



**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE MARZO DE 2019**

*Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.*

*A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:*

- a) *Notas de desglose;*
- b) *Notas de memoria (cuentas de orden), y*
- c) *Notas de gestión administrativa.*

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Activo**

- **Efectivo y Equivalentes**

1. *Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.*

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

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
BANCOS/TESORERÍA	\$ 6,557,373.16	\$ .00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ .00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 6,557,373.16</b>	<b>\$ -</b>

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Poder Legislativo, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
AFIRME S.A DE C.V.	\$ 6,557,373.16
<b>Suma</b>	<b>\$ 6,557,373.16</b>

**Inversiones Temporales**

Banco	Importe
AFIRME S.A DE C.V.	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ .00</b>

**Fondos con Afectación Específica**

Banco	Importe
<b>Suma</b>	<b>\$ .00</b>

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

2. *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	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ .00	\$ .00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 4,482,783.50	\$ 5,154,354.73
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	\$ 88,000.00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,570,783.50</b>	<b>\$ 5,154,354.73</b>

**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2019	2019%
<b>Suma</b>	<b>\$ .00</b>	<b>\$ .00</b>

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

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

Concepto	2019	2019%
GASTOS A COMPROBAR	6,380.00	0.14%
GASTOS A COMPROBAR	51,925.39	1.16%
GASTOS A COMPROBAR	32,131.99	0.72%
GASTOS A COMPROBAR	58,667.00	1.31%
GASTOS A COMPROBAR	64,787.00	1.45%
GASTOS A COMPROBAR	13,603.20	0.30%
VIÁTICOS	1,968,790.50	43.92%
GASTOS A COMPROBAR	60,000.00	1.34%
GASTOS A COMPROBAR	20,000.00	0.45%
GASTOS A COMPROBAR	20,000.00	0.45%
ANTICIPO DE DIETA	774,767.85	17.28%
ANTICIPO DE DIETA	89,756.90	2.00%
ANTICIPO DE DIETA	5,010.95	0.11%
ANTICIPO DE DIETA	810,000.00	18.07%
ANTICIPO DE DIETA	300,000.00	6.69%
ANTICIPO DE SALARIOS	142,500.00	3.18%
ANTICIPO DE SALARIOS	10,000.00	0.22%
GASTOS A COMPROBAR	34,285.00	0.76%
ANTICIPO DE SALARIOS	19,085.36	0.43%
ANTICIPO DE SALARIOS	1,092.22	0.02%
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,482,783.36</b>	<b>100%</b>

El rubro de Gastos a Comprobar, corresponde a acciones realizadas por las áreas operativas del Congreso del Estado, de los cuales esta pendiente su comprobación o el reintegro en efectivo por el excedente de los comprobado.

**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del Congreso del Estado, 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,

**Fondos Revolventes**

Concepto	Adscripción	2019	2019%
Alfredo Ramirez Bedolla	Junta de Coordinación Política	10,000.00	11.36%
Alfredo Ramirez Bedolla	Fracción Morena	10,000.00	11.36%
Marisol Castro Baca	Dirección de Finanzas	5,000.00	5.68%
Hector Rafael Tena Alvarado	Comunicación Social	5,000.00	5.68%
Gerardina Vazquez Vaca	Protocolo, Ceremonial y Relaciones Públicas	3,000.00	3.41%
Alberto Chavez Sandoval	Secretaría de Finanzas	10,000.00	11.36%
Laura Carmona Ocegüera	Contraloría Interna	10,000.00	11.36%
Beatriz Barrientos Garcia	Secretaría de Servicios Parlamentarios	10,000.00	11.36%
Jose Jimenez Garcia	Atención Ciudadana	10,000.00	11.36%
Alberto Rios Carreño	Dirección de Administración	5,000.00	5.68%
Maria de Lourdes Mendiola Navarrete	Dirección Administrativa de la A.S.M.	10,000.00	11.36%
<b>Suma</b>		<b>\$ 88,000.00</b>	<b>100%</b>

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

**Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.**

El saldo de Almacén, corresponde a las existencias de materiales de consumo al 31 de Marzo de 2019.

El método de valuación de inventarios, es Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS), Esto debido para asegurar el adecuado funcionamiento y evitar en lo posible la caducidad y obsolescencia.

ALMACEN	Importe
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,507,997</b>

**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- **Valores en Garantía.**

El saldo de Valores en Garantía, representa el saldo de depositos de rentas de los diferentes edificios

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

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

Los bienes inmuebles que integran el Congreso del Estado, se encuentran revaluados, debido a que en el ejercicio 2016 se realizó el proceso y su consecuente reconocimiento contable. A su vez, se identificarón en el patrimonio municipal a través de cuentas prediales, integrandolos en la contabilidad a su valor catastral de registro, con lo cual se dio cumplimiento al artículo 27, primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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, Sindic	Dr. Miguel Silva Núm. 418. Col. Centro.	\$ 1,036,366
<b>Suma</b>		<b>\$ 11,129,917</b>

**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 47,631,943.48	\$ 47,580,636.14
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 70,992.00	\$ 70,992.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ .00	\$ .00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 47,702,935.48</b>	<b>\$ 47,651,628.14</b>
SOFTWARE	\$ .00	\$ .00
LICENCIAS	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ .00	\$ .00
<b>CIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 47,702,935.48</b>	<b>\$ 47,651,628.14</b>

El mobiliario y equipo se registra al costo de adquisición. Estos bienes se encuentran en proceso de Valuación de acuerdo a las normas establecidas por el CONAC.

**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Pasivo**

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
PASIVO CIRCULANTE	\$ 4,211,723.20	\$ 33,613,481.08
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 4,211,723.20</b>	<b>\$ 33,613,481.08</b>

**Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,553,160.56
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ .00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,658,562.64
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 4,211,723.20</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal).



**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**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 octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de abril.

**Ingresos por Clasificar a Corto Plazo**

Representa los recursos depositados del Congreso del Estado, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

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

**Pasivo No Circulante**

• Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2019
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$ .00
<b>Suma de Pasivos a Largo Plazo</b>	<b>\$ -</b>





**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**II) 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 2019. integrándose como sigue:

	Concepto	Importe
4-0-0-0	INGRESOS DE GESTIÓN	
4-2-1-0	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	\$ 242,865,328.00
	<b>Suma</b>	<b>\$ 242,865,328.00</b>

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas

1. extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 202,527,192.58
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 2,463,767.27
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ .00
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 204,990,959.85</b>

**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 62,724,441.56	31%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 2,049,596.62	1%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 20,973,803.50	10%

**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Concepto	Importe
3.2.1 Resultdo del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	37,874,368.00
4-2-1-0 Resultdo de Ejercicios Anteriores	25,884,817.00
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final 2019</b>	<b>\$ 63,759,185.00</b>

La Variación en este rubro, corresponde al resultado obtenido durante el periodo del 1 de enero al 31 de marzo. Resultado de la diferencia entre los ingresos y gastos de la cuentas contables de dicho periodo.

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

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

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	6,557,373.16	\$ 8,173,311.91
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ .00	\$ .00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME	0.00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	\$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$ .00	\$ .00
<b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 6,557,373.16</b>	<b>\$ 8,173,311.91</b>



**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

<b>CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>228,239,150</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>23,248,190</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0	
2.16 Concesión de Préstamos	0	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0	23,248,190
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>0</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
3.2 Provisiones	0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>204,990,960</b>

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



**PODER LEGISLATIVO**  
**CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente 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 para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

*Contables:*

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
VALORES	\$ .00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$ .00
AVALES Y GARANTÍAS	\$ .00
JUICIOS	\$ .00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (P	\$ .00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ .00
	\$ .00
<b>Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<b>\$ .00</b>

ELABORÓ:

AUTORIZÓ: