

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES

**Del 1 Enero al 31 de Diciembre del año 2016**  
(pesos)

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

**INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES**  
**CUENTAS BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

No.	BANCO	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	TIPO
1	BANORTE	072 010 00 182371806 2	ADMINISTRACION	278,947.56	PROPIO
2	BANORTE	072 010 00177353657 2	NOMINA	(81,624.06)	ESTATAL
3	BANORTE	072 010 00509701569 4	UECP	223,618.99	FEDERAL DE FONDO MIXTO
4	BANORTE	072 010 00631790473 0	FESTIVAL CULTURAL	15,016.83	ESTATAL
5	BANORTE	072 010 00638814574 8	BICENTENARIO	-	CANCELADA EN NOVIEMBRE
6	BANORTE	072 010 00638814565 4	PROYECTOS CULTURALES	-	CANCELADA EN NOVIEMBRE
7	BANORTE	072 010 00678049747 6	FONDO DE AHORRO	10,015.22	PROPIO
8	BANORTE	072 010 00674797572 4	COLEGIATURAS	53,687.18	PROPIO
9	BANORTE	072 010 00825677328 2	PAGOS REFERENCIADOS TEATROS	33,094.81	FEDERAL/ ESTATAL

CUENTA PÚBLICA | 2016  
ENTIDAD FEDERATIVA DE AGUASCALIENTES

10	BANORTE	072 010 00825677319 8	EDIFICIO 30 UNIV. DE LAS ARTES	10,014.12	ESTATAL
				159,097.81	
11	BANORTE	072 010 00825677364 8	FESTIVAL DE CALAVERAS		ESTATAL
12	BANORTE	072 010 00825677373 2	RESERVA DEL CAPITULO 1000	20,006.71	PROPIO
13	BANORTE	072 010 00861510683 0	100 AÑOS POSADA	10,013.66	ESTATAL
14	BANORTE	072 010 00235640994 4	MUSEO ESPACIO (20/11/2015)	200,004.20	ESTATAL
				968,728.73	
15	BANORTE	072 010 00239201281 6	REHABILITACION Y EQUIPAMIENTO DE LA UNIV DE LAS ARTES		FEDERAL
16	BANORTE	072 010 00252541463 4	CARPETAS TOLEDO	223,447.62	PROPIO
17	BANORTE	072 010 00262452803 6	BTE CONCENTRACION DE FONDOS	546,098.09	PROPIO
18	BANORTE	072 010 00266993005 8	BTE SUBSIDIO 2015	1,312,658.34	FEDERAL
19	BANORTE	072 010 00270946941 8	BTE MUESTRA NACIONAL DE TEATRO	14,252.14	FEDERAL
20	BANORTE	072 010 00406066545 4	CULTURA PARA LA ARMONIA	92,906.50	FEDERAL
21	BANORTE	072 010 00428355988 4	BTE REHABILITACION DEL CIELA	14,548.96	FEDERAL
22	BANORTE	072 010 00428356060 8	BTE SUBSIDIO 2016	12,630,741.38	FEDERAL
23	BANAMEX	002 0 100 1028080790 4	BANAMEX COLEGIATURAS	223,742.80	PROPIO
24	BANAMEX	002 0 100 102 8089771 0	PROGRAMA PARA JOVENES	739,121.66	FEDERAL DE FONDO MIXTO
25	BANAMEX	002 0 100 102 8089410 8	PUBLICOS ESPECIFICOS	461,384.92	FEDERAL DE FONDO MIXTO
26	BANAMEX	002 0 100 102 0523537 3	FECA	610,893.12	FEDERAL DE FONDO MIXTO
27	BANAMEX	002 0 100 102 7994721 5	FEDCI	24,428.99	FEDERAL DE FONDO MIXTO
28	BANAMEX	002 0 100 102 0532439 4	PACMYC	1,367,132.94	FEDERAL DE FONDO MIXTO
29	BANAMEX	002 0 100 102 8006914 0	FEFLA	16,607.75	FEDERAL DE FONDO MIXTO
30	BANAMEX	002 180 70088789197 7	INGRESOS PROPIOS	30,285.00	PROPIO/ ALTA DIC 2014
31	BANCOMER	012 010 00152418649 0	BMR COLEGIATURAS	243,749.87	PROPIO
32	BANCOMER	012 914 00201266810 1	BMR PAGOS REFERENCIADOS	20,001.78	PROPIO
				1,613,603.50	
33	MONEX	CONTRATO 7000012927	BANCO MONEX, CUENTA LIQUIDADORA		PROPIO
			<b>IMPORTE SALDO 31/12/2016</b>	<b>22,086,227.12</b>	

<b>INVERSIONES</b>				
BANCO	CUENTA EJE	NOMBRE		PLAZO
BANORTE	072 010 00 182371806 2	BTE INVERSION NOMINA		CORTO
BANORTE	072 010 00177353657 2	BTE INVERSION ADMON		CORTO
BANORTE	072 010 00678049747 6	BTE INVERSION FONDO DE AHORRO		CORTO
BANORTE	072 010 00631790473 0	BTE INVERSION FESTIVAL CULTURAL		CORTO
BANORTE	072 010 00177353657 2	BTE INVERSION GLOBAL NOMINA		CORTO
BANORTE	072 010 00861510683 0	BTE INVERSION 100 AÑOS POSADA		CORTO
BANORTE	072 010 00825677319 8	BTE INV. EDIFICIO 30 UNIV. DE LAS ARTES		CORTO
BANORTE	072 010 00825677364 8	BTE INV. FESTIVAL DE CALAVERAS		CORTO
BANORTE	072 010 00825677373 2	BTE INV. RESERVA CAPITULO 1000		CORTO
BANORTE	072 010 00235640994 4	BTE. INV. MUSEO ESPACIO	1,656,139.39	CORTO
BANORTE	072 010 00262452803 6	BTE. INV. CONCENTRACION DE FONDOS	3,766,064.42	CORTO
BANCOMER	012 010 00152418649 0	BMR COLEGIATURAS		CORTO
<b>IMPORTE SALDO 31/12/2016</b>			<b>5,422,203.81</b>	

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

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro. NO APLICA
3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

	DERECHOS A RECIBIR (en miles de pesos)	SALDO AL 31/12/2016	VENCIMIENTOS
	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	9410	MENOR A 365
	INGRESOS POR RECUPERAR	420836	
	DEUDORES POR ANTICIPOS A TESORERIA A CORTO PLAZO	259872	MENOR A 365
	TOTAL	689818	

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.
5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

NUM CUENTA	ALMACEN DE MATERIALES	SALDO AL 31/12/2016 (pesos)	METODO DE VALUACIÓN
1-1-5-1-01-00-0000	LIBROS	4,380,326	PEPS. PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS
	TOTAL	4,380,326	

**NOTA:** ESTE METODO ES CONVENIENTE A LA APLICACIÓN PUES ALGUNOS LIBROS SON PARA VENTA Y SE VALUA EL ARTICULO A PRECIO DE COSTO DE COMO SE ADQUIRIO

**Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

NUM CUENTA	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	SALDO AL 31/12/2016 (pesos)	TIPO DE RECURSO
1-2-1-3-00-000-0000	CTA FIDUCIARIAS FONDO MIXTO	10,797,365	FONDOS MIXTOS: ESTATAL Y FEDERAL.
	TOTAL	10,797,365	

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital. No aplica

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos. ( pesos)

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES		
RELACION DE BIENES INMUEBLES AL 31/12/2016		
Cuenta	Nombre	Saldos
*1-2-3-0-00-000-0000	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES	127,804,963
*1-2-3-3-00-000-0000	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	124,239,800
*1-2-3-5-00-000-0000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUB	3,565,163

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES		
RELACION DE BIENES MUEBLES AL 31/12/2016		
Cuenta	Nombre	Saldos
	BIENES MUEBLES	134,346,135
*1-2-4-1-00-000-0000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	71,635,439
*1-2-4-2-00-000-0000	MOBILIARIO Y EQPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	18,309,813
*1-2-4-4-00-000-0000	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5,697,060
*1-2-4-6-00-000-0000	MAQUINARIA, OTROS EQPOS Y HERRAMIENTAS	4,167,034
*1-2-4-7-00-000-0000	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	34,536,789

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicado. (pesos)

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES

RELACION DE BIENES INTANGIBLES AL 31/12/2016		
Cuenta	Nombre	Saldos
*1-2-5-0-00-000-0000	ACTIVOS INTANGIBLES	1,249,243
*1-2-5-1-00-000-0000	SOFTWARE	1,064,690
*1-2-5-2-00-000-0000	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	11,404
*1-2-5-4-00-000-0000	LICENCIAS	76,532
*1-2-5-9-00-000-0000	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	96,617

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique. No aplica

**Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente. (PESOS)

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES		
RELACION DE ACTIVOS A LARGO PLAZO 31/12/2016		
Cuenta	Nombre	Saldos
*1-2-7-4-00-000-0000	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	228,502
*1-2-7-4-10-000-0000	DEPOSITOS EN GARANTÍA	228,502

**Pasivo**

- Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
- Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
- Se informará de las demás cuentas de pasivos monto y características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.


INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES		
RELACION DE PASIVOS AL 31/12/2016		
Cuenta	Nombre	Saldos

'2-1-1-0-00-000-0000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	14,609,508
'2-1-1-2-00-000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,817,724
'2-1-1-7-00-000-0000	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA	7,193,118
'2-1-1-9-00-000-0000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,598,666

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

- De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

Cuenta Pública 2016						
 INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES	Estado Analítico de Ingresos					
	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016					
(Pesos)						
Ente Público: INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES						
Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
	(6 = 5 - 1)					
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	9296751	1576131	10872882	10872882	10872882	1576131
Productos	7847389	2443956	10291345	10291345	10291345	2443956
Corriente	7847389	2443956	10291345	10291345	10291345	2443956
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	829248	-765510	63738	63738	63838	-765410
Corriente	829248	-765510	63738	63738	63838	-765410
Capital	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1318612	-466594	852018	852018	852018	-466594

Participaciones y Aportaciones	34179025	105884	34284909	34284909	34284909	105884
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	178610000	45070740	223680740	223680740	223680740	45070740
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>232081025</b>	<b>47964607</b>	<b>280045632</b>	<b>280045632</b>	<b>280045732</b>	<b>47964707</b>
				<b>Ingresos excedentes<sup>1</sup></b>		

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (6 = 5 - 1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
<b>Ingresos del Gobierno</b>	<b>52152413</b>	<b>3360461</b>	<b>55512874</b>	<b>55512874</b>	<b>55512974</b>	<b>3360561</b>
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	9296751	1576131	10872882	10872882	10872882	1576131
Productos	7847389	2443956	10291345	10291345	10291345	2443956
Corriente	7847389	2443956	10291345	10291345	10291345	2443956
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	829248	-765510	63738	63738	63838	-765410
Corriente	829248	-765510	63738	63738	63838	-765410
Capital	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	34179025	105884	34284909	34284909	34284909	105884
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>	<b>179928612</b>	<b>44604146</b>	<b>224532758</b>	<b>224532758</b>	<b>224532758</b>	<b>44604146</b>
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1318612	-466594	852018	852018	852018	-466594
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	178610000	45070740	223680740	223680740	223680740	45070740
<b>Ingresos derivados de financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0



PODER EJECUTIVO / LEGISLATIVO / JUDICIAL / AUTÓNOMO / SECTOR PARAESTATAL

Total	232081025	47964607	280045632	280045632	280045732	
				Ingresos excedentes <sup>1</sup>		47,964,707

<sup>1</sup> Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>258,641,436</b>
Servicios Personales	160,825,572
Materiales y Suministros	8,885,739
Servicios Generales	88,930,125
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>3,168,170</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	3,168,170
Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>4,585,296</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,122,651
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	64,206
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	1,398,439

<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>266,394,902</b>

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

1. Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue: (pesos)

	2016 AL 31/DIC	2015 AL 31/DIC
Efectivo en Bancos –Tesorería	22,086,227	31,925,525
Efectivo en Bancos- Dependencias		-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	5,422,204	9,469,253
Fondos con afectación específica		-
Depósitos de fondos de terceros y otros		-
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>27,508,431</b>	<b>41,394,778</b>

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

	2016 DE ENE AL 31 DE DICIEMBRE (MILES)	Porcentaje 30 DE NOVIEMBRE 2016
Bienes Muebles e Intangibles Adquiridos con Capital del Sector Central- Recurso Estatal	19,312,263	83.26%
Bienes Muebles e Intangibles Adquiridos con Capital del Sector Federal- Recurso Federal	3,881,707	16.74%
<b>Total</b>	<b>23,193,970</b>	<b>100%</b>

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	2016	2015
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>\$12,161,728</b>	<b>\$3,930,247</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	3,002,046	1,448,978
Amortización	120,605	21,948
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la 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.

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

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016		
(Cifras en Pesos)		
<b>1. Egresos Presupuestarios</b>		<b>26004622</b>
<b>2. Los ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</b>
Incremento por variación de	0	
- Ingresos	0	
- Diminución del exceso de	0	
- Retención de los recursos o	0	
- Diminución del exceso de	0	
- Retención	0	
- Otros ingresos y beneficios	0	
- Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios no contables</b>		<b>1,469,002</b>
Excedente de capital	0	
Adquisiciones de capital	1,469,002	
Ingresos de ingresos de	0	
- Rendimientos	0	
- Otros ingresos presupuestarios no conciliados	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 2 + 3)</b>		<b>276,586,430</b>

CUENTA PÚBLICA | 2016  
ENTIDAD FEDERATIVA DE AGUASCALIENTES

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de Diciembre 2016 (Cifras pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>285003579</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>23193969</b>
Mobiliario y equipo de administración	20378955	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1228488	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	199000	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1055673	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	331853	
Obra pública en bienes propios	0	
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	0	
Reservas especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Ayudas de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>4585293</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3122650	
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	1462643	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>266394902</b>

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, 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 este documento son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

*Contables:*

Valores

Emisión de obligaciones  
Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares  
Bienes concesionados o en comodato

*Presupuestarias:*

Cuentas de ingresos  
Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

### **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

#### **2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

#### **3. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.

El instituto Cultural de Aguascalientes tiene sus antecedentes más recientes en la fundación de la Casa de la Cultura de Aguascalientes en 1967, en el edificio que hoy ocupan las oficinas administrativas, la Escuela de Música, el Centro de Idiomas, Escuela de teatro y el Teatro

Antonio Leal y Romero, y que fuera con anterioridad la Escuela Federal Tipo “Dr. Jesús Díaz de León”. El 3 de marzo de 1985 la Casa de la Cultura se transformó por decreto en el Instituto Cultural de Aguascalientes.

El Instituto Cultural de Aguascalientes, fiscalmente tiene un RFC ICA -840701-MS7, siendo este el registro federal de contribuyentes actual.

b) Principales cambios en su estructura

El día 25 de Octubre del año 2010 en su página 46 Primera sección del Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes, se publica la Ley de Cultura del Estado de Aguascalientes.

#### 4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social
- b) Art 29.- el objetivo del instituto es el siguiente:
- c) I.-Promover el desarrollo de la cultura y la vida artística en el Estado;
- d) II.-Regular la estructura y funcionamiento de la instancias públicas del ámbito estatal encargadas de la preservación, difusión, promoción e investigación de la actividad cultural;
- e) III.-Promover la participación de los individuos, grupos y organizaciones privadas en la preservación, promoción, fomento, difusión, e investigación de la cultura y garantizar el libre acceso a las disciplinas artísticas y demás manifestaciones culturales;
- f) IV.- Fortalecer la vida cultural del Estado;
- g) V.- Ampliar la oportunidad de acceso de la comunidad a los bienes y servicios culturales y artísticos;
- h) VI.- Promover e impartir la educación artística básica y participar en la realización de programas;
- i) VII.- Promover la enseñanza artística a nivel superior dirigida al personal directivo de instituciones públicas, privadas y sociales;
- j) VIII.- Contribuir a la conservación del patrimonio cultural del Estado;
- k) IX.- Contribuir a la compilación y actualización del patrimonio cultural del Estado;
- l) X.- Preparar por si o en colaboración con otras instituciones, personal especializado en las tareas de enseñanza e investigación;
- m) XI.- Promover la creación, edición y publicación de obras científicas, artísticas, educativas y literarias de escritores, autores mexicanos o extranjeros;
- n) XII.- Editar directamente o por conducto de terceros, libros, revistas, folletos y publicaciones periódicas en medios tradicionales y magnéticos o electrónicos;
- o) XIII.- Comprar, vender, distribuir, dar y recibir en consignación y pignorar libros, folletos, revistas, medios magnéticos, electrónicos y demás publicaciones periódicas.
- p) XIV.- Distribuir dentro y fuera del territorio nacional, tanto las ediciones propias y de las subsidiarias como de las otras casas editoriales nacionales y extranjeras;
- q) XV.- Realizar exportaciones e importaciones de libros y revistas, folletos, medios magnéticos, electrónicos.

- a) Principal actividad  
Fiscalmente Son Otros Servicios Educativos proporcionados por el Sector Público.
- b) Ejercicio fiscal  
RFC ICA 840701MS7
- c) Régimen jurídico  
Persona Moral con fines no lucrativos, no contribuyente

- d) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Retenciones de Impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios, asimilados, por honorarios profesionales, retención de Impuesto sobre nómina y parte parcial de pago, arrendamiento.
- e) Estructura organizacional básica  
1 Dirección General, 7 direcciones de Área, 28 Departamentos y 36 Coordinaciones.
- f) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

#### **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente.
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
  - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
  - Su plan de implementación;
  - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera.
  - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

#### **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.  
RESERVA PARA AÑO 2016 SEGÚN OFICIO DE OFICIALIA MAYOR NUM OFMA/0013/2012 CEGCH/0017/2013 \$901,224.00
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

- i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

#### **7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

#### **8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de organismos descentralizados.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

#### **9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

- a) Por ramo o unidad administrativa que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.



NUM CUENTA	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	INSTITUCIÓN BANCARIA	
1-2-1-3-00-000-0000	CTA FIDUCIARIAS FONDO MIXTO		
	FONDOS MUNICIPIO	BANAMEX	
	FONDO FECA	BANAMEX	
	FONDO FEDCI	BANAMEX	
	FONDO FEFLA	BANAMEX	
	FONDO PROGRAMA P/ JOVENES	BANAMEX	
	FONDO PUBLICOS ESPECIFICOS	BANAMEX	

#### 10. Reporte de la Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

Respuesta.- Esta información se encuentra en los Reportes de Información contable.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Respuesta .- La recaudación se presupuesta al inicio del ejercicio.

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

Se informará lo siguiente:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años. No aplica

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda. No aplica

#### 12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

Respuesta.- No se tuvieron calificaciones crediticias

#### 13. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno

Respuesta: En el Instituto se llevan a cabo cada año una revisión de las medidas de control con todas las Direcciones de área que lo integran para la mejora de las mismas.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Respuesta.- En el Instituto se lleva el control de las cifras presupuestales para los proyectos tanto estatales como federales y así poder hacer una asertiva toma de decisiones

#### 14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo.

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

NO APLICA

#### 16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

#### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada

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

ARQ. CLAUDIA PATRICIA SANTA ANA ZALDIVAR  
DIRECTORA GENERAL

LIC. FRANCISCO ÁNGEL CRUZ  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN