reporte analítico de la deuda

12. Calificaciones Otorgadas

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene Calificaciones Otorgadas.

13. Proceso de Mejora

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene Proceso de Mejora.

14. Información por Segmentos

Son las clasificaciones que se le asignan a los proyectos autorizados que se encuentran dentro del presupuesto autorizado como gasto corriente, gasto de capital, gasto de inversión, ingresos propios y participaciones federales.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto Estatal de Cultura no tiene Eventos Posteriores al Cierre.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudiera ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de los mismos.

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

LIC. GABRIELA MARÍ VÁZQUEZ
DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL DE CULTURA

LIC. LUIS JOSÉ GUADALUPE GARCÍA PECHE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

CONTABLE