

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Formato libre, en caso de no aplicar se debe asentar. Debe venir firmado)

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 2015					
No.	BANCO	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	TIPO
1	BANORTE	072 010 00 182371806 2	ADMINISTRACION	-6,529.65	PROPIO
2	BANORTE	072 010 00177353657 2	NOMINA	-1,795.33	ESTATAL
3	BANORTE	072 010 00545224909 2	MUNICIPIOS Y CASAS DE CULTURA	0.00	FEDERAL CANCELADA EL 23 DE JUNIO
4	BANORTE	072 010 00509701569 4	UECP	223,092.23	FEDERAL DE FONDO MIXTO
5	BANORTE	072 010 00631790473 0	FESTIVAL CULTURAL	20,003.23	ESTATAL
6	BANORTE	072 010 00638814574 8	BICENTENARIO	261,057.14	FEDERAL
7	BANORTE	072 010 00638814565 4	PROYECTOS CULTURALES	44,335.96	FEDERAL
8	BANORTE	072 010 00678049747 6	FONDO DE AHORRO	26,011.41	PROPIO
9	BANORTE	072 010 00658148204 6	TEATRO MORELOS 3	1,616,749.39	FEDERAL
10	BANORTE	072 010 00674797572 4	COLEGIATURAS	21,433.53	PROPIO
11	BANORTE	072 010 00825677300 4	SUBSIDIO ESTATAL DE CULTURA 2012	0.00	FEDERAL
12	BANORTE	072 010 00825677328 2	PAGOS REFERENCIADOS	29,271.15	FEDERAL/ESTATAL
13	BANORTE	072 010 00825677319 8	EDIFICIO 30 UNIV. DE LAS ARTES	15,029.24	ESTATAL
14	BANORTE	072 010 00825677364 8	FESTIVAL DE CALAVERAS	107,696.25	ESTATAL
15	BANORTE	072 010 00825677373 2	RESERVA DEL CAPITULO 1000	20,003.22	PROPIO
16	BANORTE	072 010 00832869484 6	J. GPE. POSADA EDICION CONMEMORATIVA	0.00	FEDERAL CANCELADA EL 22 DE JUNIO
17	BANORTE	072 010 00861510683 0	100 AÑOS POSADA	10,434.65	ESTATAL
18	BANORTE	072 010 00868721554 2	SUBSIDIO 2013	145,017.48	FEDERAL
19	BANORTE	072 010 00894228650 4	PROGRAMA DE RESCATE DE ESPACIOS PUBLICOS	0.00	FEDERAL CANCELADA EL 22 DE JUNIO
20	BANORTE	072 010 00224393883 2	PROYECTOS CULTURALES 2014	5,233,480.11	FEDERAL
21	BANORTE	072 010 00235640994 4	SOBERANA CONVENCION	921,504.20	ESTATAL
22	BANORTE	072 010 00239201281 6	REHABILITACION Y EQUIPAMIENTO DE LA UNIV DE LAS ARTES	5,184,852.25	FEDERAL
23	BANORTE	072 010 00252541463 4	CARPETAS TOLEDO	425,615.96	PROPIO
24	BANORTE	072 010 00262452643 6	PROYECTO COLECTIVO COMUNITARIO	0.00	FEDERAL CANCELADA EL 22 DE JUNIO
25	BANORTE	072 010 00262452803 6	BTE CONCENTRACION DE FONDOS	348,037.57	PROPIO
26	BANORTE	072 010 00266993005 8	BTE SUBSIDIO 2015	11,286,109.87	FEDERAL
27	BANORTE	072 010 00270946941 8	BTE MUESTRA NACIONAL DE TEATRO	304,642.73	FEDERAL
28	BANORTE	072 010 00406066545 4	CULTURA PARA LA ARMONIA	260,045.20	FEDERAL
29	BANAMEX	002 0 100 1028080790 4	BANAMEX COLEGIATURAS	78,221.07	PROPIO
30	BANAMEX	002 0 100 102 8089771 0	PROGRAMA PARA JOVENES	620,212.66	FEDERAL DE FONDO MIXTO
31	BANAMEX	002 0 100 102 8089410 8	PUBLICOS ESPECIFICOS	395,457.47	FEDERAL DE FONDO MIXTO
32	BANAMEX	002 0 100 102 0523537 3	FECA	997,036.68	FEDERAL DE FONDO MIXTO

33	BANAMEX	002 0 100 102 7994721 5	FEDCI	23,357.18	FEDERAL DE FONDO MIXTO
34	BANAMEX	002 0 100 102 0512439 4	PACMYC	1,557,239.13	FEDERAL DE FONDO MIXTO
35	BANAMEX	002 0 100 102 8006914 0	FEFLA	50,941.24	FEDERAL DE FONDO MIXTO
36	BANAMEX	002 0 100 102 8031676 7	FONDOS MUNICIPALES	20,500.00	FEDERAL DE FONDO MIXTO
37	BANAMEX	002 010 700 56570304 6	REHABILITACION Y MITO DEL TEATRO DE AGUASCALIENTES	20,033.27	FEDERAL DE FONDO MIXTO
38	BANAMEX	002 010 700 56570282 7	RESTAURACION Y REHABILITACION DEL CENTRO CULTURAL LOS ARQUITOS	517,326.97	FEDERAL DE FONDO MIXTO
39	BANAMEX	002 010 700 56570290 8	CASA DE CULTURA EN ANTIGUO DIF. CALVILLO	893,450.95	FEDERAL DE FONDO MIXTO
40	BANAMEX	002 180 70088789197 7	INGRESOS PROPIOS	67,261.76	PROPIO/ ALTA DIC 2014
41	BANCOMER	012 010 00152418649 0	BMR COLEGIATURAS	114,701.13	PROPIO
42	BANCOMER	012 914 00201266810 1	BMR PAGOS REFERENCIADOS	73,681.61	PROPIO
43	MONEX	CONTRATO 7000012927	BANCO MONEX, CUENTA LIQUIDADORA	6.57	PROPIO
IMPORTE SALDO 31/12/2015				31,925,525.48	

INVERSIONES					
BANCO	CUENTA EJE	NOMBRE	IMPORTE	PLAZO	
BANORTE	072 010 00 182371806 2	BTE INVERSION NOMINA	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00177353657 2	BTE INVERSION ADMON	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00678049747 6	BTE INVERSION FONDO DE AHORRO	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00631790473 0	BTE INVERSION FESTIVAL CULTURAL	833,352.55	CORTO	
BANORTE	072 010 00177353657 2	BTE INVERSION GLOBAL NOMINA	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00861510683 0	BTE INVERSION 100 AÑOS POSADA	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00825677319 8	BTE INV. EDIFICIO 30 UNIV. DE LAS ARTES	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00825677364 8	BTE INV. FESTIVAL DE CALAVERAS	0.00	CORTO	
BANORTE	072 010 00825677373 2	BTE INV. RESERVA CAPITULO 1000	901,913.71	CORTO	
BANORTE	072 010 00235640994 4	BTE INV. MUSEO ESPACIO	4,181,911.11	CORTO	
BANORTE	072 010 00262452803 6	BTE INV. CONCENTRACION DE FONDOS	3,552,075.34	CORTO	
BANCOMER	012 010 00152418649 0	BMR COLEGIATURAS	0.00	CORTO	
IMPORTE SALDO 31/12/2015			9,469,252.71		

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

- 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
- 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	SALDO AL	VENCIMIENTOS
		31/12/2015	
	INGRESOS POR RECUPERAR	429406	MENOR A 365
	DEUDORES POR ANTICIPOS A TESORERIA A CORTO PLAZO	266098	MENOR A 365
	TOTAL	695504	

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

- 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 aplicados 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.
- 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 31/12/2015	METODO DE VALUACIÓN
1-1-5-1-01-00-0000	LIBROS	4185550	PEPS. PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS
	TOTAL	4185550	

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 31/12/2015	TIPO DE RECURSO
1-2-1-3-00-000-0000	CTA FIDUCIARIAS FONDO MIXTO	10480749	FONDOS MIXTOS: ESTATAL Y FEDERAL.
	TOTAL	10480749	

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.

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES 2015							
RELACION DE BIENES MUEBLES Y DEPRECIACIONES							
Cuenta	Nombre	Saldos		Iniciales		Saldos	
		Deudor	Acreeedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreeedor
1-2-4-1-00-000-0000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	69,510,977.30		429,457.00	0.00	69,940,434.30	
1-2-4-1-10-000-0000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	33,284,353.81		0.00	0.00	33,284,353.81	
1-2-4-1-20-000-0000	MUEBLES EXCEPTO DE OFNA Y ESTANTERIA	24,229,539.31		4,999.99	0.00	24,234,539.30	
1-2-4-1-30-000-0000	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	10,947,976.56		424,457.01	0.00	11,372,433.57	
1-2-4-1-90-000-0000	OTROS MOBILIARIOS Y EQ DE ADMON	1,049,107.62		0.00	0.00	1,049,107.62	

'1-2-4-2-00-000-0000	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	14,059,179.14		3,044,620.39	22,474.80	17,081,324.73	
'1-2-4-2-90-000-0000	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	14,059,179.14		3,044,620.39	22,474.80	17,081,324.73	
'1-2-4-4-00-000-0000	EQUIPO DE TRANSPORTE	8,385,499.51		0.00	0.00	8,385,499.51	
'1-2-4-4-10-000-0000	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8,385,499.51		0.00	0.00	8,385,499.51	
'1-2-4-6-00-000-0000	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	3,909,777.14		50,098.08	848,514.54	3,111,360.68	
'1-2-4-6-10-000-0000	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	52,497.08		0.00	50,098.08	2,399.00	
'1-2-4-6-20-000-0000	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	2,657,270.44		0.00	657,686.36	1,999,584.08	
'1-2-4-6-40-000-0000	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO CALEFACCION Y DE RE	87,863.54		0.00	0.00	87,863.54	
'1-2-4-6-60-000-0000	EQUIPO DE GENERACION ELECTRICA APARATOS Y ACCESORI	14,131.12		0.00	0.00	14,131.12	
'1-2-4-6-70-000-0000	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS	165,565.02		50,098.08	0.00	215,663.10	
'1-2-4-6-90-000-0000	OTROS EQUIPOS	791,719.84		0.00	0.00	791,719.84	
'1-2-4-7-00-000-0000	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	16,179,718.84		0.00	225,000.00	15,954,718.84	
'1-2-4-7-10-000-0000	BIENES ARTISTICOS CULTURALES Y CIENTIFICOS	16,179,718.84		0.00	225,000.00	15,954,718.84	
'1-2-6-3-00-000-0000	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES		563,546.65	0.00	1,448,977.92		2,012,524.57
'1-2-6-3-01-001-0501	DIR AD GR DEP ACUM DE MOB Y EQUIPO		117,881.58	0.00	0.00		117,881.58
'1-2-6-3-01-002-0501	DIR AD GR DEP ACUM DE EQUIPO DE SONIDO		39,221.18	0.00	0.00		39,221.18
'1-2-6-3-01-003-0501	DIR AD GR DEP ACUM DE EQU DE ILUMINACION		34,346.84	0.00	0.00		34,346.84
'1-2-6-3-01-004-0501	DIR AD GR DEP ACUM DE EQUIPO DE COMPUTO		264,686.05	0.00	581,703.97		846,390.02
'1-2-6-3-01-005-0501	DIR AD GR DEP ACUM DE MAQ Y EQUIPO		22,941.38	0.00	0.00		22,941.38
'1-2-6-3-01-005-0502	DE INF DEP ACUM DE MAQ Y EQUIPO		82,448.77	0.00	867,273.95		949,722.72
'1-2-6-3-02-002-0501	DIR AD GR DEP ACUM DE INSTUM MUSICALES		2,020.85	0.00	0.00		2,020.85
* EL METODO DE AMOTIZACION ES EN LÍNEA RECTA CON UN VALOR DE RESPOSICION DEL 10% DEL MOI							

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 aplicados.

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES 2015								
RELACION DE BIENES INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN								
Cuenta	Nombre	Saldos		Iniciales		Saldos		Actuales
		Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	
*1-2-5-0-00-000-0000	ACTIVOS INTANGIBLES	9,663,211.43		116,578.16	74,228.40	9,705,561.19		
*1-2-5-1-00-000-0000	SOFTWARE	769,113.16		116,578.16	74,228.40	811,462.92		
*1-2-5-4-00-000-0000	LICENCIAS	76,532.16		0.00	0.00	76,532.16		
*1-2-5-9-00-000-0000	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	8,817,566.11		0.00	0.00	8,817,566.11		
*1-2-6-5-00-000-0000	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		9,640.97	0.00	21,948.49			31,589.46

* EL METODO DE AMORTIZACION ES EN LINEA RECTA CON UN VALOR DE RESPOSICION DEL 10% DEL MOI

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.

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.

CUENTA CONTABLE	CUENTAS POR PAGAR	SALDO AL 31/12/2015	VENCIMIENTOS
2-1-1-2-00-000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2412025	MENOR A 365
2-1-1-7-00-000-0000	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	10611141	MENOR A 365
2-1-1-9-00-000-0000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13166568	MENOR A 365
2-1-7-9-00-000-0000	OTRAS PROV A CORTO PLAZO	901224	MENOR A 365
	TOTAL	27090958	

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. 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.

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES 2015							
RELACION DE INGRESOS							
Cuenta	Nombre	Saldo		Iniciales		Actuales	
		Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor
4-0-0-0-00-000-0000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		208,697,192.20	1,503.91	25,660,160.34		234,355,848.63
4-1-0-0-00-000-0000	INGRESOS DE GESTION		18,278,741.02	0.00	1,875,281.21		20,154,022.23
4-2-0-0-00-000-0000	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASI		189,742,643.94	0.00	23,676,762.78		213,419,406.72
4-3-0-0-00-000-0000	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		675,807.24	1,503.91	108,116.35		782,419.68

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

INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		Acumulado
	DICIEMBRE	ENE- DIC
INGRESOS	25,658,656	234,355,848
INGRESOS DE GESTIÓN	1,875,281	20,154,022
Derechos	765,314	10,774,967
Productos de Tipo Corriente	968,063	8,209,655
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	141,904	1,169,400
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,985,880	40,047,134
Aportaciones	1,985,880	40,047,134
Convenios	-	-
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	21,690,883	173,372,273
Transferencias internas y asignaciones al sector público	21,690,883	173,372,273
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	106,612	782,419
Otros Ingresos y Beneficios Varios	106,612	782,419

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.

	DIC 2015	ACUM ENE A DIC 2015
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	42,119,059	238,286,095
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	40,041,255	231,036,862
Servicios personales	23,688,228	143,285,876
Materiales y Suministros	1,309,900	8,727,153
Servicios Generales	15,043,127	79,023,833
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	606,878	5,778,307
Ayudas Sociales	606,878	5,778,307
Donativos	-	-
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	1,470,926	1,470,926
Depreciación de Bienes Muebles	1,448,978	1,448,978
Amortización de Activos Intangibles	21,948	21,948
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública	-	-

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:

	2015	2014
Efectivo en Bancos – Tesorería	31,925,525	53,623,520.06
Efectivo en Bancos- Dependencias	-	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	9,469,253	6,889,257.25
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-

Total de Efectivo y Equivalentes	41,394,778	60,512,777.31
----------------------------------	------------	---------------

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.

	2015	Porcentaje
Bienes Muebles e Intangibles Adquiridos con Capital del Sector Central- Recurso Estatal	159896	1.79%
Bienes Muebles e Intangibles Adquiridos con Capital del Sector Federal- Recurso Federal	8788938	98.21%
Total	8948834	100%

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.

	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-\$3,930,247	\$9,100,746
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	1,448,978	224,972
Amortización	21,948	9,641
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.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA DE FUNDACIONES		
Compartimiento de los Registros Presupuestarios y Contables		
Compartimiento del 1 que afecta al 21 de diciembre de 2015		
(Cifras en pesos)		
1. Registros Presupuestarios		273254627
2. Libro Gastos Contables no presupuestarios		
2. Libro Gastos Contables no presupuestarios		234355640
Proveedores por valores de inventarios	6000	
Emisiones del recurso de autorización por pública o privado o consorcio	6000	
Emisiones del recurso de consorcio	6000	
Otros ingresos y transferencias	6000	
Otros ingresos contables no presupuestarios		234355640
3. Libro Gastos Contables presupuestarios		273254627
3. Libro Gastos Contables presupuestarios		273254627
Proveedores de capital	6000	
Proveedores de capital	6000	
Proveedores de capital	6000	
Otros ingresos presupuestarios no contables		273254627
4. Registros Contables (4 = 3 + 2 = 3)		273254627

INSTITUCIÓN EDUCATIVA DE FUNDACIONES		
Compartimiento de los Registros Presupuestarios y los Gastos Contables		
Compartimiento del 1 que afecta al 21 de diciembre de 2015		
(Cifras en pesos)		
1. Total de registros presupuestarios		273254627
2. Libro Gastos Contables no presupuestarios		
2. Libro Gastos Contables no presupuestarios		234355640
Edificio y equipo de administración	6000	
Edificio y equipo educacional y recreativo	0	
Edificio e instrumental médico y de laboratorio	0	
Edificio y equipo de transporte	0	
Edificio de oficina y servicios	0	
Edificios, otros edificios y pertenencias	0	
Autos eléctricos	0	
Autos híbridos	0	
Autos eléctricos	0	
Autos híbridos en terreno propio	0	
Autos y pertenencias de capital	0	
Carros de ciudad y vehículos	0	
Autos en funcionamiento, usados y otros	0	
Equipos para computación y otros	0	
Equipos de oficina	0	
Equipos de oficina	0	
Equipos de oficina	0	
Otros gastos	6000	
Otros gastos contables no presupuestarios		234355640
3. Libro Gastos Contables presupuestarios		273254627
3. Libro Gastos Contables presupuestarios		273254627
Proveedores de capital	6000	
Proveedores de capital	6000	
Proveedores de capital	6000	
Otros ingresos presupuestarios no contables		273254627
4. Registros Contables (4 = 3 + 2 = 3)		273254627

b) 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, 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

MIRA DULCE MARIA RIVAS GODOY

DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES

M. EN A. LUIS RAÚL GONZÁLEZ DE LUNA

DIR. DE ALMON DEL INSTITUTO CULTURAL DE AGUASCALIENTES

