

-Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Instituto, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|-----------|-----------------|
| BANORTE | \$ 1.98 |
| SANTANDER | \$ 0.00 |
| BBVA | \$ 6,253,595.82 |
| Suma | \$ 6,253,597.80 |

Por lo que se refiere a Bancos / Tesorería, son recursos Transferidos por Gobierno del Estado para pagos del Capítulo 1000 Servicios; así como cobro de Recursos Propios los cuales son de inmediata disposición derivado de los compromisos de pago.

NOTA 8. Activo No Circulante:

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2025 |
|---|-----------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$ 847,973.17 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$ 538,533.89 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$ 6,517.00 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$ 1,798,396.76 |
| Subtotal BIENES MUEBLES | \$ 3,191,420.82 |
| SOFTWARE | \$ 13,468.40 |
| LICENCIAS | \$ 10,000.00 |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES | \$23,468.40 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | \$.00 |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | \$ - |
| Suma | \$ 3,214,889.22 |

Se sugiere revisar el apartado de depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles para autorización de aplicación contable por parte de Oficialía Mayor del Estado, ya que su departamento de bienes patrimoniales advierte que no se puede realizar el movimiento respectivo debido a que se encuentran dentro de los bienes del Estado; sin embargo, muchos de estos bienes han sido adquiridos por parte de IPBA con recursos propios.

NOTA 9. Pasivo Circulante:

Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

1. Las CUENTAS DE PASIVO se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| PASIVO CIRCULANTE | \$ 2,461,632.12 | \$2,484,032.81 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | \$.00 | \$.00 |
| SUMA DE PASIVO | \$ 2,461,632.12 | \$ 2,484,032.81 |

Destacan entre las principales partidas de CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO las siguientes:

| Concepto | Importe |
|--|-----------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 1,417,162.08 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 104,838.66 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 414,651.54 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 191,260.24 |
| PROVISIONES A CORTO PLAZO | \$ 333,719.60 |
| Suma PASIVO CIRCULANTE | \$ 2,461,632.12 |

- a) Servicios Personales: queda pendiente de pago el importe correspondiente a cuotas de seguridad social por pagar dentro del mes posterior inmediato. Al respecto, debido los diversos precedentes de ejercicios anteriores sobre recorte presupuestal destinado al pago de Servicios Personales, se decidió cubrir provisionalmente para con recursos propios los pagos al Instituto Mexicano del Seguro Social del personal basificado adscrito a Oficialía Mayor, sin embargo para el pago correspondiente a septiembre de 2025 a pagar en octubre y aquéllos de los meses posteriores, se programa el pago con los recursos provenientes de la Secretaría de Finanzas para pago del presente capítulo.
- b) Retenciones por pagar a corto plazo: Es el importe de los Impuestos por Retenciones de ISR e IVA por Salarios, Servicios Profesionales y Adquisición de Bienes y Servicios, así como el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, por pagar máxime al día 17 del mes posterior. Sobre el pago de Impuestos Federales, se informó la localización de una anomalía sobre el pago de la Retenciones de ISR Salarios del mes de Julio de 2023, ya que se hizo la declaración y pago erróneo de tal concepto, ejerciéndose como Retención de ISR Asimilable a Salarios, aunado a la declaración sin enterar del primer concepto.

Para el cierre del ejercicio 2024 se realizó la reclasificación de cuentas, haciendo nuevamente el pasivo de ISR Salarios pendiente de pago por \$189,961.00 contra la cuenta pagada indebidamente ISR Asimilable a Salarios. Cuando se realice el procedimiento anterior se saldarán las cuentas, y se utilizará el pasivo de Penas, multas, accesorios y actualizaciones, que suma la cantidad de \$75,479.89. Se informa que se llevó a cabo el pago correcto de ISR Salarios correspondiente a Julio de 2023 el día 07 de mayo, dando paso a la generación de solicitud de devolución por pago de los indebido a la autoridad fiscal. Sobre ello, se informa la devolución autorizada el 22 de octubre del presente mediante folio de acto administrativo S08510AZ0724148, mismo que resuelve que "(...) atendiendo a lo dispuesto por el artículo 22, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, esta Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal, autoriza el monto total solicitado en su solicitud de devolución." Se realiza así en la cancelación del monto pagado de Retención de ISR Asimilables a Salarios de Julio 2023 y se registran las actualizaciones devueltas en cuenta de resultado de ejercicios anteriores 2024, así como la cancelación del monto pagado con presupuesto del presente ejercicio de penas, multas, actualizaciones y recargos (partida específica 3951).

- c) 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.

Al respecto, se informa sobre ampliación presupuestal del recurso correspondiente al "Programa de Promoción y Difusión Cultural y Artística de Bellas Artes San Luis Potosí 2025" notificada en el Oficio

SF/DGPP/DGPP-R0360/2025/0845 firmado por la Mtra. Damaris Grageda Acosta, siendo un total de \$139,200.00 comprometidos a pagar en doce ministraciones mensuales al proveedor, registrado así en el pasivo de cuenta 2112-1-000465. Se informa que en el mes de agosto se registró el ingreso por \$58,000.00 correspondientes al periodo de enero-mayo, quedando el pasivo de junio, julio, agosto, septiembre y octubre pendientes de saldar hasta que la Secretaría de Finanzas libere la siguiente parcialidad.

- d) Otras cuentas por pagar a corto plazo: Enlista aquéllas cuentas correspondientes a Acreedores Diversos (personal pendiente de recoger finiquitos o liquidaciones; e intereses ganados en las cuentas bancarias receptoras de recursos estatales de Gobierno del Estado). Para el cierre del ejercicio 2024 se añadieron tres cuentas de personas pendientes de cobrar sus proporcionales de aguinaldo por término de relación laboral, que figuran como posibles demandas para este año; de ser así, se programará el traspaso entre cuentas bancarias de la 0120126012 "Recurso Estatal Servicios Personales" a la 0120126349 "Provisión Contingencias" de tal concepto, sumando \$22,279.82.
- e) La realización del libro del 65 Aniversario del IPBA, proyecto correspondiente al ejercicio 2020 que debido a causas ajenas al Instituto no se llevó acabo, originó la cancelación del pasivo y la recuperación de la póliza de fianza no. 2124487-0000 de Liberty Finanzas, S.A. de C.V., misma que se depositó el día 23 de diciembre de 2021 en la cuenta BANORTE 1097140961 y se transfirió en ejercicio 2023 a la cuenta BBVA 0120126330 "Libro Aniversario IPBA". Se tiene pendiente el reintegro de tal cantidad a SEFIN o instrucción pertinente para su cancelación.

II) Notas al Estado de Actividades

NOTA 10. Ingresos y Otros Beneficios:

| Concepto del Ingreso | |
|---|-------------------------|
| Derechos | \$ 2,767,324.00 |
| Subtotal Ingresos Propios | \$ 2,767,324.00 |
| Transferencias de Gobierno del Estado | \$ 21,914,622.41 |
| Subtotal Ingresos Transferencias Estatales | \$ 21,914,622.41 |
| Otros Ingresos y Beneficios – Intereses Ganados | \$ 180.96 |
| Subtotal Otros Ingresos y Beneficios | \$ 180.96 |
| Suma | \$ 24,682,127.37 |

NOTA 11. Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos de funcionamiento son los referentes a nómina de profesores y personal administrativo, gastos básicos de servicios, así como materiales indispensables para el desarrollo de las actividades.

| Concepto | Importe |
|--|-------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$ 21,126,107.11 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$.00 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$.00 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$.00 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | \$.00 |
| Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | \$ 21,126,107.11 |

- a) Los ingresos y egresos autorizados para el ejercicio 2025 del recurso propio, así como lo correspondiente a los recursos estatales que se encuentran expresados en el presente Estado Financiero son los contenidos en el anteproyecto de Ley de Ingresos en respuesta al Oficio Circular SF/DGI/139-26/2024, entregado y revisado por la autoridad competente el 14 de noviembre de 2024 en la Dirección General de Ingresos; mientras que el presupuesto otorgado por la Secretaría de Finanzas para 2025, junto con su calendario de ministración mensual se reflejan en el Oficio No. SF/DGPP/DGPP-R0069/2025 con fecha 07 de enero de 2025.

La entrega de los Anteproyectos de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos 2026 fueron entregados en tiempo y forma a la Dirección de Planeación y Presupuesto de la Secretaría de Finanzas, el 30 y 26 de septiembre respectivamente.

Se informa además sobre el registro de las modificaciones al gasto aprobado correspondiente a los recursos propios (PY02) de una ampliación por \$350,000.00, mismas que corresponden a la recaudación de ejercicios anteriores que se quedaron sin utilizar en la cuenta bancaria 0120126292, quedando en las pólizas con folio P00531 y P00637 (ID del Presupuesto Modificado 16 y 20). Este registro generará que el momento modificado de los ingresos y egresos del Instituto queden con variación. Se espera que se pueda corregir tal situación en meses posteriores.

- b) Cabe hacer mención, además, de que el Instituto Potosino de Bellas Artes, tiene en sus cuentas el recurso establecido para la elaboración del Libro de 65 aniversario del Instituto Potosino de Bellas Artes autorizado el 28 de noviembre de 2019 mediante la solicitud de pago con folio B053600668 y contra factura 668 de la misma fecha, mismo que no pudo ser llevado a cabo. Dicho monto se encuentra líquido en la cuenta bancaria de BBVA No. 0120126330, el cual deberá de ser gestionado por los competentes para su reintegro o su libre disposición.
- c) Para el año 2025 el compromiso presupuestal del capítulo 1000 se realiza de manera parcial, es decir en correspondencia a lo efectivamente ejecutado en el mismo mes, lo anterior derivado de las acciones realizadas por la misma Secretaría.
- d) Así mismo se notifica que la cuenta Provisiones a Corto Plazo, siendo un Pasivo para Futuras Demandas e Indemnizaciones, actualiza al cierre del mes de octubre de 2025 un saldo de \$333,719.60, reiterando que tales registros contables fueron inicialmente autorizados por parte del Consejo Directivo en la Primera Sesión Ordinaria de 2023 correspondiente al Cuarto Trimestre de 2022, llevada a cabo el 14 de marzo de 2023. En concordancia con lo anterior, se realizó el último movimiento en el mes de abril de 2024 con la transferencia entre cuentas propias BBVA (de la 0120126012 Recurso Estatal Servicios Personales, a la 0120126349 Provisión de Contingencias) del remanente respecto al ejercicio anterior contabilizado en \$45,162.53, autorizado por la mayoría del Consejo Directivo en la Primer Junta Ordinaria de 2024 correspondiente al Cuarto Trimestre de 2023 llevada a cabo el 07 de febrero de 2024.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

NOTA 12. Cuentas de Orden Contable:



El organismo no registro operaciones financieras que implicaran el uso de cuentas de orden contables, por ejemplo, emisión de obligaciones, avales y garantías, contratos de inversión para proyectos para prestación de servicios, etcétera (no aplican al Instituto Potosino de Bellas Artes).

| Concepto | Importe |
|---|---------|
| VALORES | \$.00 |
| EMISIÓN DE OBLIGACIONES | \$.00 |
| AVALES Y GARANTÍAS | \$.00 |
| JUICIOS | \$.00 |
| INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | \$.00 |
| BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO | \$.00 |
| | \$.00 |
| Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | \$ - |

NOTA 13. Cuentas de Orden Presupuestarias:

De acuerdo a la normatividad emitida por el CONAC, las cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afecten la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

1. Cuentas de Ingresos:

En cumplimiento a lo estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos refleja lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado. Las cuentas utilizadas en este organismo son las siguientes:

| INGRESOS PRESUPUESTALES | 2025 | 2024 |
|---|--------|--------|
| Ley de Ingresos Estimada | \$.00 | \$.00 |
| Ley de Ingresos Por Ejecutar | \$.00 | \$.00 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Emitida | \$.00 | \$.00 |
| Ley de Ingresos Devengada | \$.00 | \$.00 |
| Ley de Ingresos Recaudada | \$.00 | \$.00 |

2. Cuentas de Egresos:

En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos refleja lo relativo al gasto, el aprobado, el modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

| EGRESOS PRESUPUESTALES | 2025 | 2024 |
|---|--------|--------|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | \$.00 | \$.00 |
| Presupuesto de Egresos Por Ejercer | \$.00 | \$.00 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | \$.00 | \$.00 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | \$.00 | \$.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | \$.00 | \$.00 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | \$.00 | \$.00 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | \$.00 | \$.00 |