

CUENTA PÚBLICA 2016

ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, se integra como se indica a continuación:

Bancos/Tesorería: Corresponde a la disponibilidad en cuentas de cheques propiedad de la Entidad, en moneda nacional, con disponibilidad inmediata. El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2016 asciende a 972,519 pesos (10'655,773 pesos al 31 de diciembre de 2015).

Inversiones Temporales: Las inversiones temporales corresponden a recursos invertidos en valores de inmediata realización denominadas en moneda nacional, las cuales se integran de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Concepto	31-dic-15	31-dic-15
Banorte Cta. 0900958522	9,080,516.77	5,514,154
Banorte Cta. 0502798506	28,943,330.94	13,115,329
Banorte Cta. 0502798852	30,915,618.52	28,769,002
Total	68,939,466.23	47,398,485

CUENTA PÚBLICA 2016

NOTA 2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.

CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar a clientes representan el derecho de cobro que tiene la Entidad por la prestación de servicios de las áreas de negocio de laboratorio, sonido, servicios digitales, servicios a la producción, distribución, producción y difusión de spots.

Los saldos pendientes de cobro a los clientes son los siguientes:

Derechos a recibir efectivo y bienes o servicios a recibir		
Concepto	31-dic-15	31-dic-15
Clientes	55,848,246	31,427,902
Documentos por cobrar	0	0
Estimación para cuentas incobrables	(19,725,130)	(22,559,583)
Total	36,123,116	8,868,318

A continuación se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de clientes al 31 de diciembre de 2016.

Antigüedad (Días)				Total
90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	
\$ 35,803,129.85	\$ 59,494.85	\$ 262,142.74	\$ 19,723,478.89	\$ 55,848,246.33

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el periodo de enero a diciembre de 2016, la estimación para contingencias de cuentas incobrables fue actualizada, quedando con un importe al 31 de diciembre de 2016 de 19,725,130 pesos

DEUDORES DIVERSOS Y FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

Este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Deudores diversos	43,523	93,294
Funcionarios y empleados	5,000	0

CUENTA PÚBLICA 2016

Total	48,523	93,294
-------	--------	--------

a) Deudores diversos.

A continuación se desglosa el saldo al 31 de diciembre de 2016:

DEUDORES	CONCEPTO	IMPORTE
Carlos Gabriel García Agraz	Gastos varios.	2,771.00
Seguro De Separación. Individualizada	Pago en exceso	3,549.00
Nájera Prieto Claudia Xóchitl	Gastos varios.	2,831.00
Torres Orozco Carmen Lorena	Gastos varios.	2,297
Tirado Becerril Manuel Eduardo	Gastos varios.	5,000.00
Orozpe Guzmán Patricia	Gastos varios.	4,000.00
Arochi Cueva Juan Bosco Humberto	Gastos varios.	18,409
Mata Biosca Federico Tlacateotl	Gastos varios.	4,666.00
Total		48,523

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, este rubro se integra como se muestra a continuación:

Concepto	31 de Diciembre de 2016	31 de Diciembre de 2015
IVA acreditable no pagado	14,494,608	5'072,613

ANTICIPOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, este rubro se integra como se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2016

Concepto	31 de Diciembre de 2016	31 de Diciembre de 2015
Anticipo a Proveedores	254,846	254,846

NOTA 3.- BIENES DISPONIBLES PARA SU CONSUMO (ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS).

Las existencias al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, se ubican en los siguientes almacenes:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2016	31-DICIEMBRE-2015
Almacén general	1,828,901	2,168,029
Almacén de refacciones	4,994,351	5,239,986
Almacén de químicos	293,789	398,592
Almacén de película virgen	3,722,926	3,878,715
Actualización	99,242	99,242
Total	10,939,209	11,784,564

Los inventarios se valúan bajo el método de costo promedio. Durante los últimos tres ejercicios la Entidad no ha variado el método de valuación del almacén.

NOTA 4.- INVERSIONES FINANCIERAS “Sin Información que revelar”

NOTA 5.- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, la integración de los bienes muebles es la siguiente:

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	3,721,331	10,808,937
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,519,361	7,001,523
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8,559	28,970
Vehículos y Equipo de Transporte	9,220	20,733
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,347,740	42,162,776
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0

CUENTA PÚBLICA 2016

Activos Biológicos	0	0
Activos Intangibles	2,241,446	329,905
Total	46,847,657	60,352,844

Producto de la conciliación contable-física se reportan los siguientes valores al 31 de diciembre de 2016:

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
46,847,657	41,935,403	4,912,254

La diferencia reflejada entre el registro contable y la relación de bienes muebles se debe al Reconocimiento de la inflación en la información financiera, la Entidad de conformidad con la Norma Específica de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación NIFGG SP 04, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la NIF B-10 emitida por el Consejo de las Normas de Información Financiera, A.C. A partir del 1 de enero de 2008, la Entidad suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros; sin embargo, los activos, pasivos y patrimonio al 31 de diciembre de 2016 incluyen los efectos de re expresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

El monto original de los bienes muebles asciende a \$156, 118,214 más \$9, 249,609 de activos intangibles. Adicionalmente se contempla \$53, 377,495 por efectos de la re expresión.

La depreciación acumulada asciende a \$123, 432,420; más la depreciación re expresada por un monto de \$48, 465,241

Respecto a la conciliación Contable-Física se informa que el levantamiento físico del activo se ha llevado al 100%, por lo que se procedió a hacer los ajustes a los registros contables.

La diferencia entre el ejercicio 2015 y el ejercicio 2016 se deriva de la conciliación física del activo fijo, en la que se determinó la baja de bienes que fueron enajenados en ejercicios anteriores por \$ 9,460,337.68, bienes faltantes por \$1,338,510, así como bienes que se reclasificaron de acuerdo al Clasificador Único de las Contrataciones Públicas y al Clasificador por objeto del gasto ya que por su naturaleza se consideran bienes de consumo y no de activo fijo por un monto de \$1,819,518.66; por lo cual se actualizaron los registros contables con la información proporcionada por la jefatura de servicios generales.

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, la integración de los bienes inmuebles es la siguiente:

Concepto	2016	2015
Terrenos	239,374,994	239,374,994
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	131,742,803	133,381,190
Otros Bienes Inmuebles	0	0

CUENTA PÚBLICA 2016

Subtotal de Bienes Inmuebles	371,117,797	372,756,184
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	261,557,492	261,557,492
Subtotal de Construcciones en Proceso	261,557,492	261,557,492
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,675,289	634,313,676

Producto de la conciliación Contable-Física se reporta al 31 de diciembre de 2016:

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
371,117,797	371,117,797	0

El monto de Bienes inmuebles asciende a \$472, 415,750 menos la depreciación acumulada de \$101, 297,953.

Los terrenos, edificios, instalaciones, maquinaria, mobiliario y equipo, se registran a su costo de adquisición o de construcción. La depreciación de los activos se calcula bajo el método de línea recta sobre los saldos iniciales mensuales, considerando la vida útil probable de los activos y aplicando las tasas anuales descritas a continuación:

Concepto	Porcentaje
Edificio *	2.7%
Instalaciones*	2.7%
Maquinaria y equipo	10%
Mobiliario y equipo	10%
Equipo periférico	12%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Equipo de herramienta	35%

* A partir del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2001, la tasa en Edificio e Instalaciones es 2.7%. Las demás coinciden con los máximos autorizados por la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

CUENTA PÚBLICA 2016

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el periodo de enero a diciembre de 2015, la estimación para contingencias de cuentas incobrables fue actualizada, quedando con un importe al 31 de diciembre de 2016 de 19, 725,130 pesos.

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS

CIRCULANTES.

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, este rubro se integra como se muestra a continuación:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
IVA a Favor	2	7,851,941
IDE	-983	-983
ISR Retenido	211,396	211,396
Subsidio al Empleo	2,055	2,608
Total	212,470	8,064,962

OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.

Este rubro se integra como se muestra a continuación:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
Derechos de explotación (1)	32	32
Coproducciones en proceso (2)	368,156,132	360,075,724
Licencias (3)	12,653	12,653
Derechos sobre guiones	101,000	101,000
Primas y Seguros	35,500	0
Depósitos en garantía	48	48
Total	368,305,365	360,189,457

(1) El saldo por 32, se integra por los derechos de explotación en la coproducción de películas y la inversión por asociación en participación por la suma de 11'845,619 pesos, menos la amortización acumulada por 11'845,587 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2016

(2) Se refiere a coproducciones y se integran de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
México, tierra de toros	13,681,034.00	13,681,034.00
Hombre de piedra	15,000,000.00	15,000,000.00
Miradas múltiples	7,000,000.00	7,000,000.00
Yerba mala nunca muere	10,000,000.00	10,000,000.00
Loco love	10,000,000.00	10,000,000.00
Personalidad urbana	729,741.00	729,741.00
Morelos	61,692,457.00	61,692,457.00
Ramona y los escarabajos	13,000,000.00	13,000,000.00
5 de mayo	73,860,751.00	73,860,751.00
El mural	3,000,000.00	3,000,000.00
Distrital 2012	2,000,000.00	2,000,000.00
Los mayas son eternos	25,000,000.00	25,000,000.00
Secretos de vecindad	15,810,000.00	15,810,000.00
Cineteca, cd libros, la imagen	4,200,000.00	4,200,000.00
Tesoros de México	23,334,417.00	23,334,417.00
Dos artistas en un pueblo de artesanos	1,100,000.00	1,100,000.00
Después de lucía	4,500,000.00	4,500,000.00
Érase una vez	3,000,000.00	3,000,000.00
Serie así es mi vida	20,000,000.00	20,000,000.00
Serie documental sombra de Angel	20,000,000.00	20,000,000.00

CUENTA PÚBLICA 2016

Serie cazadores de leyendas	13,000,000.00	13,000,000.00
Colosio	1,106,069.00	1,106,069.00
La cebra	1,597,521.00	1,597,521.00
Bajo el cielo de tres cruces	90,400.00	90,400.00
Ciclo	284,550.00	284,550.00
Ciudadano buelna	2,917,541.00	-
De martes a martes	171,784.00	171,784.00
Diario a tres voces	155,950.00	155,950.00
Días de gracia	284,264.00	212,419.00
Ginger ninjas	614,517.00	593,050.00
González	405,881.00	206,150.00
Huérfanos	626,815.00	626,815.00
La cuarta compañía	667,719.00	588,695.00
La fórmula del doctor Funes	1,442,672.00	1,421,552.00
La verdad sospechosa	3,280,629.00	1,202,700.00
Las armas del alba	600,185.00	600,185.00
Los constituyentes	290,400.00	290,400.00
Princesa	303,800.00	150,200.00
Santo, el hombre detrás de la mascara	719,633.00	719,633.00
Tekuani	498,743.00	498,743.00
El sueño de marakame	505,150.00	-
La carga	251,370.00	206,920.00
La jaula de oro	323,520.00	323,520.00
Las oscuras primaveras	7,000,000.00	7,000,000.00
Obediencia perfecta	1,020,176.00	899,729.00
Gloria	1,367,775.00	1,367,775.00
Güeros	373,650.00	373,650.00

CUENTA PÚBLICA 2016

La delgada línea amarilla	970,248.00	837,300.00
Los hijos de la ruta	2,400.00	-
Los bañistas	239,500.00	239,500.00
Los parecidos	262,220.00	262,220.00
Uio: sácame a pasear	220,200.00	-
Maquina panamericana	452,837.00	413,295.00
Mano a mano	152,440.00	152,440.00
Almacenados	456,400.00	250,700.00
Los crímenes del mar del norte	426,640.00	-
El remolino	53,200.00	53,200.00
Viento aparte	114,080.00	-
El peluquero romántico	307,714.00	-
Sueño en otro idioma	3,200.00	-
Sin muertos no hay carnaval	305,840.00	-
Potentiae	109,840.00	-
Subtotal	370,885,873.00	362,805,465.00
Amortización aplicada	- 2,729,741.00	- 2,729,741.00
Total	368,156,132.00	360,075,724.00

(3)El saldo por 12,653 pesos, está integrado por las licencias y marcas por la suma de 687,588 pesos, menos la amortización acumulada por 674,935 pesos.

PASIVO

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

PROVEEDORES

La cuenta de proveedores corresponde a bienes previamente recibidos por conceptos relacionados principalmente por la adquisición de materiales de consumo y otros insumos, necesarios para el desarrollo y cumplimiento del objeto social de la Entidad.

Al 31 de Diciembre de 2016, el importe de este rubro asciende a 0 pesos (al 31 de diciembre de 2015, ascendía a 0 pesos).

CUENTA PÚBLICA 2016

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES

Los impuestos a cargo y retenidos al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 se muestran a continuación:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
ISR retenido sueldos	1,151,123	1,200,223
ISR retenido asimilados	177,711	197,223
ISR retenido honorarios	5,749	29,042
ISR retenido honorarios		4,269
3 % sobre nómina	286,650	281,594
INFONAVIT	316,168	306,081
SAR	394,850	383,640
IMSS	499,130	521,743
IVA retenido	6,137	30,982
IVA retenido		4,554
Derechos de descarga	389,516	170,057
IVA por pagar	292,376	
Subtotal	3,519,410	3,129,408
IVA trasladado no cobrado	7,778,249	4,247,142
Total	11,297,659	7,376,550

NOTA 9.- PROVISIONES A CORTO PLAZO

Este rubro se integra como se muestra a continuación:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
----------	-----------	-----------

CUENTA PÚBLICA 2016

Acreedores diversos	35,534,027	7,512,514
Otras cuentas por pagar	885,481	1,176,138
Otros documentos por pagar	55,101	115,092
Depósitos en garantía	-	-
Total	36,474,609	8,803,744

Los saldos al 31 de diciembre de 2016, presentan los siguientes vencimientos:

Antigüedad (Días)				Total
90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	
\$ 30,691,844	\$4,021,178	\$ 0.00	\$821,005	\$35,534,027

a) Acreedores diversos.

Los principales saldos de este rubro corresponden a pasivos de producción de spots y difusión de los mismos los cuales se estima que sean pagados en su totalidad durante el primer trimestre del ejercicio 2017.

b) Otras cuentas por pagar.

Los principales saldos de este rubro corresponden a rentas cobradas por anticipado.

c) Otros documentos por pagar.

Los principales saldos de este rubro corresponden a anticipos de clientes.

NOTA 10.- PROVISIONES A LARGO PLAZO.

El incremento a la provisión para pensiones registradas al 31 de Diciembre de 2016, se realizó de acuerdo con la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los Empleados" con la valuación actuarial del pasivo contingente generado por Prima de Antigüedad e Indemnización Legal practicada en la Entidad al 31 de diciembre de 2016, la cual se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2016

Beneficio	Prima de Antigüedad	Indemnización Legal
Obligación de Beneficios Definidos	3,110,585	19,547,567
(-) Activos del Plan	0	0
Situación de Financiamiento Déficit/(Superávit)	3,110,585	19,547,567
(+) Exceso de Activos del Plan no reconocido debido al Techo de los Activos	0	0
Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos (P(A)NBD)	3,110,585	19,547,567
CONCILIACIÓN CONTABLE DEL PASIVO/(ACTIVO) DE BENEFICIOS DEFINIDOS		
Reserva registrada al 1 de Enero de 2016	2,980,007	20,392,413
Costo Neto del Periodo 2016 (Resultados)	380,442	2,407,843
Aportación a los Activos del Plan	0	0
Pagos realizados con cargo a la Reserva	(120,455)	(557,784)
Remediciones P(A)NBD 2016 (ORI)	(129,409)	(2,694,905)
Exceso de Activos del Plan no reconocido	0	0
Reserva registrada al 31 de Diciembre de 2016	3,110,585	19,547,567

Los beneficios relativos a la prima de antigüedad por \$3, 110,585 (\$2, 672,252 al 31 de diciembre de 2015) y los beneficios por Terminación y Retiro relativos a la indemnización legal por \$19, 547,567 (\$16, 978,334 al 31 de diciembre de 2015), se encuentran registrados en el rubro de Beneficios a los empleados con un importe total de \$22, 658,152 (\$19, 650,586 al 31 de diciembre de 2015).

La metodología de cálculo empleada en esta valuación es acorde con los principios actuariales generalmente aceptados y con los lineamientos establecidos en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados" (NIF D-3), vigente a partir del 1 de enero de 2016 y emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.

A la fecha de valuación no existe un Fondo constituido para el financiamiento de las obligaciones generadas por la Prima de Antigüedad. Sin embargo la empresa cuenta en sus registros contables con una Reserva en Libros para cubrir las obligaciones para cada uno de los planes.

NOTA 11.- FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA A CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO. Sin Información que revelar

NOTA 12.- PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS. Sin Información que revelar

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES (RESULTADOS)

NOTA 13.- INGRESOS POR SERVICIOS.

Los objetivos fundamentales de la Entidad son prestar toda clase de servicios para la filmación y la explotación de películas, así como para la realización de campañas publicitarias o de comunicación social.

El saldo de los ingresos por la prestación de servicios generados al 31 de diciembre de 2016 asciende a 238, 682,262 pesos (202, 256,773 pesos al 31 de diciembre de 2015).

Los ingresos por servicios se integran como siguen:

CUENTA PÚBLICA 2016

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
Laboratorio	4,126,039	1,492,310
Sonido	3,619,836	8,748,004
Servicios a la Producción (1)	223,474,518	177,612,055
Servicios Digitales	2,949,216	8,506,273
Distribución	0	100,534
Otros (2)	6,124,700	7,035,982
Descuentos s/ventas	(1,612,047)	(1,238,385)
Total	238,682,262	202,256,773

(1)Este rubro integra básicamente los ingresos relacionados con la realización de spots y campañas publicitarias o de comunicación social a entes de la Administración Pública.

(2)Este rubro está integrado por los ingresos diversos no propios de la actividad.

NOTA 14.- COSTO DE VENTAS.

Este rubro integra principalmente los gastos efectuados en la producción y difusión de spots y de campañas publicitarias institucionales, contratadas con entidades del sector público.

NOTA 15.- TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO FEDERAL

Durante el ejercicio 2016 se recibieron Transferencias del Gobierno Federal para Gasto Corriente por un importe de 70, 990,961 pesos, mismos que se aplicaron para cubrir pérdida de operación a través de aplicaciones como gastos de operación.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA.

NOTA 16.- PATRIMONIO CONTRIBUIDO

APORTACIONES

Las aportaciones del Gobierno Federal presentan ya incluida su actualización, un saldo al 31 de diciembre de 2016 por 875'333,995 pesos mismo que presentaba al 31 de diciembre de 2015 y se integran como sigue:

Aportaciones	31-dic-16	31-dic-15
--------------	-----------	-----------

CUENTA PÚBLICA 2016

Capitalizadas	417,027,601	417,027,601
No capitalizadas	458,306,394	458,306,394
Total	875,333,995	875,333,995

En el Estado de Variaciones en el Capital contable, se presentan los rubros que lo integran y su movimiento en el ejercicio de 2016, hasta concluir en este rubro, los saldos siguientes:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
Patrimonio	1,109,382,647	1,111,191,551

NOTA 17.- PATRIMONIO GENERADO

Este rubro se encuentra integrado principalmente por los Resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio como se indica a continuación:

Concepto	31-dic-15
Ejercicio 2001	205,096
Ejercicio 2002	(14,938,411)
Ejercicio 2003	(5,927,957)
Ejercicio 2004	(13,113,481)
Ejercicio 2005	(7,680,040)
Ejercicio 2006	(12,273,594)
Ejercicio 2007	(9,610,440)
Ejercicio 2008	(11,478,143)
Ejercicio 2009	(12,196,358)
Ejercicio 2010	(29,621,812)
Ejercicio 2011	150,347,676
Ejercicio 2012	187,278,233
Ejercicio 2013	67,686,907

CUENTA PÚBLICA 2016

Ejercicio 2014	(74,004,483)
Ejercicio 2015	28,022,004
Subtotal	242,695,197
Actualización a Diciembre de 2007	(6,837,640)
Subtotal	235,857,557
Resultado del Ejercicio 2016	(1,808,905)
Total del Patrimonio Generado	234,048,652

NOTA 18.- ENTORNO FISCAL.

El entorno fiscal reportado al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Con relación al régimen fiscal de la Entidad, se presenta a continuación un resumen en materia de: Impuesto sobre la Renta, con relación a Pérdidas Fiscales, en materia de devolución o compensación; Participación de los Trabajadores en la Utilidad.

- a) La Ley del Impuesto sobre la Renta vigente, establece que las pérdidas fiscales podrán actualizarse mediante la aplicación de factores derivados del INPC, para su amortización contra las utilidades fiscales que se obtengan en los diez años siguientes, bajo ciertas circunstancias. De lo cual se deriva el resumen siguiente:

Ejercicio en que ocurre	Pérdida histórica	Pérdida por amortizar actualizada a junio de 2016	Ejercicio de vencimiento
2007	43,509,232	59,135,516	2017
2008	55,184,502	71,172,505	2018
2009	49,051,516	59,177,825	2019
2010	63,348,931	74,551,030	2020
2011	36,115,896	40,845,419	2021
2012	229,318,160	263,140,155	2022

CUENTA PÚBLICA 2016

2014	218,857,236	225,138,439	2024
2015	96,581,284	123,908,592	2025
2016	86,164,114	86,164,114	2026
	878,130,871	1,003,233,595	

Por el periodo fiscal comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2016 la Entidad obtuvo pérdidas fiscales de (86, 164,114 pesos), por lo que no causó Impuesto Sobre la Renta.

a) Con relación a la Participación de los Trabajadores en la Utilidad, no se tiene base para su cálculo, es decir es 0 pesos, por el periodo comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

IV. NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 19.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El análisis de los saldos inicial y final que figura en la última parte del Estado de Flujo y Efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	31-dic-16	31-dic-15
Efectivo en Bancos - Tesorería	972,519	10,655,773
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	68,939,466	47,398,485
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	69,911,985	58,054,258

NOTA 20.- ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Al 31 de Diciembre de 2016, el incremento por la adquisición de bienes inmuebles corresponde a:

Concepto	31-dic-16
----------	-----------

CUENTA PÚBLICA 2016

Coproducciones	8,080,406	
Total	8,080,406	

NOTA 21.- CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

	31-dic-16	31-dic-15
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	15,550,826	39,189,070
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciación	15,143,575	13,922,334
Amortización	0	0
Incremento en las provisiones	2,216,156	(2,755,268)
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	(25,740,379)	8'876,328
Partidas Extraordinarias	0	0

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

Estudios Churubusco Azteca, S.A.		
Conciliación entre los ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$303,453,299
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$10,944,462
Servicios proporcionados en Coproducción 2016	8,080,406	
Pago de facturas 2016 con anticipos de clientes de ejercicios anteriores	345,870	
Diferencia por Tipo de Cambio (Utilidad)	2,100,095	

CUENTA PÚBLICA 2016

Bonificaciones y Descuentos sobre compras	323,310	
Depuración de Cuentas 1123, 1126, 2115, 2119 y por vigencia	94,669	
Ajuste por Inventario físico 2016	111	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$285,785
Tarificador	\$285,785	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$0	
4. Ingresos Contables (4= 1+2-3)		\$314,111,976

Estudios Churubusco Azteca, S.A. Cconciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$331,536,225
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$34,913,846
IVA Acreditable de gastos (cuenta 1194)	34,207,195	
Pago de Pasivos Laborales (Finiquitos e Indemnizaciones)	1,001,818	
Utilidad por tipo de cambio	- 7,341	
Descuento sobre compras	- 323,310.10	
Ajuste de cuentas por registro de comprobantes	- 15	
Seguro Metlife		

CUENTA PÚBLICA 2016

	35,501	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$0	
3. Más gastos contables no presupuestales		\$19,298,502
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	15,143,575	
Estimaciones para cuentas incobrables	-1,469,649	
Materiales y Suministros (Consumos de almacén y ajustes por inventario)	845,550	
Provisiones de Pasivos Laborales (Finiquitos e Indemnizaciones)	3,685,805	
Provisión por gratificación de fin de año	323,579	
Perdida Cambiaria (Gastos Financieros)	769,586	
Ajuste IMSS	56	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$315,920,880

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN):

NOTA 22.- CUENTAS PRESUPUESTARIAS.

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 la Entidad, ejerció un presupuesto modificado por 470, 990,960.54 pesos y 460'892,924 pesos respectivamente, mismos que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	2016
	INGRESOS:	
8.1.1	Presupuesto Estimado	471,089,670
8.1.3	Presupuesto Modificado	470,990,961
8.1.3	Presupuesto Devengado	303,453,299
8.1.5	Presupuesto Cobrado	281,004,195

CUENTA PÚBLICA 2016

	EGRESOS:	
8.2.1	Presupuesto Aprobado	471,089,670
8.2.3	Presupuesto Modificado	469,213,991
8.2.5	Presupuesto Devengado	331,536,225
8.2.6	Presupuesto Ejercido	331,536,225
8.2.7	Presupuesto Pagado	294,032,718

Al 31 de diciembre de 2016 en el ejercicio presupuestal los ingresos cobrados ascendieron a 281,004,195 pesos presentando una variación de 13,028,523 pesos comparados con el presupuesto pagado. Los recursos fiscales fueron ejercidos al cien por ciento.

El presupuesto modificado autorizado a la Entidad por 470,990,961 pesos fue ejercido de la siguiente manera: presupuesto pagado por 294,032,718 pesos; presupuesto devengado por 331,536,225 pesos; este último corresponde principalmente a los trabajos relativos a spots contraídos con PRESIDENCIA, LOTENAL, INMUJERES, ISSSTE, SEGOB, CONSAR, entre otros, estos trabajos se efectuaron en los últimos días del mes de diciembre de 2016.

ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.						
ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2016						
Capítulo	Concepto	Modificado	Devengado	Ejercido	Pagado	Disponible
1000	SERVICIOS PERSONALES	49,354,133	59,394,808	59,394,808	58,080,208	(10,040,675)
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	23,763,432	20,366,135	20,366,135	20,366,135	3,397,297
3000	SERVICIOS GENERALES	396,096,426	251,775,282	251,775,282	215,586,376	144,321,144
6000	INVERSIÓN PÚBLICA	469,213,991	331,536,225	331,536,225	294,032,718	137,677,765
	TOTAL	49,354,133	59,394,808	59,394,808	58,080,208	(10,040,675)

NOTA 23.- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES.

CUENTA PÚBLICA 2016

CONTINGENCIAS POR ASUNTOS LABORALES.

Al término del periodo comprendido de enero a diciembre de 2016, se cerró con once litigios en trámite, con las observaciones siguientes:

- Un juicio laboral donde existen tres actores (1245/2012).
- Un procedimiento laboral en donde la Entidad sólo es un tercero llamado a juicio, sin que se considere como un procedimiento laboral contingente.

Se presenta a continuación los riesgos existentes:

Número de expediente	Estado procesal
2142/2011 Inciso A	Se reanuda procedimiento \$3'482,390.1 (Tres millones cuatrocientos ochenta y dos mil trescientos noventa pesos 1/100 Moneda Nacional), aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
587/2011 Inciso B	Finalizado a través de Convenio ante la Junta Federal, se dio por terminado el mismo, realizando el pago por la cantidad de \$2'736,981.76
547/2011 Inciso A	Pendiente de Dictamen \$2'011,993.9 (Dos millones once mil novecientos noventa y tres pesos 9/100 Moneda Nacional), aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
718/2011 Inciso A	Pendiente de Dictamen \$3'190,568.01 (Tres millones ciento noventa mil quinientos sesenta y ocho pesos 01/100 Moneda Nacional), aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
205/2011 Inciso B	Finalizado a través de Convenio ante la Junta Federal, se dio por terminado el mismo, realizando el pago por la cantidad de \$1'903,323.08

CUENTA PÚBLICA 2016

1300/2012 1 inciso A	Desahogo de pruebas \$960,330.00 (Novecientos sesenta mil trescientos treinta pesos 00/100 Moneda Nacional), aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
1245/2012 En el presente procedimiento son tres actores. Inciso A	Desahogo de pruebas \$982,485.06 (Novecientos ochenta y dos mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 06/100 Moneda Nacional) \$970,659.06 (Novecientos setenta mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 06/100 Moneda Nacional) \$970,659.06 (Novecientos setenta mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 06/100 moneda Nacional) Cantidades aproximadamente al mes de diciembre 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
1/2012 Inciso A	Pendiente de Dictamen \$542,209.68 (Quinientos cuarenta y dos mil doscientos nueve pesos 68/100 Moneda Nacional), aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
633/2011 (acumulado al 23/2012) Inciso A	Pendiente Dictamen \$1'154,080.5 (Un millón ciento cincuenta y cuatro mil ochenta pesos 5/100 Moneda Nacional), aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
1675/2008 (acumulado al 96/2012) Inciso A	Se dictó Laudo favorable a la Entidad, confirmado por el Tribunal Colegiado
88/2014	Laudo Emitido en favor de la Entidad, mismos que actualmente se encuentra en revisión ante la Suprema Corte de Justicia de la Nación. \$153,101.94 (Ciento cincuenta y tres mil ciento un pesos 94/100 Moneda Nacional) aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo del laudo o ejecutoria de amparo.

CUENTA PÚBLICA 2016

Inciso A	
1395/2014 Inciso A	Desahogo de pruebas \$1'044,515.37 (Un millón cuarenta y cuatro mil quinientos quince pesos 37/100 Moneda Nacional) aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
04/2016 Inciso A	Emplazamiento de los codemandados \$165,589.00 (Ciento sesenta y cinco mil quinientos ochenta y nueve pesos 00/100 Moneda Nacional) aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo de la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.
1843/16 Inciso A	Emplazamiento de los codemandados \$236,765.02 (Doscientos treinta y seis mil setecientos sesenta y cinco pesos 02/100 Moneda Nacional) aproximadamente al mes de diciembre de 2016, cantidad que puede variar dependiendo de la actualización de salarios caídos y/o del laudo correspondiente.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA:

NOTA 24.- INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de Estudios Churubusco Azteca S.A., se emiten para proveer información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

Se informan los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades, así como sus principales políticas aplicadas.

NOTA 25.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Sin Información que revelar

NOTA 26.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

CUENTA PÚBLICA 2016

a) El 23 de febrero de 1944 se constituyó la empresa denominada Productores Asociados Mexicanos, S.A., la cual cambió su denominación a Estudios Churubusco Azteca, S.A., el 13 de noviembre de 1950.

b) Durante el periodo comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2016 la Entidad no ha efectuado cambios en su estructura.

NOTA 27.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) La Entidad es una empresa con fines lucrativos, de participación estatal mayoritaria y sectorizada en la Secretaría de Educación Pública (SEP), a través del Consejo Nacional para la Cultura y las Artes y coordinada por el Instituto Mexicano de Cinematografía.

b) La actividad principal de los Estudios consiste en la prestación de servicios para la filmación y la explotación de películas mediante el uso de sus instalaciones, equipo y laboratorio, tanto en el país como en el extranjero; y la ejecución de todo género de actividades tendientes a desarrollar la industria cinematográfica.

Mediante Asamblea General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 28 de Junio de 2011, la Entidad modificó su cláusula tercera de los estatutos de la sociedad, agregando como objetivo: La ejecución de toda clase de trabajos y actos de comunicación, publicitarios y de propaganda, así como la creación, dirección y contratación de toda clase de ideas, productos y servicios para la realización de campañas publicitarias, propagandistas o de comunicación social, por medio del cine, prensa, revistas, internet, televisoras, radio emisoras, tableros físicos, electrónicos o virtuales, impresos, medios exteriores, alternativas y publicidad directa, así como cualesquiera otros medios que sean propios de la publicidad, propaganda, comunicación y difusión conocidos o por conocer, en México y en el extranjero.

c) El ejercicio fiscal normal comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) El marco jurídico aplicable a la Entidad se muestra en nuestro Manual de Organización, destacándose la siguiente base legal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Estatutos Constitutivos de ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA S. A.

CÓDIGOS:

- Código Civil Federal.
- Código Civil para el Distrito Federal.
- Código Penal Federal.
- Código Penal para el Distrito Federal.
- Código de Comercio.
- Código Federal de Procedimientos Penales.
- Código Federal de Procedimientos Civiles.
- Código de Procedimientos Civiles para el Distrito Federal.

•Código de Procedimientos Penales para el Distrito Federal.

•Código Fiscal de la Federación.

•Código Fiscal del Distrito Federal.

LEYES:

•Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.

•Ley General de Sociedades Mercantiles.

•Ley Federal del Derecho de Autor.

•Ley Federal del Trabajo.

•Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

•Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

•Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.

•Ley General de Contabilidad Gubernamental.

•Ley de Amparo.

•Ley de la Propiedad Industrial.

•Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

•Ley de Planeación.

•Ley del Impuesto Sobre la Renta.

•Ley del Impuesto sobre Tenencia o uso de vehículos.

•Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los trabajadores.

•Ley Federal del Procedimiento Administrativo.

•Ley de Procedimiento Administrativo para el Distrito Federal.

•Ley del Tribunal Contencioso Administrativo para el Distrito Federal.

•Ley de Establecimientos Mercantiles para el Distrito Federal.

•Ley de Protección Civil para el Distrito Federal.

- Ley de Justicia Cívica para el Distrito Federal.
- Ley Reglamentaria del artículo 5°. Constitucional, relativo al ejercicio de las Profesiones en el Distrito Federal.
- Ley General de Bienes Nacionales.
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
- Ley del Seguro Social.
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
- Ley Federal de la Cinematografía.
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- Ley Federal de Responsabilidad Patrimonial del Estado.
- Reglamento de la Ley de Protección Civil para el Distrito Federal.
- Reglamento de la Ley Federal de la cinematografía.
- Reglamento de Anuncios para el Distrito Federal.
- Reglamento del Registro Público de la Propiedad Federal.
- Reglamento del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.
- Reglamento Interior de la Secretaría de Educación Pública.
- Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
- Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- Y las demás disposiciones jurídicas aplicables para la debida operación y Administración de la Entidad.

e) La Entidad, por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, está sujeta básicamente al régimen fiscal siguiente:

Contribuciones federales: Es causante del Impuesto sobre la Renta (ISR) de las personas morales; y no es causante del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios. Respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), se paga por la adquisición de materiales, suministro de bienes de consumo y servicios, así como por bienes de activo fijo.

CUENTA PÚBLICA 2016

Es retenedor del ISR sobre sueldos y salarios y del ISR por honorarios asimilables, así como del ISR e IVA por la prestación de servicios profesionales. En materia de seguridad social, entera y liquida las cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social y al Instituto Nacional del Fondo de la Vivienda para los Trabajadores.

Está obligada a retener derechos del 5 al millar por pagos de contratos de obra pública.

Contribuciones locales: Es causante del Impuesto Predial, del Impuesto sobre Nóminas, y está obligado al pago de los Derechos de Descarga.

f) La estructura organizacional básica de la Entidad es el siguiente:

Asamblea de accionistas

Dirección General

4 Direcciones de área

12 Gerencias

13 Jefaturas de departamento

NOTA 28.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Se concluyó con la implementación de nuestro sistema de contabilidad gubernamental, el registro de nuestras operaciones fue de acuerdo a la base de devengado (acumulativa) de las transacciones y considerando los postulados básicos de contabilidad gubernamental y en general la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones aplicables.

Asimismo se aplicaron supletoriamente a la normatividad del CONAC las siguientes Normas contables emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:

NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades.

NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.

NIFGG SP 04 Re expresión.

NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales.

Además, en su caso, también se aplican supletoriamente las Normas de Información Financiera Mexicanas, emitidas por el Consejo Mexicano de las Normas de Información Financiera, A.C.

A partir del ejercicio que inicio el 1º de enero de 2013, se llevaron los registros contables conforme a lo indicado en el Oficio CONAC/Secretaría Técnica.- 0247/2012 de fecha 14 de septiembre de 2012 emitido por el Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los acuerdos emitidos por el CONAC de las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), de las Reglas Específicas del Registro y

CUENTA PÚBLICA 2016

Valoración del Patrimonio y los Parámetros de Estimación de Vida Útil que fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación, el 27 de diciembre de 2010, el 13 de diciembre de 2011 y el 15 de agosto de 2012.

Los estados financieros por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 se elaboraron de conformidad con lo señalado en los Lineamientos Específicos para la Elaboración de los Estados Financieros, Aplicables a las Entidades Paraestatales Federales y la Integración de la Información Contable para Efectos de la Elaboración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013 emitidos mediante el Oficio Circular No. 309-A-0022/2013 de fecha 18 de febrero de 2012 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. En relación con las cifras dictaminadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013; según lo indicado en el punto 3) del inciso C. del apartado III de los citados Lineamientos Específicos; para efectos de su comparabilidad, fueron agrupadas, reclasificadas y convertidas conforme a la nomenclatura del plan de cuentas del CONAC y presentadas considerando las particularidades de la estructura de los estados financieros señalada en el anexo 1 de los Lineamientos Específicos; dicha convergencia se efectuó con el objeto de facilitar el análisis de las cifras financieras.

NOTA 29.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.

Los estados financieros adjuntos están preparados considerando la normatividad emitida por el CONAC y los criterios establecidos por las Normas de Información Financiera emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las cuales difieren con lo establecido en las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de las Normas de Información Financiera, A.C.

Las prácticas contables gubernamentales que no coinciden con las Normas de Información Financiera Mexicanas, principalmente son las siguientes:

- Hasta el ejercicio 2007, no se reconocieron de manera integral los efectos de inflación conforme al Boletín B-10, en el año 2008 entraron en vigor las nuevas NIF de la Serie A relativas al marco conceptual de la teoría y práctica contable y de la Serie B, C y D aplicables a los estados financieros en su conjunto.
- La nomenclatura y denominación de las cuentas de los estados financieros, no están de acuerdo con la indicada en las NIF.

De conformidad con la Norma de Información Financiera D-4 Impuesto a la utilidad (NIF D-4), vigente a partir del 1° de enero de 2008, emitida por el Consejo de Normas de Información Financiera A.C.; existe la obligación de reconocer los efectos de los impuestos diferidos originados por las partidas temporales que afecten a la utilidad o pérdida integral. Será necesario reconocer el Impuesto al Activo como un crédito fiscal y a su vez como un activo por impuesto diferido, sólo deben reconocerse este tipo de activos en aquellos casos en que exista la probabilidad de recuperarlos contra el impuesto a la utilidad de periodos futuros.

Derivado de lo anterior, la Administración de la Entidad ha considerado conveniente no reconocer ningún efecto diferido, debido a que se han generado pérdidas fiscales importantes y no se tiene la certeza de que en un futuro cercano se obtengan utilidades fiscales suficientes contra las que puedan ser amortizadas.

Las principales prácticas de contabilidad utilizadas se describen a continuación:

a) Efectos de la inflación:

Para el Reconocimiento de la inflación en la información financiera, la Entidad de conformidad con la Norma Específica de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación NIFGG SP 04, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la NIF B-10 emitida por el Consejo de las Normas de Información Financiera, A.C. y en virtud de que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26%, la información financiera no reconoce los efectos de la inflación.

La inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es de 9.57 %, por lo tanto, dado que el entorno económico califica como no inflacionario, a partir del 1 de enero de 2008, la Entidad suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros; sin embargo, los activos, pasivos y patrimonio al 31 de Diciembre de 2015 incluyen los efectos de re expresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

CUENTA PÚBLICA 2016

Los porcentajes de inflación por el periodo comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2016 y por el año que terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron del 3.36 % y del 2.13 %, respectivamente.

b) Efectivo e inversiones.

Se encuentra representado principalmente por depósitos bancarios a la vista e inversiones de inmediata realización, valuadas al cierre del ejercicio a su valor neto de realización, registrándose los intereses cuando se devengan.

Los rendimientos generados por las cuentas productivas con recursos fiscales, son enterados a la Tesorería de la Federación.

c) Método de valuación de las inversiones en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

Sin información por revelar

d) Inventarios.

Los inventarios se valúan bajo el método de costos promedio y corresponden principalmente a las existencias de bienes de consumo para los servicios de las unidades administrativas; los materiales y productos químicos de laboratorio, así como por las refacciones para cubrir el programa de mantenimiento a las máquinas de laboratorio.

e) Beneficios a los Empleados.

De acuerdo con lo establecido en los artículos 162 y 50 de la Ley Federal del Trabajo, los trabajadores que tengan una antigüedad de 15 años o más de servicios prestados, tienen derecho a una prima de antigüedad consistente en doce días de salario por cada año de servicio prestado, que se reconoce como costo en los años en que se prestan los servicios correspondientes; se tienen registradas las reservas para prima de antigüedad e indemnización legal que se determinan con base en cálculos actuariales establecidos en la Norma de Información Financiera D-3 Beneficios a los Empleados (NIF D-3), vigente a partir del 1° de enero de 2008, sin que se tenga constituido un fondo por dichos conceptos.

A partir del 1° de Enero de 2008, inicia la vigencia de la Norma de Información Financiera D-3, la cual substituye al boletín D-3 e implica cambios substanciales en la metodología de valuación y en la forma en la que hasta el momento las obligaciones laborales se han venido reflejando en la contabilidad. Dentro de estos cambios destacan:

- Presentación en Estados Financieros clasificando en directos a corto y largo plazo.
- Definición de periodos más cortos de amortización.
- Las provisiones serán consideradas partidas monetarias.
- Incorporación de carrera salarial del personal.
- Nuevos y exhaustivos requerimientos de revelación de obligaciones.
- Eliminación de pasivo adicional y sus contrapartidas de activo intangible y capital.
- Incorporación de la PTU como parte de su normatividad.

f) Provisiones

CUENTA PÚBLICA 2016

El incremento a la provisión para pensiones registradas al 31 de Diciembre de 2016, se realizó de acuerdo con la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los Empleados" con la valuación actuarial del pasivo contingente generado por Prima de Antigüedad e Indemnización Legal practicada en la Entidad al 31 de diciembre de 2016, la cual se muestra a continuación:

Beneficio	Prima de Antigüedad	Indemnización Legal
Obligación de Beneficios Definidos	3,110,585	19,547,567
(-) Activos del Plan	<u>0</u>	<u>0</u>
Situación de Financiamiento Déficit/(Superávit)	3,110,585	19,547,567
(+) Exceso de Activos del Plan no reconocido debido al Techo de los Activos	<u>0</u>	<u>0</u>
Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos (P(A)NBD)	3,110,585	19,547,567
CONCILIACIÓN CONTABLE DEL PASIVO/(ACTIVO) DE BENEFICIOS DEFINIDOS		
Reserva registrada al 1 de Enero de 2016	2,980,007	20,392,413
Costo Neto del Periodo 2016 (Resultados)	380,442	2,407,843
Aportación a los Activos del Plan	0	0
Pagos realizados con cargo a la Reserva	(120,455)	(557,784)
Remediones P(A)NBD 2016 (ORI)	(129,409)	(2,694,905)
Exceso de Activos del Plan no reconocido	<u>0</u>	<u>0</u>
Reserva registrada al 31 de Diciembre de 2016	3,110,585	19,547,567

Los beneficios relativos a la prima de antigüedad por \$3, 110,585 (\$2, 672,252 al 31 de diciembre de 2015) y los beneficios por Terminación y Retiro relativos a la indemnización legal por \$19, 547,567 (\$16, 978,334 al 31 de diciembre de 2015), se encuentran registrados en el rubro de Beneficios a los empleados con un importe total de \$22, 658,152 (\$19, 650,586 al 31 de diciembre de 2015).

La metodología de cálculo empleada en esta valuación es acorde con los principios actuariales generalmente aceptados y con los lineamientos establecidos en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados" (NIF D-3), vigente a partir del 1 de enero de 2016 y emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.

g) Reservas.

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el periodo de enero a diciembre de 2015, la estimación para contingencias de cuentas incobrables fue actualizada, quedando con un importe al 31 de diciembre de 2016 de 19, 725,130 pesos

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.

Sin información por revelar

i) Reclasificaciones.

Sin información por revelar

j) Clientes.

CUENTA PÚBLICA 2016

Las cuentas por cobrar a cargo de clientes, corresponden a los servicios prestados en las áreas de negocio de laboratorio, sonido, servicios digitales, servicios a la producción y producción y difusión de spot.

Las cuentas por cobrar cuya antigüedad es superior a 60 días naturales se congelan y se evalúa el historial crediticio del cliente, a fin de emprender las acciones jurídicas correspondientes para la recuperación del saldo vencido, traspasándose a cartera vencida.

Las cuentas por cobrar que se determinan de difícil recuperación, se turnan al área Jurídica para su gestión de cobro por la vía legal.

Las cuentas por cobrar que se dictaminan como incobrables, se registran en la estimación con cargo a resultados y posteriormente se solicita al Comité de Cancelación de adeudos la autorización para su cancelación, de acuerdo con el procedimiento respectivo.

NOTA 30.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO Sin Información que revelar

Las transacciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes en las fechas de su concertación. Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros.

Las fluctuaciones cambiarias se reconocen en los resultados del ejercicio y forman parte del costo integral de financiamiento.

NOTA 31.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.

CUENTA PÚBLICA 2016

ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.						
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015						
(Cifras en pesos)						
	CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	FLUJO DEL PERIODO
	ACTIVO					
	ACTIVO NO CIRCULANTE					
	Bienes Inmuebles					
	Terrenos	992	-	-	992	-
ACT	Edificios no Habitacionales	60,681,006	-	-	60,681,006	-
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	261,557,492	-	-	261,557,492	-
ACT	Actualización de Bienes Inmuebles	411,733,752	-	-	411,733,752	-
	Bienes Muebles					
Efectiv	Mobiliario y Equipo de Administración	23,569,279	27,550,838	-	51,120,117	27,550,838
Efec	Mobiliario y Equipo Educativo	9,872,590	40,108,236	-	49,980,826	40,108,236
Ban	Equipo e Instrumental Médico	75,500	648,141	-	723,641	648,141
Inve	Equipo de Transporte	1,646,831	(556,353)	-	1,090,478	(556,353)
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	142,400,636	(89,197,485)	-	53,203,151	(89,197,485)
Derec	Actualización de Bienes Muebles	63,196,287	(9,818,792)	-	53,377,495	(9,818,792)
Cuei						
Deu	Activos Intangibles					
Prés	Activos Intangibles	421,352	8,828,257	-	9,249,609	8,828,257
Impu						
Otro	Depreciación, Deterioro y Amortización Acum.					
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(20,411,190)	-	1,638,387	(22,049,577)	(1,638,387)
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(125,496,465)	-	(9,072,208)	(116,424,257)	9,072,208
Derec	Depreciación Acumulada de Activos Intangibles	(91,447)	-	6,916,716	(7,008,163)	(6,916,716)
Anti	Actualización de la Depreciación Acumulada	(134,490,095)	-	(6,776,478)	(127,713,617)	6,776,478
Anti						
Anti	Otros Activos no Circulantes					
	Primas y Seguros	-	-	-	-	-
Almac	Licencias	687,588	1,629,953	1,594,453	723,089	35,501
Alm:	Amortización de Licencias	(674,935)	-	-	(674,935)	-
Actu	Derechos de Explotación y Coproducciones	373,003,448	8,080,406	-	381,083,854	8,080,406
	Amortización de Derechos	(14,575,328)	-	-	(14,575,328)	-
	Inversión de Asociación en Participación	1,647,637	-	-	1,647,637	-
Estima	Cortometraje	80,555	-	-	80,555	-
Estir	Amortización de Cortometraje	(80,555)	-	-	(80,555)	-
Mat	Derechos sobre Guiones	38,000	-	-	38,000	-
Estir	Obra Litográfica	63,000	-	-	63,000	-
	Depósitos en Garantía	48	-	-	48	-
Otros	Total de Activos no Circulantes	1,054,855,978	(12,726,799)	(5,699,131)	1,047,828,310	(7,027,668)
Sub:						
Impu	Total de Activos	1,147,048,833	1,490,365,750	1,457,601,516	1,179,813,067	32,764,234
	Impuesto sobre Depósitos en Efectivo	(983)	-	-	(983)	-
	ISR Retenido de Instituciones Bancarias	211,396	-	-	211,396	-
	Total de Activos Circulantes	92,192,855	1,503,092,549	1,463,300,647	131,984,757	39,791,902

a) Inmuebles, maquinaria y equipo.

Los terrenos, edificios, instalaciones, maquinaria, mobiliario y equipo, se registran a su costo de adquisición o de construcción.

La depreciación de los activos se calcula bajo el método de línea recta sobre los saldos iniciales mensuales, considerando la vida útil probable de los activos y aplicando las tasas anuales descritas a continuación:

Concepto	Porcentaje
Edificio *	2.7%

CUENTA PÚBLICA 2016

Instalaciones*	2.7%
Maquinaria y equipo	10%
Mobiliario y equipo	10%
Equipo periférico	12%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Equipo de herramienta	35%

* A partir del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2001, la tasa en Edificio e Instalaciones es 2.7%. Las demás coinciden con los máximos autorizados por la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

NOTA 32.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS Sin Información que revelar

NOTA 33.- REPORTE DE RECAUDACIÓN Sin Información que revelar

NOTA 34.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

CUENTA PÚBLICA 2016

ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.					
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015					
(Cifras en pesos)					
CONCEPTO	MONEDA DE CONTRATACION	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL PERIODO	DEPURACION O CONCILIACION	SALDO FINAL
PASIVO					
PASIVO CIRCULANTE					
Cuentas por Pagar a Corto Plazo					
Proveedores	Pesos	-	-	-	-
Contratistas por Obras Públicas	Pesos	26,402	(26,402)	-	-
Acreedores Diversos	Pesos	7,512,514	28,021,513	-	35,534,027
Retenciones y Contribuciones	Pesos	7,376,549	3,921,110	-	11,297,659
Otras Cuentas por Pagar	Pesos	1,176,138	(290,657)	-	885,481
Documentos por Pagar a Corto Plazo					
Otros Documentos por pagar	Pesos	115,092	(59,991)	-	55,101
Otros Pasivos a Corto Plazo					
Depositos en Garantia	Pesos	-	-	-	-
Total de Pasivos Circulantes		16,206,695	31,565,574	-	47,772,268
Provisiones a Corto Plazo					
Provisión para Prima de Antigüedad	Pesos	2,672,252	438,333	-	3,110,585
Provisión para Indemnización Legal	Pesos	16,978,334	2,569,233	-	19,547,567
Total de Pasivos No Circulantes		19,650,586	3,007,566	-	22,658,152
Total de Pasivo		35,857,281	34,573,140	-	70,430,420

NOTA 35.- CALIFICACIONES OTORGADAS Sin Información que revelar

NOTA 36.- PROCESO DE MEJORA Sin Información que revelar

NOTA 37.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS Sin Información que revelar

NOTA 38.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE Sin Información que revelar

NOTA 39.- PARTES RELACIONADAS

CUENTA PÚBLICA 2016

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

NOTA 40.-RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Director General y por la Directora de Administración y Finanzas de la Entidad, y están sujetos a la aprobación del Consejo de Administración y de la Asamblea de Accionistas. Estos Órganos tienen la facultad de modificar los estados financieros adjuntos.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

CLAUDIA X. NÁJERA PRIETO
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

GUILLERMO G. CORTES OSEGUERA
GERENTE DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO.