

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

INTRODUCCIÓN

Con el proposito de dar cumplimiento de los artículos 46 y 49, de la Ley General de Contabilidad (LGCG) los entes públicos deberán emitir en forma periódica los estados financieros, así mismo, cuando algún rubro así lo requiera se deberá acompañar de notas a los estados financieros, con la finalidad de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los estados financieros, los cuales serán la base para la emisión de informes periódicos.

Aunado a lo anterior, se señala que los entes públicos deberán elaborar dichos estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, o bien aquellas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Bajo este conexto y con fundamento en los artículos 6,7, y 9, fracción I de la ley general de contabilidad gubernamental, el CONAC, en su calidad de órgano coordinador para armonización de la contabilidad gubernamental, con fecha 22 de noviembre de 2010 publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el acuerdo por el que emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, estableciendo en el capítulo VII del propio manual las Normas y Metodología para la emisión de información financiera.

Al respecto cabe de destacar que derivado de los acuerdos antes señalado, el capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental se modifica, así mismo el formato de los estados financieros e información contable, además de adicionar el apartado correspondiente al Estado de Cambios en la Situación Financiera, establecidos en el numeral II de dicho capítulo: para su debida armonización con respecto a la información contable a que se hace referencia en el artículo 46, fracción I de la Ley General de Contabilidad así mismo con la información referente a la Cuenta Publica, señalada en el artículo 53 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental para quedar como sigue:

Capitulo VII

De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programaticos y de los Indicadores de Postura fiscal.

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE.

Estado de Situación Financiera;
Estado de Actividades;
Estado de Variación en la Hacienda Publica;
Estado de cambios en la situación financiera, y
Estado de flujos de efectivo.

Adicionalmente a la Información Contable a consolidar, deberán presentarse las notas a los Estados Financieros Consolidados, que seran como minimo los siguientes:

Notas de Desglose
Notas de Memoria
Notas de Gestión Administrativa.

ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMATICOS.

Estado analitico de Ingresos.
Estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificaciòn administrativa.
Estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificaciòn economica por tipo de gasto.
Estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificaciòn por objeto del gasto.

NOTA A.- OPERACIONES.

ENTIDAD.

El Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, esta integrado por Diputados electos en su totalidad por sufragio universal , libre, secreto y directo, conforme a los principios de votación de mayoría relativa y de representación proporcional, en el número y términos que determina la Constitución Política del Estado y la Ley Orgánica de la materia.

El Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, por tratarse de una institución sin ánimo de lucro, no se asimila a algún tipo de sociedad mercantil. Por lo anterior:

No tiene composición Accionaría. Su patrimonio esta formado por fuentes diferentes. Esta exenta del Impuesto Sobre La Renta.

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

NOTAS B.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Con el propósito de dar cumplimiento a los Artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Poder Legislativo emite las notas a los estados contables teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Limitaciones;

- 1.-) Falta de reconocimiento de la depreciación de los inmuebles, mobiliario y equipo.
- 2.-) Así como Pasivos Contingentes.

NOTAS DE DESGLOSE.

NOTA C.- INFORMACIÓN CONTABLE.

I.-) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

**ACTIVO
CIRCULANTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

BANCOS/TESORERÍA

Representa la existencia de los medios monetarios que el Congreso del Estado posee en Banca Afirme S.A. Institución de banca múltiple Afirme Grupo Financiero. Que se integran como sigue:

Saldo Contable:

Banco	Importe
AFIRME S.A DE C.V.	\$.00
Suma	\$.00

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

INVERSIONES TEMPORALES.

Representa el monto de efectivo invertido por el Poder Legislativo, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Saldo Contable:

Banco	Importe
AFIRME S.A DE C.V.	\$.00
Suma	\$.00

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, su importe se integra por:

Saldo Contable:

Fondo Revolvente	Importe
Cuenta Saldada	\$.00
Suma	\$.00

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS
A RECIBIR.**

Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 2,500,716.03
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PL	\$.00
Suma	\$ 2,500,716.03

CUENTAS POR COBAR A CORTO PLAZO

Saldo Contable:

Concepto	Importe
Cuentas Saldadas.	\$.00
Suma	\$.00

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Congreso, por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Saldo Contable:

Concepto	Importe
Maria Elena Lopez Perez, Viáticos A.S.M.	\$ 2,250,231
Contreras Barrera Nely Rubi, Anticipo de Nomina 2018	\$ 10,000
Zavala Ramirez Wilma, Anticipo de Nomina 2018	\$ 175,000
Salas Saenz Mayela del Carmen, Anticipo de Nomina 2018	\$ 27,670
Vaargas Perez Amara Yazmith, Anticipo de Nomina 2018	\$ 18,730
Moreno Juarez Alan Alejandro, Anticipo de Nomina 2018	\$ 19,085
Suma	\$ 2,500,716

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una

contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

Saldo Contable:

Concepto	Importe
Gastos a Comprobar	\$.00
Suma	\$.00

ALMACÉN

El rubro de Almacén representa el valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo , para el desempeño de las actividades del Congreso, se valúan por el método de costos unitarios.

BIENES DISPONIBLES PARA SU CONSUMO.

ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Inventario Final al 31 de Diciembre de 2018.

Se anexa Inventario Fisico.

Saldo Contable:

Concepto	Importe
Almacén	\$ 1,675,039
Suma	\$ 1,675,039

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

VALORES EN GARANTIA

El rubro de la cuenta de Depósitos en Garantía, representa la erogación efectuada a depósito por renta de inmuebles de las diferentes áreas que integran el Congreso del Estado, como sigue:

Concepto	Domicilio	Importe
Morelia Gran Hotel S.A. de C.V.	Guadalupe Victoria # 245 A.S.M.	\$ 340,000
Juana Ortega León.	Aquiles Serdán # 250, S.A.F.	\$ 32,000
Pablo Gaytan Sotelo.	Isidro Huarte # 675, Bodega de A.S.M.	\$ 15,000
Suma		\$ 387,000

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION.

Edificios

El rubro de Viviendas representa todo tipo de edificaciones así como los gastos derivados de actos de su adquisición. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones exclusivas del Poder Legislativo.

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Domicilio	Importe
Edificio Central Congreso del Estado.	Av. Madero Ote. # 97, Col Centro.	\$ 3,442,597
Contraloría, CIEL, Asesores.	Morelos Norte # 82 Col. Centro.	\$ 5,439,491
Biblioteca del Congreso del Estado.	Aquiles Serdán Núm. 72. Col. Centro.	\$ 1,211,463
Atención Ciudadana, Acceso a la Información, Sindicato, Inventarios.	Dr. Miguel Silva Núm. 418. Col. Centro.	\$ 1,036,366
Suma		\$ 11,129,917

BIENES MUEBLES.

BIENES MUEBLES

Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del Congreso del Estado. Estos bienes se encuentran en proceso de valuación de acuerdo a las normas establecidas por el CONAC. Por lo cual solo se representa el monto

Saldo Contable:

Concepto	Importe
Bienes Muebles	\$ 47,651,628
Suma	\$ 47,651,628

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

PASIVO

El saldo de la cuenta de Pasivos, corresponde a las obligaciones presentes del Poder Legislativo, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones de eventos pasados.

Concepto	2018
PASIVO CIRCULANTE	\$ 33,613,481
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00

RETENCIONES

Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras cuya liquidación se prevé realizar en plazo menor o igual a doce meses.

El saldo de retenciones se integra, con sigue:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Concepto	2018
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 11,233,785.89
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 17,480,051.70
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,244,643.49
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,655,000.00
Suma	\$ 33,613,481

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal y obrera), mismas que corresponden a los meses de noviembre y diciembre; cuyo importe se paga en enero del siguiente ejercicio.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de enero 2019; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de enero 2019.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Poder Legislativo, con vencimiento menor o igual a doce meses.

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

NOTAS A LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

RESULTADO DEL EJERCICIO:

Este rubro incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio al 31 de Diciembre de 2018. Considerando que es el derecho del Congreso del Estado sobre los Activos Netos, circunstancia relativa de presupuesto. Distribuido de la siguiente manera:

AHORRO/DESAHORRO	-\$ 25,884,817	
RESULTADO DEL EJERCICIO	55,615,637	
RESULTADO ACUMULADO	<u>55,615,637</u>	<u>\$ 29,730,820</u>

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS.**

Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión,

INGRESOS ACUMULABLES.

El saldo de la cuenta de Ingresos representa el incremento bruto acumulado de presupuesto, conforme al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, para el Ejercicio Fiscal 2018. integrándose como sigue:

INGRESOS MINISTRACIONES PRESUPUESTALES

INGRESOS PRESUPUESTALES TOTALES 2018.	\$ 984,436,830	
INGRESOS ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	984,436,830	
Saldo	<u>\$ 0</u>	

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS.

Comprende el importe de los otros egresos y beneficios que se deriven de transacciones y eventos inusuales, que no son propios de objeto del ente público.

El saldo de la cuenta de Egresos representa el registro de todas las erogaciones que se realizaron, conforme al proceso presupuestario, resultado de las operaciones acumuladas que constituyen sus actividades normales del Congreso del Estado. Estas operaciones se registran de la siguiente manera:

<i>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</i>		<u>\$ 1,010,321,646</u>
CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	\$ 633,008,286	
CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	8,023,496	
CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES	358,353,778	
CAPITULO 4000 SUBSIDIOS	<u>10,936,086</u>	

Su alcance se limita a todas aquellas transacciones que de acuerdo a su naturaleza se registran en otros rubros.

De acuerdo a la comprobación de gastos de operación de los legisladores, se reclasificaron gastos registrados en el **capítulo 2000** materiales y suministros al capítulo 3000 servicios generales.

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

El análisis de los saldos inicial y final que figura en la última parte del estado de flujo de Efectivo es como sigue:

Efectivo al Inicio del Ejercicio 01 de Enero de 2018	\$0.00
Efectivo al Final del Ejercicio 31 de Diciembre de 2018.	<u>\$0.00</u>
<u>BANCOS AFIRME</u>	<u>\$0.00</u>

AUTORIZÓ:

C.P. ALBERTO CHÁVEZ SANDOVAL.
SECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE
MICHOACÁN DE OCAMPO.

ELABORÓ:

C.P. MARÍA DEL SOL TORRES IBARROLA.
DIRECTORA DE FINANZAS
DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.