



# I. Información Contable

CUENTA PÚBLICA  
INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"

2016

Cuenta Pública 2016  
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

(Pesos)

Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura "Ramón López Velarde"

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo Y Equivalentes	17,632,115	23,354,767	Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	9,005,363	13,495,943
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes	5,725,895	9,605,420	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	Titulos Y Valores A Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos A Corto Plazo	0	0
Estimación Por Pérdida O Deterioro De Activos Circ.	0	0	Fondos Y Bienes De Terceros En Garantía Y/O Administracion A Corto Plazo	1,367,431	17,431
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones A Corto Plazo	12,161,783	17,101,703
<i>Total de Activos Circulantes</i>	<b>23,358,010</b>	<b>32,960,187</b>	Otros Pasivos A Corto Plazo	0	0
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Total de Pasivos Circulantes</i>	<b>22,534,576</b>	<b>30,615,076</b>
Inversiones Financieras A Largo Plazo	4,929,601	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	16,315,668	6,358,687	Deuda Publica A Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	21,549	14,589	Pasivos Diferidos A Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro Y Amortización Acum. De Bienes	(6,257,462)	(3,262,255)	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 Circ.	0	0	<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	0	<i>Total del Pasivo</i>	<b>22,534,576</b>	<b>30,615,076</b>
<i>Total de Activos No Circulantes</i>	<b>15,009,356</b>	<b>3,111,021</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<i>Total del Activo</i>	<b>38,367,367</b>	<b>36,071,208</b>	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Aportaciones	0	0
			Donaciones De Capital	0	0
			Actualización De La Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	<b>15,832,791</b>	<b>5,456,132</b>
			Resultados Del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,175,012	(265,952)
			Resultado De Ejercicios Anteriores.	11,338,005	5,722,084
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones De Resultados De Ejercicios Anteriores	(2,680,226)	0
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Resultado Por Posición Monetaria	0	0
			Resultado Por Tenencia De Activos No Monetarios	0	0
			<i>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</i>	<b>15,832,791</b>	<b>5,456,132</b>
			<i>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</i>	<b>38,367,367</b>	<b>36,071,208</b>

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

ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Cuenta Pública 2016  
Estado de Actividades  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015  
(Pesos)  
Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura "Ramón López Velarde"

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2016	2015		2016	2015
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<i>Ingresos de la Gestión</i>	4,000,726	3,290,412	<i>Gastos de Funcionamiento</i>	173,665,376	174,892,657
Impuestos	0	0	Servicios Personales	61,633,675	61,997,993
Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social	0	0	Materiales Y Suministros	4,644,754	3,948,276
Contribuciones De Mejoras	0	0	Servicios Generales	107,386,946	108,946,388
Derechos	0	0	<i>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	3,556,000	21,724,349
Productos De Tipo Corriente <sup>1</sup>	0	0	Transferencias Internas Y Asignaciones Al Sector Publico	560,000	19,402,469
Aprovechamientos De Tipo Corriente	0	0	Transferencias Al Resto Del Sector Publico	0	0
Ingresos Por Ventas De Bienes Y Servicios	4,000,726	3,290,412	Subsidios Y Sibvenciones	2,996,000	2,316,880
Ingresos No Comprendidos En Las Fracciones De La Ley De Ingresos	0	0	Ayudas Sociales	0	0
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	182,422,311	193,052,979	Pensiones Y Jubilaciones	0	0
Participaciones Y Aportaciones	0	0	Tranferencias A Fideicomisos Mandatos Y Contratos Analogos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	182,422,311	193,052,979	Transferencias A La Seguridad Social	0	0
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>	1,843	7,663	Donativo	0	5,000
Ingresos Financieros	1,843	7,663	Transferencias Al Exterior	0	0
Incremento Por Variación De Inventarios	0	0	<i>Participaciones y Aportaciones</i>	0	0
Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia	0	0	Participaciones	0	0
Disminución Del Exceso De Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0	0	Convenios	0	0
<i>Total Ingresos Y Otros Beneficios</i>	186,424,881	196,351,054	<i>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</i>	0	0
			Intereses De La Deuda Publica	0	0
			Comisiones De La Deuda Publica	0	0
			Gastos De La Deuda Publica	0	0
			Costo Por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			<i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>	2,028,493	0
			Estimaciones Depreciaciones Deterioros Obsolescencia Y Amortizaciones	2,028,493	0
			Provisiones	0	0
			Disminuciones De Inventarios	0	0
			Aumento Por Insufic De Estimaciones Por Persida Deterioro U Obsolescencia	0	0
			Aumento Por Insuficiencia De Provisiones	0	0
			Otros Gastos	0	0
			<i>Inversión Pública</i>	0	0
			Inversión Pública No Capitalizable	0	0
			<i>Total Gastos Y Otras Pérdidas</i>	179,249,869	196,617,006
			<i>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</i>	7,175,012	(265,952)

<sup>1</sup> No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros

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

ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Contable/2

14/01/2017 18:09

Cuenta Pública 2016  
 Estado de Variación en la Hacienda Pública  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016  
 (Pesos)  
 Ente Público: 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	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	(2,680,226)	0	(2,680,226)
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	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 Neto del Ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>5,722,084</b>	<b>(265,952)</b>	<b>0</b>	<b>5,456,132</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	(265,952)	0	(265,952)
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	5,722,084	0	0	5,722,084
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>	<b>0</b>	<b>5,722,084</b>	<b>(2,946,178)</b>	<b>0</b>	<b>2,775,906</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 Neto del Ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>5,615,920</b>	<b>7,440,965</b>	<b>0</b>	<b>13,056,885</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	7,175,012	0	7,175,012
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	5,615,920	265,952	0	5,881,873
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016</b>	<b>0</b>	<b>11,338,005</b>	<b>4,494,786</b>	<b>0</b>	<b>15,832,791</b>

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

ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

INSTITUTO ZACATECANO DE CULTURA "RAMÓN LÓPEZ VELARDE"  
PABLO MANUEL ALFONSO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Cuenta Pública 2016  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016

(Pesos)

Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura "Ramón López Velarde"

CONCEPTO	Origen	Aplicación	CONCEPTO	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>12,597,384</b>	<b>14,893,543</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1,350,000</b>	<b>9,430,500</b>
<i>Activo Circulante</i>	9,602,176	0	<i>Pasivo Circulante</i>	1,350,000	9,430,500
Efectivo Y Equivalentes	5,722,652	0	Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	0	4,490,580
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes	3,879,525	0	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	Titulos Y Valores A Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos A Corto Plazo	0	0
Estimación Por Pérdida O Deterioro De Activos Circ.	0	0	Fondos Y Bienes De Terceros En Garantía Y/O Administración A Corto Plazo	1,350,000	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones A Corto Plazo	0	4,939,920
<i>Activo No Circulante</i>	2,995,207	14,893,543	Otros Pasivos A Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras A Largo Plazo	0	4,929,601	<i>Pasivo No Circulante</i>	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	9,956,982	Deuda Publica A Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	6,960	Pasivos Diferidos A Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro Y Amortización Acum. De Bienes	2,995,207	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 Circ.	0	0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>13,056,885</b>	<b>2,680,226</b>
Otros Activos No Circulantes	0	0	<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>13,056,885</b>	<b>2,680,226</b>
			Resultados Del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,175,012	0
			Resultado De Ejercicios Anteriores.	5,881,873	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones De Resultados De Ejercicios Anteriores	0	2,680,226
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio</i>	0	0
			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.

ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

INSTITUTO ZACATECO  
DE CULTURA

PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

"Ramón Contable/3 - Velarde"

Cuenta Pública 2016  
Estado de Flujo de Efectivo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015  
(Pesos)  
Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura "Ramón López Velarde"

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2016	2015		2016	2015
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	186,424,881	196,351,054	<b>Origen</b>	2,995,207	3,262,255
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	2,995,207	3,262,255
Derechos	0	0	<b>Aplicación</b>	14,893,543	6,373,276
Productos De Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura Y Construcciones En Proceso.	0	0
Aprovechamientos De Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	9,956,982	6,358,687
Ingresos Por Ventas De Bienes Y Servicios	4,000,726	3,290,412	Otras Aplicaciones de Inversión	4,936,561	14,589
Ingresos No Comprendidos En Las Fracciones De La Ley De Ingresos	0	0	<b>Flujo Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	(11,898,335)	(3,111,021)
Participaciones Y Aportaciones	0	0	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	182,422,311	193,052,979	<b>Origen</b>	11,111,397	8,112,586
Otros Orígenes de Operación	1,843	7,663	Endeudamiento Neto	0	0
<b>Aplicación</b>	179,249,869	196,617,006	Interno	0	0
Servicios Personales	61,633,675	61,997,993	Externo	0	0
Materiales Y Suministros	4,644,754	3,948,276	Otros Orígenes de Financiamiento	11,111,397	8,112,586
Servicios Generales	107,386,946	108,946,388	<b>Aplicación</b>	12,110,726	16,910,065
Transferencias Internas Y Asignaciones Al Sector Publico	560,000	19,402,469	Servicios de la Deuda	0	0
Transferencias Al Resto Del Sector Publico	0	0	Externo	0	0
Subsidios Y Sibvenciones	2,996,000	2,316,880	Otros Aplicaciones de Financiamiento	12,110,726	16,910,065
Ayudas Sociales	0	0	<b>Flujo Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	(999,329)	(8,797,479)
Pensiones Y Jubilaciones	0	0	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	(5,722,652)	(12,174,453)
Tranferencias A Fideicomisos Mandatos Y Contratos Analogos	0	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	23,354,767	35,529,221
Transferencias A La Seguridad Social	0	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	17,632,115	23,354,768
Donativo	0	5,000			
Transferencias Al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	2,028,493	0			
<b>Flujo Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	7,175,012	(265,952)			

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

ALFONSO VAZQUEZ ROSA  
DIRECTOR GENERAL

PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

INSTITUTO ZACATECANO  
Contable/7

14/01/2017 18:08

Cuenta Pública 2016  
 Estado Analítico del Activo  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016  
 (Pesos)  
 Ente Público: 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>36,071,208</b>	<b>581,189,572</b>	<b>578,893,413</b>	<b>38,367,367</b>	<b>2,296,159</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>32,960,187</b>	<b>565,669,244</b>	<b>575,271,420</b>	<b>23,358,010</b>	<b>(9,602,176)</b>
Efectivo Y Equivalentes	23,354,767	360,006,070	365,728,722	17,632,115	(5,722,652)
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes	9,605,420	205,663,174	209,542,699	5,725,895	(3,879,525)
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 Circ.	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>3,111,021</b>	<b>15,520,329</b>	<b>3,621,993</b>	<b>15,009,356</b>	<b>11,898,335</b>
Inversiones Financieras A Largo Plazo	0	4,929,601	0	4,929,601	4,929,601
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	6,358,687	10,557,390	600,408	16,315,668	9,956,982
Activos Intangibles	14,589	6,960	0	21,549	6,960
Depreciación, Deterioro Y Amortización Acum. De Bienes	(3,262,255)	26,378	3,021,585	(6,257,462)	(2,995,207)
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación Por Pérdida O Deterioro De Activos No Circ.	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

ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

INSTITUTO ZACATECANO  
CONTABLE

Cuenta Pública 2016  
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016  
 (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 PUBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>			0	0
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	N/A	0	0
Titulo y Valores			0	0
Arrendamientos Financiero			0	0
<b>Deuda Externa</b>			0	0
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>			0	0
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos	N/A	0	0
Titulo y Valores			0	0
Arrendamientos Financiero			0	0
<b>Deuda Externa</b>			0	0
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>				
Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	N/A	0	0
<b>Subtotal de otras Obligaciones Financieras</b>			0	0
Otros Pasivos del Ente	Pesos Mexicanos	DIVERSOS PASIVOS	30,615,076	22,534,576
<b>Subtotal de Otros pasivos del Ente</b>			30,615,076	22,534,576
<b>Subtotal Otros Pasivos</b>			30,615,076	22,534,576
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>30,615,076</b>	<b>22,534,576</b>

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

ALFONSO VAZQUEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

PABLO MANUEL ALEJANDRO TORRES CORPUS  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

Contable/8

INSTITUTO ZACATECANO  
DE CULTURA  
"RAMÓN LÓPEZ VELARDE"

14/01/2017 18:28





Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura "Ramón López Velarde"

Concepto	Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
"NO APLICA"			
Suma total		0	0

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

Elaboró.

Vo.Bo.

Vo. Bo.

Autorizó



## Cuenta Pública 2016

Del 1 de enero al 31 de diciembre del Ejercicio Fiscal 2016

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 31 de Diciembre de 2016, 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 31 de Diciembre de 2016, refleja un saldo de **17.6** 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 **5.7** millones de pesos; su saldo se integra como sigue:

**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**, por un importe de **5.7** millones de pesos, principalmente se refiere a ingresos devengados pendientes de recaudar por conceptos distintos a impuestos, derechos, productos y aprovechamientos.

##### Inversiones Financieras.

3. Está integrado por la cuenta de **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos**, su saldo al 31 de Diciembre de 2016 es por **4.9** millones de pesos.

##### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

4. Los **Bienes Muebles** arrojan un saldo al 31 de diciembre de 2016 de **16.3** millones de pesos, todos estos bienes se encuentran registrados a valor histórico o valor razonable.

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Dic-2016
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	9,455,101
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,077,757
1244	Equipo de Transporte	1,567,122
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	485,381
1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	730,307
<b>Total</b>		<b>16,315,668</b>

5. Los **Activos Intangibles** integrado por el Software, reporta un saldo de 21,549 al 31 de diciembre de 2016.

6. **Depreciación Acumulada de Bienes Muebles.** En el ejercicio fiscal 2016, 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 y la correspondiente al ejercicio 2016. Para el ejercicio 2016, se tiene registrada una Depreciación Acumulada de Bienes Muebles, por un importe de **6.3** millones de pesos.

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Dic-2016
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	2,436,526
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,113,132
1244	Equipo de Transporte	1,567,122
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	134,370
<b>Total</b>		<b>6,251,150</b>

7. **Amortización Acumulada de Activos Intangibles**, arroja un saldo de 6,312 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, Contratistas por Obras Públicas, Transferencias Otorgadas, Retenciones y Contribuciones, así como Devoluciones de la Ley de Ingresos arrojan un saldo de **9.0** millones de pesos.

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Dic-2016
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,121,905
2112	Proveedores Por Pagar A Corto Plazo.	3,026,879

2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,697,675
2118	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2,902,403
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	256,501

**Tota** **9,005,363**

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

2. Está integrado por la cuenta de **Fondos en Administración a Corto Plazo**, su saldo al 31 de Diciembre de 2016 es por **1.3** millones de pesos.

**Provisiones a Corto Plazo.**

3. En la cuenta de **Otras Provisiones a Corto Plazo**, cuyo saldo refleja la cantidad de **12.2** millones de pesos, corresponde a las provisiones de recursos presupuestales, que al cierre del 31 de Diciembre de 2016, representan compromisos de gasto, adquisiciones devengadas y pedidos debidamente fincados a proveedores de bienes o servicios, que se tenían contratados o comprometidos y que a la fecha de corte se encuentran en proceso y pendientes de pago.

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

El formato con el que se presenta el Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, 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 **186.4** 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 31 de Diciembre de 2016, tenemos Ingresos Devengados, no Recaudados (Ley de Ingresos Devengada Cta. 8140), por la cantidad de **4.3** millones de pesos.

**Gastos y otras pérdidas.**

1. El importe total de Gastos y Otras Pérdidas, que se reporta por la cantidad de: **179.2** 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 31 de Diciembre de 2016, tenemos gastos Devengados, no Ejercidos y no Pagados (Presupuesto de Egresos Devengado Cta. 8250), por la cantidad de **17.1** millones de pesos.

3. Al 31 de Diciembre de 2016, 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 2016, 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 31 de Diciembre de 2016, 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 2015, la Hacienda Pública / Patrimonio del Poder Ejecutivo del Estado de Zacatecas, ascendía a **5.4** millones de pesos, los cuales están integrados por: Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por **5.7** millones de pesos reducido por el Resultado del Ejercicio 2015, por la cantidad de **0.3** millones de pesos de Desahorro Neto.

2. El Resultado del Estado de Actividades del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2016, reflejó un Ahorro Neto de **7.2** millones de pesos.

4. Al 31 de Diciembre de 2016, la Hacienda Pública / Patrimonio del Poder Ejecutivo del Estado de Zacatecas, se reportó en **15.8** millones de pesos, los cuales están integrados por: Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por **8.6** millones de pesos, aumentado por el Resultado del 1º de Enero al 31 de Diciembre del Ejercicio Fiscal 2016, por la cantidad de **7.2** millones de pesos de Desahorro 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 31 de Diciembre de 2016, 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	31-Dic-15	31-Dic-14
Bancos / Tesorería	\$ 17,632,115	\$ 23,354,768

**Actividades de Inversión.**

2. Dentro de los **Orígenes** considerados en el apartado del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión aparecen un apartado, mismos que se detalla a continuación.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión
Orígenes

Otras Orígenes de Inversión	2,995,207
<b>Total</b>	<b>2,995,207</b>

3. Dentro de las **Aplicaciones** consideradas en el apartado del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión aparecen dos apartados, mismos que se detallan a continuación.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión
Aplicaciones

Bienes Muebles	9,956,982
Otras Aplicaciones de Inversión	4,936,561
<b>Total</b>	<b>14,893,0543</b>

**Actividades de Financiamiento.**

3. Dentro de los orígenes de las **Actividades de Financiamiento** tenemos Otros Orígenes de Financiamiento por la cantidad de 11,111,397.

4.- Como segundo punto de este apartado, tenemos las Aplicaciones y dentro de estas tenemos Otras Aplicaciones de Financiamiento por la cantidad de 12,110,726.

**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 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		\$ 186,424,881
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		

<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		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	

<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		\$ 186,424,881
--	--	-------------------

Ente Público: Instituto Zacatecano de Cultura Ramón López Velarde Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		\$ 185,386,730
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		

<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		\$ 8,165,355
Mobiliario y equipo de administración	\$ 2,474,416	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$	

	627,077
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ -
Vehículos y equipo de transporte	\$ -
Equipo de defensa y seguridad	\$ -
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 6,902
Activos biológicos	\$ -
Bienes inmuebles	\$ -
Activos intangibles	\$ 6,960
Obra pública en bienes propios	\$ -
Acciones y participaciones de capital	\$ -
Compra de títulos y valores	\$ -
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$ 2,050,000
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$ -
Amortización de la deuda pública	\$ -
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$ 3,000,000
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$ -

<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>	<b>\$ 2,028,493</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 2,028,493
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)

\$ 179,249,869

**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 31 de Diciembre de 2016:

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Dic-2016
8110	Ley de Ingresos Estimado	188,221,766
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar	1,122,774
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos	(674,111)
8140	Ley de Ingresos Devengada	4,263,953
8150	Ley de Ingresos Recaudada	182,160,927

4.- Finalmente las cuentas de orden presupuestales de egresos, arrojan los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2016:

No. Cuenta	Nombre.	Saldo 31-Dic-2016
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado	188,221,766
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,952,254
8230	Modificaciones al Ppto. de Egresos	117,039
8240	Presupuesto de Egr. Comprometido	20
8250	Presupuesto de Egresos Devengado	17,069,158
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido	0
8270	Presupuesto de Egresos Pagado	168,317,573

**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 31 de Diciembre del Ejercicio Fiscal 2016, 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 2.0% al tercer trimestre de 2016 respecto a igual trimestre de 2015, con cifras desestacionalizadas. Por componentes, las Actividades Primarias se incrementaron 4.8% y las Secundarias -0.9%, en tanto que las Actividades Terciarias 3.3% respecto a igual trimestre de 2015. Fuente: INEGI.

**Indicador Global de la Actividad Económica (IGAE):** En su comparación anual y con cifras originales, el IGAE creció 2.1% en términos reales al mes de octubre de 2016 respecto al mismo mes de 2015. A su interior, las Actividades Primarias se elevaron 3.1% y las Secundarias bajaron -0.6%, mientras que las Actividades Terciarias se elevaron 3.4% en el mes en cuestión. Fuente: INEGI.

**Indicador Trimestral de la Actividad Económica de los Estados (ITAE):** de acuerdo a este indicador, durante el segundo trimestre de 2016 la economía de Zacatecas presentó una variación de -3.2% con respecto al trimestre previo y 7.4% respecto al mismo trimestre del año 2015. Fuente: INEGI.

**Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC):** al mes de diciembre de 2016 el Índice Nacional de Precios al Consumidor fue de 122.515, que representa un incremento de 3.36 por ciento con respecto al mes de diciembre de 2015 que fue de 118.532. 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. Durante el año 2016, el dólar se fortaleció frente a las principales monedas ante la mejora de la actividad económica en Estados Unidos<sup>1</sup>.

**Mercado Cambiario:** al 31 de diciembre del año 2016, el tipo de cambio se ubicó en 20.6194 pesos por dólar. Fuente: BANXICO.

**Certificados de la Tesorería (Cetes):** La tasa primaria de Cetes a 28 días en la subasta del 29 de diciembre de 2016 fue de 5.69 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.

---

<sup>1</sup> Fuente: BANXICO.

## **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 31 de Diciembre de 2016 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 Ingreso", 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, valuar, 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 Sistema 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 2016.
- Presupuesto de Egresos de la Federación 2016.
- Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas 2016.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente al 2016.
- 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".