

CUENTA PÚBLICA 2016

CÁMARA DE DIPUTADOS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. NOTAS DE DESGLOSE

➤ Notas al Estado de Situación Financiera

❖ Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo

La Cámara cuenta con dos tipos de fondos con afectación específica, clasificados en fijo y revolventes. El fondo fijo se asigna para ejercer gastos oficiales derivados de la actuación del titular y los fondos revolventes para gastos de operación, de conformidad con los Lineamientos que regulan la aplicación de los fondos fijos y revolventes. Al 31 de diciembre de 2016, el monto de los fondos fijos asciende a 1,341 pesos y los fondos revolventes fueron comprobados en su totalidad.

Bancos / Tesorería

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de las cuentas de cheques asciende a 59,534,025 pesos, las cuales se encuentran aperturadas en moneda nacional.

Inversiones temporales

Al 31 de diciembre de 2016, se tienen inversiones a plazo menor de tres meses, las cuales ascienden a 475,133,757 pesos, en las cuentas aperturadas para tal efecto.

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir se integran de los rubros de Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos, los cuales al 31 de diciembre de 2016 ascienden a 1,967,642 y 2,430,394 pesos respectivamente, integrando un saldo total de 4,398,036 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2016

(Pesos)

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Cuentas por Cobrar	1,575,234	46,458	223,930	122,020	1,967,642
Deudores Diversos	1,581,385	69,502	6,707	772,800	2,430,394
Total	3,156,619	115,960	230,637	894,820	4,398,036

Bienes disponibles para su transformación o Consumo

El método de valuación utilizado en la cuenta de Almacén es Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), el cual propicia que los saldos de las existencias al finalizar cada periodo queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición. Al 31 de diciembre de 2016, el monto de esta cuenta asciende a 25,047,119 pesos.

Inversiones Financieras

La Cámara de Diputados no tiene inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los saldos que muestra la relación de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se presentan a valor en libros (valor original de adquisición sin considerar la depreciación acumulada). Sin embargo, algunos bienes inmuebles y muebles presentan valores conforme a los avalúos realizados, los cuales fueron practicados para efectos de asignación de valores, que fueron en parte, base para la conciliación de cifras físico – contables; a la fecha se tiene un avance al 100% de dicha conciliación. Dado que los bienes en general siguen siendo utilizados para llevar a cabo las funciones de la Cámara, se considera que el estado de los mismos actualmente cumple con los requisitos para su funcionamiento conforme a las Reglas Específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio. La depreciación de los bienes fue aplicada conforme la estimación de vida útil de los mismos y los parámetros establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

A continuación se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2016:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	442,102,792	425,825,331
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	36,905,398	36,260,925
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,369,411	3,461,991
Vehículos y Equipo de Transporte	51,573,106	42,619,290
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	249,305,831	173,188,496
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	95,574,233	87,814,233
Activos Biológicos	364,124	371,200
Suma de Bienes Muebles	879,194,895	769,541,466

Nota: El incremento que muestra la variación en los valores de los Bienes Muebles se debe principalmente a la adquisición de equipo de comunicación y telecomunicación, así como maquinaria y otros equipos. Asimismo, durante el ejercicio se dieron de baja bienes en desuso o por obsolescencia.

CUENTA PÚBLICA 2016

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
879,194,895	879,194,895	0

A continuación se presenta la integración de los Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso al 31 de diciembre de 2016:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Terrenos	2,107,500	0
Edificios no Habitacionales	2,105,591,432	2,042,928,879
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,107,698,932	2,042,928,879
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	27,195,135	87,080,539
Subtotal de Construcciones en Proceso	27,195,135	87,080,539
Suma de Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso	2,134,894,067	2,130,009,418
Nota: El incremento que muestra la variación en Bienes Inmuebles se debe principalmente a la capitalización de la remodelación y restauración de la Plaza Cívica y fachadas del Palacio Legislativo, así como del terreno de la estación de transmisión del Canal del Congreso.		

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
2,107,698,932	2,107,698,932	0

A continuación se presenta la integración de los Bienes Intangibles al 31 de diciembre de 2016:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Software	3,371,440	3,076,777
Patentes, Marcas y Derechos	5,136,288	5,136,289
Licencias	10,603,494	4,537,769

CUENTA PÚBLICA 2016

Concepto	2016	2015
Suma de Bienes Intangibles	19,111,222	12,750,835
Amortización	6,034,494	4,300,715
Valor neto de Bienes Intangibles	13,076,728	8,450,120
Nota: La variación en los valores de los Bienes Intangibles se debe principalmente a la adquisición de software y licencias informáticas.		

El deterioro de activos biológicos se determinó conforme lo establece la estimación de vida útil de los mismos y los parámetros establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

❖ Pasivo

El rubro de las cuentas por pagar a corto plazo comprende los rubros de Servicios Personales por pagar, Proveedores, Retenciones y Contribuciones por pagar, y Otras cuentas por pagar, que ascienden a 536,686,749 pesos al 31 de diciembre de 2016, con los siguientes vencimientos:

(Pesos)

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Servicios Personales por pagar	47,585,091	197,485	-5,338	506,516	48,283,754
Proveedores por pagar a corto plazo	273,229,424	161,421	410,126	573,357	274,374,328
Retenciones y Contribuciones por pagar	141,140,866	0	0	0	141,140,866
Otras cuentas por pagar a corto plazo	70,091,943	187,385	151,660	2,456,813	72,887,801
Total	532,047,324	546,291	556,448	3,536,686	536,686,749

Al cierre del ejercicio se tiene registrado un importe a reintegrar a la TESOFE por 67,493,256 pesos que corresponden a operaciones de ejercicios anteriores canceladas al final del ejercicio, además del remanente del ejercicio que se informa.

➤ Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los recursos que recibe la Cámara por conducto de la Tesorería de la Federación, se encuentran clasificados en el rubro de Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público, las cuales al 31 de diciembre de 2016 ascendieron a 7,559,432,185 pesos.

El importe total de ingresos no presupuestales (productos financieros, otros ingresos y beneficios varios) generados durante el ejercicio 2016 ascendieron a 60,228,867 pesos.

Gastos y Otras Pérdidas

Durante el ejercicio 2016, los gastos de funcionamiento ascendieron a 6,496,732,201 pesos, dentro de los cuales se aprecia que el gasto principal del periodo equivalen a dietas, sueldos, honorarios asimilables, compensaciones al personal, seguridad social, indemnizaciones, prestaciones sociales, servicios básicos, asesorías, difusión, servicios oficiales y otros servicios generales.

Por lo que se refiere a los gastos realizados en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se integran por los erogados en subvenciones y transferencias al exterior generadas por cuotas ante organismos internacionales de los que la Cámara de Diputados es parte, los cuales ascendieron a 895,851,813 pesos.

Destaca en el rubro también, otros gastos y pérdidas extraordinarias, como son la depreciación, amortización y deterioro de los bienes, así como otros gastos realizados, que sumaron al final del ejercicio 184,029,062 pesos.

➤ **Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El resultado del ejercicio 2016 como se observa en el Estado de Actividades, ascendió a 43,047,976 pesos.

De conformidad con lo establecido en el Plan de Cuentas vigente para esta Soberanía para el ejercicio 2016, las reposiciones de bienes realizadas por pérdidas, se consideran una aportación al Patrimonio.

➤ **Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

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:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Efectivo	1,341	0
Bancos / Tesorería	59,534,025	44,189,962
Inversiones Temporales	475,133,757	370,778,121
Total de Efectivo y Equivalentes	534,669,123	414,968,083

CUENTA PÚBLICA 2016

Durante el ejercicio 2016 se llevaron a cabo adquisiciones netas de Bienes Muebles por un importe de 145,979,744 pesos, como se detalla a continuación:

(Pesos)

Concepto	Importe
Mobiliario y equipo de administración	46,987,708
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,147,814
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	163,283
Vehículos y equipo de transporte	18,881,404
Maquinaria, otros equipos y herramientas	78,621,012
Activos biológicos	178,524

En el ejercicio 2016 se llevaron a cabo adquisición netas de Bienes Inmuebles por un importe de 1,264,500 pesos, como se presenta a continuación:

(Pesos)

Concepto	Importe
Bienes inmuebles	1,264,500

A continuación se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Ahorro / Desahorro antes de rubros extraordinarios	161,515,534	103,479,159
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación y deterioro	116,021,869	130,433,079
Amortización	1,866,207	1,344,064
Ganancia/pérdida extraordinaria	0	(898,604)
Partidas Extraordinarias	43,627,458	(27,399,380)

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ **Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

Cámara de Diputados Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		7,619,593,953
2. Más ingresos contables no presupuestarios		67,099
Otros ingresos y beneficios varios	67,099	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		7,619,661,052

Cámara de Diputados Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016		
1. Total de egresos (presupuestarios)		7,554,032,449
2. Menos egresos presupuestarios no contables		156,514,208
Mobiliario y equipo de administración	46,987,708	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,147,814	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	163,283	
Vehículos y equipo de transporte	18,881,404	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	78,621,012	
Activos biológicos	178,524	
Bienes inmuebles	1,264,500	
Activos Intangibles	6,492,815	
Obra pública en bienes propios	2,777,148	
Otros egresos presupuestales no contables	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		179,094,834
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	118,467,558	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Otros gastos contables no presupuestales	60,627,276	

CUENTA PÚBLICA 2016

Cámara de Diputados Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016	
4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)	7,576,613,075

El renglón de Otros gastos contables no presupuestales se compone de la cuenta por pagar de 65,561,504 pesos, correspondientes al remanente del ejercicio que se informa y 4,934,228 pesos del incremento del almacén.

Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance, 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 derechos o responsabilidades que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Contables

La cuenta de Valores en Custodia y su contra-cuenta reflejan el importe correspondiente a la adquisición y distribución de vales de despensa, alimentos y gasolina por -1,529,561 pesos; por otra parte, el saldo de la cuenta de Fondo de Ahorro Capitalizable de los Trabajadores y su contra-cuenta muestran los recursos que los trabajadores y el Gobierno Federal aportan al mismo por 17,643,006 pesos.

Presupuestarias

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas de orden presupuestarias presentan los siguientes saldos:

Concepto	Deudor	Acreedor
Presupuesto de Egresos Aprobado		7,559,432,185
Presupuesto de Egresos por Ejercer	65,561,504	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado		60,161,768
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	
Presupuesto de Egresos Ejercido y Pagado	7,554,032,449	

➤ **Notas de Gestión Administrativa**

Introducción

Los Estados Financieros de la Cámara de Diputados, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto de los aspectos económicos – financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, en los datos y cifras generadas de acuerdo a sus facultades que le confieren las leyes que le aplican, así como los procedimientos administrativos autorizados por esta Cámara y que fueron considerados en la elaboración de los Estados Financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

Panorama Económico y Financiero

El presupuesto de egresos de este Órgano integrante del Poder Legislativo, es aprobado por la Cámara de Diputados con fundamento en el Artículo 74 Fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el cual se incluyen los capítulos necesarios para cubrir los gastos de esta Soberanía para ejercer su función primordial. Cabe hacer mención que en este ejercicio fiscal el presupuesto de egresos aprobado comprende el segundo período del primer año legislativo y el primer período del segundo año legislativo de la LXIII legislatura.

Autorización e Historia

La Entidad constituyó su primer Congreso conforme a la Constitución Federal aprobada el 5 de abril de 1857, iniciando funciones legislativas el día 7 de septiembre del mismo año. Actualmente, la Cámara se integra por 500 Diputados Federales quienes conforman la LXIII Legislatura, la cual tiene un plazo de gestión de tres años, y está en funciones desde el 1 de septiembre de 2015 y hasta el 31 de agosto de 2018.

Organización y Objeto Social

La Cámara de Diputados es un Órgano de representación popular que se inserta como una instancia integrante del Poder Legislativo Federal, la cual, con sujeción a las reglas que rigen nuestro sistema bicameral.

Tiene como función iniciar, discutir y aprobar las normas jurídicas de carácter general, impersonal y abstracto de aplicación en nuestro país.

La función que la Cámara desempeña en el esquema de división de poderes, es un factor fundamental para la consolidación del estado de derecho y la armonía del sistema jurídico mexicano. Con ello los ciudadanos destinatarios de las leyes, encuentran como resultado de la actividad legislativa el principio fundamental del respeto a las garantías sociales.

CUENTA PÚBLICA 2016

El ejercicio fiscal actual de la Cámara comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El marco jurídico y normatividad de la Cámara son, la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley Orgánica del Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos, el Reglamento de la Cámara de Diputados y el Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos, entre otros.

La Cámara está obligada a la retención del Impuesto sobre la Renta (arrendamientos, honorarios, sueldos y honorarios asimilados) e Impuesto al Valor Agregado (arrendamientos, honorarios y servicio de transporte), los cuales son enterados a la Tesorería de la Federación en los plazos marcados en la legislación correspondiente, asimismo se entera el Impuesto local sobre nóminas y Derechos por suministro de agua.

La Cámara de Diputados está conformada en su estructura organizacional básica por la Conferencia para la Dirección y Programación de los Trabajos Legislativos, Mesa Directiva y Junta de Coordinación Política.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La presente información Financiera emana de un sistema de contabilidad modular, el cual fue adecuado con el Plan de Cuentas y Clasificador por Objeto del Gasto establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El registro de las operaciones y la elaboración de los estados financieros se encuentran sustentados técnicamente en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y el Manual de Contabilidad de la Cámara de Diputados.

Políticas de Contabilidad Significativas

Los estados financieros muestran la información suficiente para revelar los resultados y la situación financiera, sustentada en la contabilización de cada una de las transacciones con base en la documentación comprobatoria y justificativa que las respalda, cumpliendo con las características cualitativas que se requiere.

El método de valuación utilizado en la cuenta Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, es primeras entradas primeras salidas (PEPS), el cual propicia que los saldos de las existencias al finalizar cada periodo, queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición.

Reporte Analítico del Activo

Este reporte muestra los movimientos en el período que se reporta de las diferentes cuentas del activo, donde se puede apreciar el flujo del año. Las inversiones en valores al cierre del año se encuentran depositadas en mesas de dinero a corto plazo. La adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles se registra al costo de adquisición. Los valores de los bienes históricos, obras de arte y la relativa a los inmuebles de Biblioteca del H. Congreso de la Unión y el Palacio Legislativo se encuentran expresados a valores conforme avalúo practicado en el ejercicio 2006 y movimientos posteriores a valor de realización. Conforme a las Reglas Específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio, la depreciación de los bienes se aplicó en la plataforma tecnológica que dispone esta Soberanía para el control de la información financiera y para estos efectos se utilizan los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Las tasas de depreciación utilizadas durante el ejercicio son:

Concepto	% de Depreciación Anual
Edificios no Habitacionales	3.3
Muebles de Oficina y Estantería	10.0
Muebles, excepto de oficina y estantería	10.0
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10.0
Equipos y aparatos audiovisuales	33.3
Aparatos deportivos	20.0
Cámaras fotográficas y de video	33.3
Otro Mobiliario y equipo educacional y recreativo	20.0
Equipo Médico y de Laboratorio	20.0
Instrumental Médico y de Laboratorio	20.0
Automóviles y equipo de transporte	20.0
Otros Equipos de Transporte	20.0
Maquinaria y Equipo Industrial	10.0
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración industrial y comercial	10.0

CUENTA PÚBLICA 2016

Concepto	% de Depreciación Anual
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10.0
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10.0
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10.0
Otros Equipos	10.0
Especies Menores y de Zoológico	20.0

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Cámara de Diputados no tiene Fideicomisos bajo su responsabilidad o donde se haya hecho aportación de recursos alguna.

Procesos de Mejora

La Norma para el Presupuesto, Contabilidad y Cuenta Pública, así como los Manuales de Procedimientos de los Servicios Administrativos y Financieros, se encuentran en proceso de actualización, los cuales se presentaron a las instancias correspondientes para su autorización.

Eventos Posteriores Al Cierre

Al cierre de diciembre de 2016 no se cuenta con eventos posteriores relevantes.

Partes Relacionadas

En la Cámara no existen partes relacionadas que ejerzan alguna influencia sobre la toma de decisiones operativas y financieras.

Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

CUENTA PÚBLICA 2016

Autorizó: Marco Antonio Reséndiz Martínez
Cargo: Director de Contabilidad

Elaboró: Mónica Carreño Velázquez
Cargo: Subdirectora de Contabilidad y Cuenta Pública