



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

AL 31 DE DICIEMBRE 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:

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	\$0.00	\$0.00



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.	\$.00
Suma	\$0.00

Inversiones Temporales

Banco	Importe
AFIRME S.A DE C.V.	\$.00
Suma	\$0.00

Fondos con Afectación Específica

Banco	Importe
Suma	\$0.00

- 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	\$ 1,068,674.00	\$ 2,500,715.89
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
Suma	\$ 1,068,674.00	\$ 2,500,715.89



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	100%
Ministraciones Presupuestales	SALDADAS	
Suma	\$.00	\$.00

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	%
VÍATICOS A PENDIENTES DE COMPROBAR A.S.M.	1,036,388.97	96.98%
VIEYRA VILLALPANDO JUAN MANUEL - ANTICIPO DE NOMINA	3,200.00	0.30%
MORENO JUAREZ ALAN ALEJANDRO- ANTICIPO DE NOMINA	19,085.36	1.79%
CONTRERAS BARRERA NELY RUBI - ANTICIPO DE NOMINA	10,000.00	0.94%
Suma	\$ 1,068,674.33	100%

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.

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



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

Concepto	Adscripción	2019	%
Javier Estrada Cardenas	Junta de Coordinación Política	0.00	0.00%
Javier Estrada Cardenas	Fracción P.A.N.	0.00	0.00%
Marisol Castro Baca	Dirección de Finanzas	0.00	0.00%
Hector Rafael Tena Alvarado	Comunicación Social	0.00	0.00%
Gerardina Vazquez Vaca	Protocolo, Ceremonial y Relaciones Públicas	0.00	0.00%
Alberto Chavez Sandoval	Secretaría de Finanzas	0.00	0.00%
Laura Carmona Ocegüera	Contraloría Interna	0.00	0.00%
Beatriz Barrientos Garcia	Secretaría de Servicios Parlamentarios	0.00	0.00%
Alberto Rios Carreño	Dirección de Administración	0.00	0.00%
Maria de Lourdes Mendiola Navarrete	Dirección Administrativa de la A.S.M.	0.00	0.00%
Suma		\$0.00	0%

- **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 Diciembre 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
Suma	\$ 2,028,005.85

- **Valores en Garantía.**

El saldo de Valores en Garantía, representa el saldo de depósitos 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



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

Suma	\$ 372,000
-------------	-------------------

- **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 identificarán en el patrimonio municipal a través de cuentas prediales, integrándolos en la contabilidad a su valos 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
Suma		\$ 11,129,917

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 48,028,967.69	\$ 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
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 48,099,959.69	\$ 47,651,628.14
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 0.00	\$ 0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00



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

Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	\$	-	\$	-
Suma	\$	48,099,959.69	\$	47,651,628.14

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.

El pasado 20 y 21 de Agosto, se llevo a acabo un curso de capacitación, de Bienes Patrimoniales del Saacg.net

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:

Concepto	2019	2018
PASIVO CIRCULANTE	\$ 6,964,055.72	\$ 33,613,481.08
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 6,964,055.72	\$ 33,613,481.08

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 6,964,055.00
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$.00



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

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 6,964,055.00

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

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

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 Diciembre.

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:



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

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

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	\$0.00
4-2-1-0	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	\$ 923,814,303.00
Suma		\$ 923,814,303.00

Gastos y Otras Pérdidas:

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas 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	\$ 888,728,655
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 11,776,062



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

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$.00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 900,504,717.00

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	\$ 256,839,824.00	29%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	\$ 78,974,530.00	9%
SEGURIDAD SOCIAL	\$ 61,260,557.00	7%
OTRAS PRESTACIONES	\$ 91,601,796.00	10%
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$ 284,371,687.00	32%

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Concepto	Importe
Resultdo del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	23,309,586.00
Resultdo de Ejercicios Anteriores	32,424,915.00
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final 2019	\$ 55,734,501.00

La Variación en este rubro, corresponde al resultado obtenido durante el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre. 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 se encuentran saldadas.

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	\$.00	\$.00
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00



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

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	\$.00	\$.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ -	\$ -

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

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.

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019		
1. Total de egresos (presupuestarios)		931,097,907
2. Menos egresos presupuestarios no contables		30,593,190
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2 Materiales y Suministros		
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración		
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte		
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad		
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
2.9 Activos Biológicos		
2.10 Bienes Inmuebles		
2.11 Activos Intangibles		
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
2.13 Obra Pública en Bienes Propios		
2.14 Acciones y Participaciones de Capital		
2.15 Compra de Títulos y Valores		
2.16 Concesión de Préstamos		
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
2.19 Amortización de la Deuda Pública		30,593,190
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		



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

3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
3.2	Provisiones	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		900,504,717

Se anexan las Modificaciones de Presupuesto, correspondientes al ejercicio 2019.

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:

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

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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



PODER LEGISLATIVO

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 Pública, señalada en el artículo 53 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental para quedar como sigue:

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

ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE.

Estado de Situación Financiera;

Estado de Actividades;

Estado de Variación en la Hacienda Pública;

Estado de cambios en la situación financiera, y

Estado de flujos de efectivo.



PODER LEGISLATIVO

CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 analítico de Ingresos.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica por tipo de gasto.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación 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 a Renta.



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

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.

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

MTRA. MARISOL CASTRO BACA
DIRECTORA DE FINANZAS
DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.



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

VÍCTOR CAMACHO SÁNCHEZ
OFICIAL ADMINISTRATIVO.