

# I. Información Contable

AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"

2018

INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2018	2017		2018	2017
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	54,345,809	34,066,227	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,162,503	20,671,036
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,822,032	7,487,448	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	392,775	18,634,541
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	17,431	17,431
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	12,000	0
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>80,167,841</b>	<b>41,553,675</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
<i>Activo No Circulante</i>			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>8,584,709</b>	<b>39,323,008</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	<i>Pasivo No Circulante</i>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	19,269,209	19,209,554	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	21,549	21,549	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,161,793	-8,161,793	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>8,584,709</b>	<b>39,323,008</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>11,128,965</b>	<b>11,069,310</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Total del Activo</b>	<b>91,296,806</b>	<b>52,622,985</b>	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	0	0
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	<b>82,712,097</b>	<b>13,299,977</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	69,427,701	401,578
			Resultados de Ejercicios Anteriores	13,299,977	15,649,026
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-15,581	-2,750,627
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>82,712,097</b>	<b>13,299,977</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>91,296,806</b>	<b>52,622,985</b>

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

Elaboró.  
  
LIC. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Autorizó  
  
MTR. ALFONSO JUÁREZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL



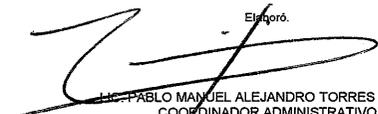
**Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018**  
**Estado de Actividades**  
**Del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
**(Pesos)**

**INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"**

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Ingresos de la Gestión	2,471,971	4,677,535	Gastos de Funcionamiento	79,188,745	166,359,178
Impuestos	0	0	Servicios Personales	37,458,195	69,939,836
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	1,779,082	5,096,857
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	39,951,468	91,322,485
Derechos	0	0			
Productos de Tipo Corriente	0	0	<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,322,565</b>	<b>10,795,375</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,471,971	4,677,535	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	0
			Ayudas Sociales	1,153,400	4,618,104
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	147,460,430	174,790,810	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	169,165	6,177,271
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	147,460,430	174,790,810	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	6,610	18,023	Donativos	0	0
Ingresos Financieros	6,610	18,023	Transferencias al Exterior	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0			
Disminución del Exceso de Est. por Pérdida o Det. u Obsol.	0	0	<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Participaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0	Aportaciones	0	0
			Convenios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>149,939,011</b>	<b>179,486,368</b>	<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>	<b>1,930,237</b>
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsol. y Amortiz.	0	1,930,237
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Est. por Pérdida o Det. y Obsol.	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	0	0
			<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>80,511,310</b>	<b>179,084,790</b>
			<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>69,427,701</b>	<b>401,578</b>

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

Ejercicio.

  
**MR. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS**  
**COORDINADOR ADMINISTRATIVO**

Autorizó

  
**MTRO. ALFONSO VÁZQUEZ SOSA**  
**DIRECTOR GENERAL**



Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018  
 Estado de Variación en la Hacienda Pública  
 Del 1 de enero al 30 de junio de 2018  
 (Pesos)

INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	TOTAL
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2018</b>	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2018</b>	0	12,898,399	401,578	0	13,299,977
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	401,578	0	401,578
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	15,649,026	0	0	15,649,026
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-2,750,627	0	0	-2,750,627
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2018</b>	0	0	0	0	0
Resultados por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	0	12,898,399	401,578	0	13,299,977
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>	0	-2,349,049	71,761,169	0	69,412,120
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	69,427,701	0	69,427,701
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-2,349,049	(401,578)	0	-2,750,627
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	2,735,046	0	2,735,046
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto de 2018</b>	0	0	0	0	0
Resultados por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final de 2018</b>	0	10,549,350	72,162,747	0	82,712,097

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

Elaboró:  
  
 LIC. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
 COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Autorizó  
  
 MTR. ALFONSO VÁZQUEZ SOSA  
 DIRECTOR GENERAL

INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	0	38,673,821	<b>PASIVO</b>	12,000	30,750,300
<b>Activo Circulante</b>	0	38,614,167	<b>Pasivo Circulante</b>	12,000	30,750,300
Efectivo y Equivalentes	0	20,279,583	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	12,508,534
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	18,334,584	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	18,241,766
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	12,000	0
<b>Activo No Circulante</b>	0	59,654	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	59,654	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0			
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>72,162,747</b>	<b>2,750,627</b>
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>72,162,747</b>	<b>2,750,627</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	69,427,701	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	2,750,627
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,735,046	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

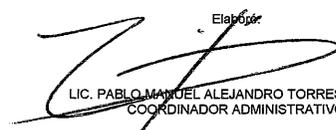
Elaboró.  
  
 LIC. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
 COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Autorizó  
  
 MTR. ALFONSO VÁZQUEZ SOSA  
 DIRECTOR GENERAL

**INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"**

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>149,939,011</b>	<b>179,486,368</b>	<b>Origen</b>	<b>0</b>	<b>6,833,932</b>
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	6,833,932
Derechos	0	0	<b>Aplicación</b>	<b>59,654</b>	<b>2,893,886</b>
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	59,654	2,893,886
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,471,971	4,677,535	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-59,654</b>	<b>3,940,046</b>
Participaciones y Aportaciones	0	0			
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	147,460,430	174,790,810	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Otros Orígenes de Operación	6,610	18,023	<b>Origen</b>	<b>2,747,046</b>	<b>30,949,450</b>
<b>Aplicación</b>	<b>80,511,310</b>	<b>179,917,791</b>	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Personales	37,458,195	69,939,836	Interno	0	0
Materiales y Suministros	1,779,083	5,096,857	Externo	0	0
Servicios Generales	39,951,467	91,447,485	Otros Orígenes de Financiamiento	2,747,046	30,949,450
		0	<b>Aplicación</b>	<b>51,835,510</b>	<b>18,023,963</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	Interno	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	703,000	Externo	0	0
Ayudas Sociales	1,153,400	4,618,105	Otras Aplicaciones de Financiamiento	51,835,510	18,023,963
Pensiones y Jubilaciones	0	0	<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-49,088,464</b>	<b>12,925,487</b>
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	169,165	6,177,271			
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>20,279,583</b>	<b>16,434,110</b>
Donativos	0	5,000			
Transferencias al Exterior	0	0	<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>34,066,227</b>	<b>17,632,115</b>
Participaciones	0	0	<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>54,345,809</b>	<b>34,066,227</b>
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	0	1,930,237			
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>69,427,701</b>	<b>-431,423</b>			

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

Elaboró  
  
**LIC. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUZ**  
**COORDINADOR ADMINISTRATIVO**

Autorizó  
  
**MTRO. ALFONSO VÁZQUEZ SOSA**  
**DIRECTOR GENERAL**



Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018

Estado Analítico del Activo

Del 1 de enero al 30 de junio de 2018

(Pesos)

**INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"**

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>52,622,985</b>	<b>388,903,817</b>	<b>350,229,996</b>	<b>91,296,806</b>	<b>38,673,821</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>41,553,675</b>	<b>388,844,163</b>	<b>350,229,996</b>	<b>80,167,842</b>	<b>38,614,167</b>
Efectivo y Equivalentes	34,066,227	226,284,809	206,005,226	54,345,810	20,279,583
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,487,448	162,559,354	144,224,770	25,822,032	18,334,584
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>11,069,310</b>	<b>59,654</b>	<b>0</b>	<b>11,128,964</b>	<b>59,654</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
Bienes Muebles	19,209,554	59,654	0	19,269,208	59,654
Activos Intangibles	21,549	0	0	21,549	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,161,793	0	0	-8,161,793	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

Elaboró.  
  
 LIC. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
 COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Autorizó  
  
 MTRO. ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
 DIRECTOR GENERAL



**Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Al 30 de junio de 2018**  
**(Pesos)**

**INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"**

Denominación de las Deudas		Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				0	0
<b>Corto Plazo</b>					
<b>Deuda Interna</b>					
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANORTE	0	0
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	0
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Deuda Externa</b>					
	Organismos Financieros Internacionales			0	0
	Deuda Bilateral			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
	<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			0	0
<b>Largo Plazo</b>					
<b>Deuda Interna</b>					
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	0
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANORTE	0	0
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	0
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	BANOBRAS SNC	0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Deuda Externa</b>					
	Organismos Financieros Internacionales			0	0
	Deuda Bilateral			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
	<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			0	0
<b>OTROS PASIVOS</b>				39,323,008	8,584,709
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	INTERACCIONES	0	0
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	INTERACCIONES	0	0
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	DIVERSOS PASIVOS	39,323,008	8,584,709
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>				<b>39,323,008</b>	<b>8,584,709</b>

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

Elaboró.  
  
**LIC. PABLO MANJEL ALEJANDRO TORRES CORPUS**  
 COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Autorizó  
  
**MTRO. ALFONSO VÁZQUEZ SOSA**  
 DIRECTOR GENERAL

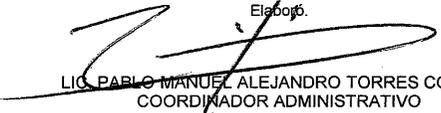


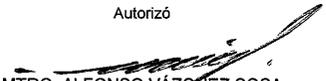
Avance de Gestión Financiera Ejercicio 2018  
Informe Sobre Pasivos Contingentes  
Al 30 de junio de 2018  
(Pesos)

**INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"**

Municipio	Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<h1>NO APLICA</h1>			

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

Elaboró:  
  
LIC. PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Autorizó:  
  
MTRO. ALFONSO VÁZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

**Avance de Gestión 2018**  
**Del 1 de enero al 30 de junio del Ejercicio Fiscal 2018**  
**Instituto Zacatecano de Cultura Ramón López Velarde**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompañan las notas a los estados financieros, en función de los postulados de revelación suficiente e importancia relativa para que la información que se presenta sea de mayor utilidad a los usuarios, en el presente documento se puede encontrar: a) Las notas de desglose; b) las notas de memoria (cuentas de orden), y c) las notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

El formato con el que se presenta el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo que reforma los Capítulos VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 6 Octubre de 2014, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de Octubre de 2014, por el CACEZAC.

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes.**

1. El apartado de **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** al 30 de junio de 2018, refleja un saldo de **54.3** millones de pesos, que representa el saldo contable disponible en las Cuentas Bancarias a la fecha que se informa.

**Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir.**

2. El monto registrado de **Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir**, a la fecha de corte, importa la cantidad de **25.8** millones de pesos; su saldo se integra como sigue:

**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**, por un importe de **25.6** millones de pesos, principalmente se refiere a ingresos devengados pendientes de recaudar por conceptos distintos a impuestos, derechos, productos y aprovechamientos.

**Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo**, por un importe de **0.2** millones de pesos, principalmente de los fondos revolventes asignados para gastos menores.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

3. Los Bienes Muebles arrojan un saldo al 30 de junio de 2018 de **19.3** millones de pesos, todos estos bienes se encuentran registrados a valor histórico o valor razonable.

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Mar-2018
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	10,797,993
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,285,557
1244	Equipo de Transporte	2,117,022
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	485,381
1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,583,255
<b>Total</b>		<b>19,269,209</b>

#### Activos Intangibles

4. Los Activos Intangibles integrados por el Software, reporta un saldo de 21,549 al 30 de junio de 2018.

#### Depreciación Acumulada de Bienes Muebles.

5. En el ejercicio fiscal 2015 , tomando como base las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (elementos generales)", las "Reglas Específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio", y los "Parámetros de Estimación de Vida Útil", emitidos por el CONAC, se realizó el registro contable de la depreciación acumulada al ejercicio 2015. A partir del ejercicio 2016 se registra la depreciación anual y al 30 de junio de 2018 se tiene una Depreciación Acumulada de Bienes Muebles, por un importe de **8.2** millones de pesos.

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 30-Jun-2018
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	3,530,712
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,871,506
1244	Equipo de Transporte	1,567,122
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	182,909
<b>Total</b>		<b>8,152,249</b>

#### Amortización Acumulada de Activos Intangibles

6. Amortización Acumulada de Activos Intangibles, arroja un saldo de 9,544 pesos por concepto de Software.

#### PASIVO.

##### Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

1. Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo que incluyen Servicios Personales, Proveedores, Transferencias Otorgadas, Retenciones y Contribuciones, así como Devoluciones de la Ley de Ingresos arrojan un saldo de **8.2** millones de pesos.

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Mar-2018
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,303,713
2112	Proveedores Por Pagar A Corto Plazo.	72,575
2115	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	848,565
2118	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	5,681,149
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	256,501

**Total** **8,162,503**

#### **Pasivos Diferidos a Corto Plazo**

2. Esta integrado por la cuenta de **Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo**, cuyo saldo al 30 de junio de 2018 es de \$ 392,775 y representa los ingresos cobrados durante 2017 que serán reconocidos como devengados en 2018.

#### **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía o Administración a Corto Plazo.**

3. Está integrado por la cuenta de **Fondos en Administración a Corto Plazo**, su saldo al 30 de junio de 2018 es por 17,431.

#### **II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

El formato con el que se presenta el Estado de Actividades del 1 de Enero al 30 de junio de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo que reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 6 de Octubre de 2014, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de Octubre de 2014, por el CACEZAC.

#### **Ingresos y Otros Beneficios.**

1. El monto total de Ingresos y Otros Beneficios reportado por **149.9** millones de pesos, corresponde exclusivamente al momento contable denominado: "Ingreso Devengado"; en los Estados e Informes sobre el Ejercicio de la Ley de Ingresos, se presentan en forma separada los cuatro momentos contables del Ingreso, que son: Ingreso Estimado, Ingreso Modificado, Ingreso Devengado y el Ingreso Recaudado.

2. De acuerdo a lo que reporta el SIIF al 30 de junio de 2018, tenemos Ingresos Devengados, no Recaudados (Ley de Ingresos Devengada Cta. 8140), por la cantidad de **24.8** millones de pesos.

#### **Gastos y otras pérdidas.**

1. El importe total de Gastos y Otras Pérdidas, que se reporta al 30 de junio de 2018 por la cantidad de: **80.5** millones de pesos, corresponde al momento contable del "Devengado", en los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se presentan en forma separada los momentos contables del Presupuesto de Egresos, que son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos Modificado o

Vigente, Devengado y Pagado. Por lo anterior, los gastos reportados, no se encuentran totalmente "Ejercidos" ni "Pagados".

2. De acuerdo a lo que reporta el SIIF al 30 de junio de 2018, tenemos gastos Devengados, no Ejercidos y no Pagados (Presupuesto de Egresos Devengado Cta. 8250), por la cantidad de **1.3** millones de pesos.

3. Al 30 de junio de 2018, no se reportan en los registros presupuestales Egresos Devengados, ya Ejercidos pero no Pagados (Presupuesto de Egresos Ejercido Cta. 8260).

4. En relación a los "Gastos y Otras Pérdidas", es importante recordar que de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a diferencia de como se presentaba la información en el Estado de Ingresos y Egresos hasta el Ejercicio 2011, a partir del ejercicio 2012 y hasta el presente ejercicio 2018, los Capítulos 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", 6000 "Inversión Pública", 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones" y 9000 "Deuda Pública", este último exclusivamente por lo que respecta a los pagos de capital, son: "Egresos Presupuestales" que no se consideran como "Gastos y Otras Pérdidas", por lo que no van incluidos en el resultado del Estado de Actividades. Lo anterior, es en razón a que financieramente son "Activos o Inversiones" o bien, disminuciones del "Pasivo", que aparecen debidamente reflejadas en el Estado de Situación Financiera.

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.

El formato con el que se presenta el Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1 de Enero al 30 de junio de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo que reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 6 de Octubre de 2014, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de Octubre de 2014, por el CACEZAC.

1. Al 31 de Diciembre de 2017, la Hacienda Pública / Patrimonio del Poder Ejecutivo del Estado de Zacatecas, ascendía a **13.3** millones de pesos, los cuales están integrados por: Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por **12.9** millones de pesos aumentado por el Resultado del Ejercicio 2017, por la cantidad de **0.4** millones de pesos de Ahorro Neto.

2. El Resultado del Estado de Actividades del 1º de Enero al 30 de junio de 2018, reflejó un Ahorro Neto de **69.4** millones de pesos.

3. Al 30 de junio de 2018, la Hacienda Pública / Patrimonio del Poder Ejecutivo del Estado de Zacatecas, se reportó en **82.7** millones de pesos, los cuales están integrados por: Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por **13.3** millones de pesos, aumentado por el Resultado del 1º de Enero al 30 de junio del Ejercicio Fiscal 2018, por la cantidad de **69.4** millones de pesos de Ahorro Neto.

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

El formato con el que se presenta el Estado de Flujos de Efectivo del 1 de Enero al 30 de junio de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo que reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 6 de Octubre de 2014, mismo que fue

publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de Octubre de 2014, por el CACEZAC.

**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 al efectivo, se derivan de los siguientes saldos:

Cuenta Contable	30-Jun-18	31-Dic-17
Bancos /Tesorería	\$ 54,345,809	\$ 34,066,227

**Actividades de Inversión.**

1. Durante el periodo trimestral no se obtuvieron **Origenes** considerados en el apartado del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.

2. Dentro de las **Aplicaciones** consideradas en el apartado del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión aparece un apartado, el cual se detallan a continuación.

**Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión - Aplicaciones**

Bienes Muebles	59,654
<b>Total</b>	<b>59,654</b>

**Actividades de Financiamiento.**

1. Dentro del periodo semestral se obtuvieron orígenes de las **Actividades de Financiamiento** dentro del rubro ~~Otros Origenes de Financiamiento~~ por la cantidad de 2,747,046, derivado de una disminución en el activo circulante.

2. Como segundo punto de este apartado, tenemos las Aplicaciones y dentro de estas tenemos Otras Aplicaciones de Financiamiento por la cantidad de 51,835,510, derivado principalmente de una reducción en el pasivo circulante.

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

Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura Ramón López Velarde Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 1 de enero al 30 de junio de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$ 149,939,011
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	

Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0

<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)

\$  
149,939,011

<p>Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura Ramón López Velarde          Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables          Correspondientes del 1 de enero al 30 de junio de 2018          (Cifras en pesos)</p>		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 80,570,964

<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		\$ 59,654
Mobiliario y equipo de administración	\$ 59,654	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$	
Vehículos y equipo de transporte	\$	
Equipo de defensa y seguridad	\$	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$	
Activos biológicos	\$	
Bienes inmuebles	\$	
Activos intangibles	\$	
Obra pública en bienes propios	\$	
Acciones y participaciones de capital	\$	

Compra de títulos y valores	\$
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$
Amortización de la deuda pública	\$
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$

<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		\$
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$	
Provisiones	\$	
Disminución de inventarios	\$	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$	
Otros Gastos	\$	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)

\$  
80,511,310

**b) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden).**

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

**Cuentas de Orden Presupuestarias.**

2. Las cuentas de orden presupuestales de ingresos reportan los siguientes saldos al 30 de junio de 2018:

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Mar-2018
8110	Ley de Ingresos Estimado	\$116,078,221
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar	1,308,812
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos	35,169,603
8140	Ley de Ingresos Devengada	24,817,379
8150	Ley de Ingresos Recaudada	125,121,632

3. Finalmente las cuentas de orden presupuestales de egresos, arrojan los siguientes saldos al 30 de junio de 2018:

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Mar-2018
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado	\$116,088,221
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer	74,350,190
8230	Modificaciones al Ppto. de Egresos	38,838,555
8240	Presupuesto de Egr. Comprometido	5,622
8250	Presupuesto de Egresos Devengado	1,322,830
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido	0
8270	Presupuesto de Egresos Pagado	79,248,134

#### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

##### 1. Introducción.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los Informes Financieros deberán proveer información financiera sujeta a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación; la información deberá ser oportuna, veraz, representativa, objetiva, suficiente y dar la posibilidad de predicción e importancia relativa, todo ello en afán de alcanzar la compatibilidad de todos los entes obligados por ley y la modernización que la Ley determina.

Las notas de gestión administrativa deberán revelar el contexto económico en los aspectos financieros que han influido en la toma de decisiones; hacer del supremo conocimiento de la ciudadanía, de sus representantes populares y de la Entidad de Fiscalización las circunstancias macroeconómicas con las que se trabajó durante el periodo que se informa, ampliando y facilitándole el panorama que deberá tener en cuenta para su revisión, en cumplimiento a la obligación derivada del artículo 65 fracción XXXI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas.

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

La información sobre las condiciones económicas financieras que se presentaron durante el periodo del 1ro. de Enero al 30 de junio del Ejercicio Fiscal 2018, es generada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI); la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Banco de México (BANXICO), como sigue:

##### ENTORNO NACIONAL y ESTATAL.

**Producto Interno Bruto (PIB):** El INEGI presenta los resultados del Producto Interno Bruto (PIB), los cuales señalan que éste aumentó 2.4% al primer trimestre de 2018 respecto a igual trimestre de 2017, con cifras desestacionalizadas. Por componentes, las Actividades Primarias se incrementaron 5.1% y las Secundarias 0.0%, en tanto que las Actividades Terciarias 3.1% respecto a igual trimestre de 2017. Fuente: INEGI.

**Indicador Global de la Actividad Económica (IGAE):** En su comparación anual y con cifras preliminares, el IGAE creció 1.41% en términos reales al mes de abril de 2018 respecto al mismo mes de 2017. A su interior, las Actividades Primarias se elevaron 4.25% y las Secundarias 0.21, mientras que las Actividades Terciarias se elevaron 2.02% en el mes en cuestión. Fuente: INEGI.

**Indicador Trimestral de la Actividad Económica de los Estados (ITAAE):** de acuerdo a este indicador, durante el cuarto trimestre de 2017 la economía de Zacatecas presentó una variación de 1.6% con respecto al trimestre previo y -0.5% respecto al mismo trimestre del año 2016. Fuente: INEGI.

**Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC):** al mes de marzo de 2018 el Índice Nacional de Precios al Consumidor fue de 132.282, que representa un incremento de 1.12 por ciento con respecto al mes de diciembre de 2017 que fue de 130.813, y 4.65 por ciento con respecto al mes de junio de 2017. Fuente: BANXICO.

**Tipo de Cambio:** la economía de México está altamente ligada al tipo de cambio. Las fluctuaciones de esta variable impactan diariamente diversas transacciones comerciales y financieras dentro y fuera del país.

**Mercado Cambiario:** al 29 de junio del año 2018, el tipo de cambio se ubicó en 19.6912 pesos por dólar. Fuente: BANXICO.

**Certificados de la Tesorería (Cetes):** La tasa primaria de Cetes a 28 días en la subasta del 28 de junio de 2018 fue de 7.70 por ciento. Fuente: BANXICO.

### **3. Autorización e Historia.**

#### **a) Fecha de creación del ente.**

El Instituto tiene su origen en la Ley que crea el Instituto Zacatecano Cultura Ramón López Velarde del 31 de Diciembre de 1986, como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con sede en la Capital del Estado.

#### **b) Principales cambios en su estructura.**

### **4. Organización y Objeto Social**

a) Objeto social: Promover, difundir, fomentar, coordinar y desarrollar la actividad cultural en el Estado, preservando y rescatando sus valores arqueológicos, artísticos e históricos, tradicionales y populares, locales y nacionales. Para acrecentar el conocimiento del patrimonio cultural universal, valorar y ubicar el sentido de identidad y arraigo de los zacatecanos.

b) Ejercicio fiscal. Del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

c) Régimen jurídico: Organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Zacatecas, con personalidad jurídica y patrimonio propios

e) Consideraciones fiscales del ente: En base a la normatividad fiscal el Instituto se encuentra obligado a retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por el pago de salarios, honorarios profesionales y arrendamiento de bienes inmuebles.

f) Estructura organizacional básica.

El día 13 de febrero de 2013 se publicó el Estatuto Orgánico del Instituto Zacatecano de Cultura "Ramón López Velarde", se realizaron cambios al funcionamiento del Instituto.

El día 13 de julio de 2013 se publicó el Manual de Organización del Instituto Zacatecano de "Cultura Ramón López Velarde", en el cual se modificó la estructura orgánica del Instituto.

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

### **a) Observación a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.**

Los Estados Financieros que con cifras al 30 de junio de 2018 se presentan, observan lo enunciado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones emitidas por el CONAC.

Se ha implementado la base del devengado de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente, según el Acuerdo que reforma las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha jueves 8 de Agosto de 2013.

Los Estados financieros cumplen con el diseño del modelo aprobado en los documentos emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC).

Desde el año 2012, la Secretaría de Finanzas puso a disposición de las Entidades de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada, Organismos Autónomos y los Poderes Legislativo y Judicial, el Sistema Integral de Información Financiera (SIIF) a cargo y bajo responsabilidad de cada Ente, en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental que en su artículo 17 que señala: "Cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento a lo dispuesto por esta Ley y a las Decisiones del que emita el Consejo".

### **b) Postulados básicos.**

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Los Postulados Básicos representan uno de los elementos fundamentales que configuran la Contabilidad Gubernamental, al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación se describe el contenido principal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales deben ser aplicados por los entes públicos de forma tal, que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones:

#### **I. Sustancia Económica.**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

#### **II. Entes Públicos.**

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las

demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

**III. Existencia Permanente.**

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

**IV. Revelación Suficiente**

Los estados financieros y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

**V. Importancia Relativa**

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad, que fueron reconocidos contablemente.

**VI. Registro e Integración Presupuestaria**

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

**VII. Consolidación de la Información Financiera**

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

**VIII. Devengo Contable**

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

En relación a este último Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental, denominado "Devengo Contable", el 08 de Agosto de 2013, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, el "Acuerdo que Reforma las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", en el cual se modifican los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengado y recaudado, estableciendo que en todos los casos el momento contable del ingreso devengado y recaudado, será en forma simultánea al momento de la "percepción del recurso", excepto para los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, y Aportaciones, en los que el momento contable del ingreso devengado será diferente al recaudado.

**6. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

El Sistema de Contabilidad Gubernamental utilizado en el Poder Ejecutivo del Estado de Zacatecas, fue desarrollado por la Secretaría de Finanzas, y se le ha denominado Sistema Integral de Información Financiera (SIIF); ha sido construido atendiendo a las disposiciones contenidas tanto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental como en los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Sistema Integral de Información Financiera (SIIF), está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, extinguir, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación económica, financiera y patrimonial del Ente Público.

La Secretaría de Finanzas inicia desde el 01 de Enero de 2012, con el registro de operaciones en el Sistema Integral de Información Financiera (SIIF), el cual se sigue mejorando y actualizando a los requerimientos que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental son: Facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, tendiente a optimizar el manejo de recursos; emitir, integrar y/o consolidar los estados financieros, así como producir reportes de todas las operaciones de la Administración Pública; permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del pago, orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del ente público; registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables, y presupuestarias propiciando, con ello el registro único, simultáneo y homogéneo; atender requerimientos de información de los usuarios en general sobre las finanzas públicas; facilitar el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos, y patrimoniales de los entes públicos, así como su extinción; dar soporte técnico, documental a los registros financieros para su seguimiento, evaluación y fiscalización, permitir una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.

Las características del Sistemas de Contabilidad Gubernamental entre otras, son: ser único, uniforme e integrador; integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario; efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones; registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes; efectuar la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes; efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente: en lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En lo relativo al Ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado. Diseñado de tal forma que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información; respaldar con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

Desde el año 2011 se comienza a capacitar al personal de las Dependencias y Entidades de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, así como a los Órganos Autónomos y Municipios, en materia de Contabilidad Gubernamental y Armonización Contable, con diversos talleres impartidos por personal especializado del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC).

En atención a la Clasificación Administrativa emitida por el CONAC, el Gobierno del Estado de Zacatecas, adecúa la forma en que operaban los Organismos Públicos Descentralizados, ya que lo hacían de manera centralizada; a partir del 1ro de Enero de 2012, éstos comienzan a operar como descentralizados.

Desde el 1ro de Enero de 2012, se pone a disposición de todas las Dependencias y Entidades de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos, sin ningún costo, el Sistema Integral de Información Financiera (SIIF).

Para dar cumplimiento del Art. 16 de la LGCG, sobre el Sistema de Contabilidad Gubernamental, en el año 2013, en el Estado de Zacatecas se utilizan los Sistemas de Contabilidad Gubernamental como sigue:

El Sistema Integral de Información Financiera (SIIF) es operado por El Poder Ejecutivo del Estado de Zacatecas, y sus 16 dependencias centralizadas y 24 organismos públicos descentralizados; 4 Organismos Autónomos y, el Poder Judicial del Estado de Zacatecas.

#### **7. Eventos posteriores al cierre.**

No existieron eventos posteriores al cierre del periodo que se informa, que afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

#### **8. Información Adicional.**

##### **a. Fuentes de Información:**

- Sistema Integral de Información Financiera (SIIF).
- Sistema de Información de Planeación (SIPLAN).
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (INEGI).
- Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- Secretaría de Economía del Estado de Zacatecas (SEZAC).
- Ley de Ingresos vigente para el 2018.
- Presupuesto de Egresos de la Federación 2018.
- Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas 2018.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente al 2018.
- Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable: Marco conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental; Postulados. Básicos; Norma y Metodología para el registro de los momento contables de los ingresos y de los egresos; Clasificador por rubro de Ingresos, Clasificador por Objeto del Gasto; Clasificador por tipo de gasto, Plan de Cuentas.
- Estructura de los Estados Financieros Básicos y características de sus notas, Clasificador Funcional del Gasto; Lineamientos para medir los avances físicos y financieros.

##### **c. Datos:**

Instituto Zacatecano de Cultura Ramón López Velarde  
Teléfonos: 01 (492) 9223370; 01 (492) 9221045.

#### **9. Partes Relacionadas.**

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

**10. 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".