

PODER LEGISLATIVO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INTRODUCCIÓN

Atendiendo a lo establecido por el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cada ente público es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema y en consecuencia de la información que proporciona el Poder Legislativo para la integración de la Cuenta Pública. De conformidad con lo señalado en el artículo 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas y la Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público le corresponde formular e integrar la información consolidada del Poder Legislativo.

Para dar cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, la información financiera del Poder Legislativo está integrada por la información de la Cámara de Diputados (CDI), la Cámara de Senadores (CSE) y la Auditoría Superior de la Federación (ASF).

Las notas a los estados financieros del Poder Legislativo son resultado de las notas de cada ente público que lo conforma, mismas que pueden ser consultadas en sus respectivos apartados.

Para la integración de la información correspondiente al ejercicio fiscal 2018, y de conformidad con lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros consolidados del Poder Legislativo, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose,
- Notas de Memoria (cuentas de orden), y
- Notas de Gestión Administrativa.

NOTAS DE DESGLOSE:

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

➤ Efectivo y Equivalentes

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Efectivo y Equivalentes:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 1,237,721,500 | 450,721,407 |
| Cámara de Senadores | 578,013,638 | 346,951,845 |
| Auditoría Superior de la Federación | 514,812,654 | 504,579,307 |
| Suma de Efectivo y Equivalentes | 2,330,547,792 | 1,302,252,559 |

➤ Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|------------------|
| Cámara de Diputados | 2,432,894 | 3,000,707 |
| Cámara de Senadores | 7,274,732 | 1,382,234 |
| Auditoría Superior de la Federación | 511,475 | 0 |
| Suma de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 10,219,101 | 4,382,941 |

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cámara de Diputados | 42,310,971 | 14,128,394 |
| Cámara de Senadores | 0 | 0 |
| Auditoría Superior de la Federación | 0 | 29,586,993 |
| Suma de Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 42,310,971 | 43,715,387 |

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

El Poder Legislativo no reporta información en el rubro de Inventarios.

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Almacenes:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cámara de Diputados | 27,538,956 | 31,035,925 |
| Cámara de Senadores | 8,026,259 | 0 |
| Auditoría Superior de la Federación | 4,277,943 | 8,687,704 |
| Suma de Almacenes | 39,843,158 | 39,723,629 |

➤ Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes.

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|-----------------|----------|
| Cámara de Diputados | -772,800 | 0 |
| Cámara de Senadores | 0 | 0 |
| Auditoría Superior de la Federación | 0 | 0 |
| Suma de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -772,800 | 0 |

➤ Otros Activos Circulantes

El Poder Legislativo no reporta información en el rubro de Otros Activos Circulantes.

➤ Inversiones Financieras a Largo Plazo

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 0 | 0 |
| Cámara de Senadores | 1,455,955,125 | 2,243,410,069 |
| Auditoría Superior de la Federación | 0 | 0 |
| Suma de Inversiones Financieras a Largo Plazo | 1,455,955,125 | 2,243,410,069 |

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

El Poder Legislativo no reporta información en el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 2,928,902,181 | 2,615,122,081 |
| Cámara de Senadores | 2,890,194,169 | 2,892,538,357 |
| Auditoría Superior de la Federación | 2,722,811,957 | 2,702,944,405 |
| Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 8,541,908,307 | 8,210,604,843 |

De acuerdo a la relación de Bienes Inmuebles que cada Entidad muestra, se presenta el producto de la conciliación contable-física que reportan en sus notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | CDI | CSE | ASF |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos | 1,779,528,852 | 2,107,500 | 967,369,829 | 810,051,523 |
| Viviendas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Edificios no Habitacionales | 6,295,814,863 | 2,599,544,345 | 1,868,291,786 | 1,827,978,732 |
| Otros Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 8,075,343,715 | 2,601,651,845 | 2,835,661,615 | 2,638,030,255 |
| Infraestructura | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal de Infraestructura | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 466,564,592 | 327,250,336 | 54,532,554 | 84,781,702 |
| Subtotal de Construcciones en Proceso | 466,564,592 | 327,250,336 | 54,532,554 | 84,781,702 |
| Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 8,541,908,307 | 2,928,902,181 | 2,890,194,169 | 2,722,811,957 |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 8,075,343,715 | 2,601,651,845 | 2,835,661,615 | 2,638,030,255 |
| Valor relación de bienes inmuebles | 8,073,236,215 | 2,601,651,845 | 2,833,554,115 | 2,638,030,255 |
| Diferencia | 2,107,500 | 0 | 2,107,500 | 0 |

CUENTA PÚBLICA 2018

Respecto de la información del Poder Legislativo, en particular la Cámara de Senadores informa que, la diferencia de un importe de 2,107.5 miles de pesos corresponde al anticipo y los pagos por indemnización y convenio por ocupación para su adquisición, en co-propiedad con la Cámara de Diputados, en donde se instalará la estación de transmisión del Canal Legislativo.

❖ Bienes Muebles

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Bienes Muebles:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 983,223,503 | 890,329,600 |
| Cámara de Senadores | 1,273,582,191 | 440,539,238 |
| Auditoría Superior de la Federación | 446,612,283 | 399,622,660 |
| Suma de Bienes Muebles | 2,703,417,977 | 1,730,491,498 |

De acuerdo a la relación de Bienes Muebles que cada ente presenta, se muestra el producto de la conciliación contable-física que reportan en sus notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | CDI | CSE | ASF |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,513,144,376 | 496,378,200 | 654,538,752 | 362,227,424 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 333,792,161 | 54,324,070 | 269,795,194 | 9,672,897 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 14,952,203 | 3,568,095 | 10,395,323 | 988,785 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 97,444,186 | 40,070,345 | 42,728,328 | 14,645,513 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 624,151,842 | 290,690,836 | 277,370,842 | 56,090,164 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 119,543,885 | 97,802,633 | 18,753,752 | 2,987,500 |
| Activos Biológicos | 389,324 | 389,324 | 0 | 0 |
| Suma de Bienes Muebles | 2,703,417,977 | 983,223,503 | 1,273,582,191 | 446,612,283 |
| Valor relación de bienes | 2,645,429,379 | 983,223,503 | 1,215,593,593 | 446,612,283 |
| Diferencia | 57,988,598 | 0 | 57,988,598 | 0 |

Respecto de la información del Poder Legislativo, en particular la Cámara de Senadores informa que, existe una diferencia de los registros contables contra el inventario físico de los bienes muebles por \$57,988,598.00 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2018

❖ Activos Intangibles

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Activos Intangibles:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cámara de Diputados | 19,795,951 | 19,557,705 |
| Cámara de Senadores | 50,134,007 | 14,157,744 |
| Auditoría Superior de la Federación | 0 | 0 |
| Suma de Activos Intangibles | 69,929,958 | 33,715,449 |

➤ Activos Diferidos

El Poder Legislativo no reporta información en el rubro de Activos Diferidos.

➤ Estimaciones y Deterioros

❖ Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Cámara de Diputados | -1,397,927,951 | -1,345,932,620 |
| Cámara de Senadores | -586,029,980 | -534,048,063 |
| Auditoría Superior de la Federación | -385,245,663 | -331,271,061 |
| Suma de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -2,369,203,594 | -2,211,251,744 |

❖ Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

El Poder Legislativo no reporta información en el rubro de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes.

➤ Otros Activos No Circulantes

El Poder Legislativo no reporta información en el rubro de Otros Activos No Circulantes.

CUENTA PÚBLICA 2018

Pasivo

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el género de Pasivo:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 1,277,544,554 | 465,319,862 |
| Cámara de Senadores | 585,301,188 | 348,334,079 |
| Auditoría Superior de la Federación | 515,324,128 | 504,579,306 |
| Suma del Pasivo Total | 2,378,169,870 | 1,318,233,247 |

➤ Pasivo Circulante

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el grupo de Pasivo Circulante:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 1,277,544,554 | 465,319,862 |
| Cámara de Senadores | 585,301,188 | 348,334,079 |
| Auditoría Superior de la Federación | 515,324,128 | 504,579,306 |
| Suma del Pasivo Circulante | 2,378,169,870 | 1,318,233,247 |

➤ Pasivo No Circulante

El Poder Legislativo no reporta información en el grupo de Pasivo No Circulante.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión

El Poder Legislativo no reporta información en el grupo de ingresos de gestión.

➤ Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el grupo de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Cámara de Diputados | 8,439,435,153 | 7,709,432,185 |
| Cámara de Senadores | 4,622,557,516 | 4,541,972,587 |
| Auditoría Superior de la Federación | 2,340,502,501 | 2,494,674,599 |
| Suma de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 15,402,495,170 | 14,746,079,371 |

➤ Otros Ingresos y Beneficios

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el grupo de Otros Ingresos y Beneficios:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Cámara de Diputados | 125,870,007 | 105,618,452 |
| Cámara de Senadores | 59,910,231 | 56,486,060 |
| Auditoría Superior de la Federación | 10,525,630 | 38,112,061 |
| Suma de Otros Ingresos y Beneficios | 196,305,868 | 200,216,573 |

➤ Gastos y Otras Pérdidas

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el género de Gastos y Otras Pérdidas:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Cámara de Diputados | 8,289,906,075 | 7,751,326,086 |
| Cámara de Senadores | 4,633,540,495 | 4,538,442,416 |
| Auditoría Superior de la Federación | 2,343,743,985 | 2,183,658,331 |
| Suma de Gastos y Otras Pérdidas | 15,267,190,555 | 14,473,426,833 |

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Este Estado muestra el monto de la Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 y se conforma como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Cámara de Diputados | 2,565,680,651 | 2,212,643,337 |
| Cámara de Senadores | 5,091,848,953 | 5,056,597,345 |
| Auditoría Superior de la Federación | 2,788,456,521 | 2,809,570,702 |
| Suma del Total de la Hacienda Pública / Patrimonio | 10,445,986,125 | 10,078,811,384 |

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Los orígenes de las actividades de operación cobrados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron por 15,598,801,038 y en 2017 por 14,946,295,944 pesos. Las aplicaciones de las actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron por 15,101,314,948 y en 2017 por 14,266,720,874 pesos, reflejándose un diferencial de actividades operación en 2018 por 497,486,090 y en 2017 por 679,575,070 pesos.

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Cámara de Diputados | 352,482,243 | 157,212,517 |
| Cámara de Senadores | 137,719,701 | 173,234,224 |
| Auditoría Superior de la Federación | 7,284,146 | 349,128,329 |
| Suma de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 497,486,090 | 679,575,070 |

➤ Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Los orígenes de las actividades inversión cobrados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron por 1,611,324,221 y en 2017 por 106,677,132 pesos. Las aplicaciones de las actividades de inversión pagados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron por 2,101,969,760 y en 2017 por 768,718,548 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de inversión en 2018 por -490,645,539 y en 2017 por -662,041,416 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|---------------------|---------------------|
| Cámara de Diputados | -353,541,263 | -151,120,606 |
| Cámara de Senadores | -129,820,130 | -161,792,481 |
| Auditoría Superior de la Federación | -7,284,146 | -349,128,329 |
| Suma de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -490,645,539 | -662,041,416 |

➤ Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Los orígenes de las actividades de financiamiento cobrados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron por 20,132,198,959 y en 2017 por 19,967,107,629 pesos. Las aplicaciones de las actividades de financiamiento en 2018 fueron por 19,110,744,277 y en 2017 por 19,865,255,657 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de financiamiento en 2018 por 1,021,454,682 y en 2017 por 101,851,972 pesos.

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|---|----------------------|--------------------|
| Cámara de Diputados | 788,059,113 | -90,039,627 |
| Cámara de Senadores | 223,162,222 | -39,581,153 |
| Auditoría Superior de la Federación | 10,233,347 | 231,472,752 |
| Suma de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 1,021,454,682 | 101,851,972 |

➤ Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el renglón de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|---|----------------------|--------------------|
| Cámara de Diputados | 787,000,093 | -83,947,716 |
| Cámara de Senadores | 231,061,793 | -28,139,410 |
| Auditoría Superior de la Federación | 10,233,347 | 231,472,752 |
| Suma del Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1,028,295,233 | 119,385,626 |

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el renglón de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

| Concepto | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cámara de Diputados | 1,237,721,500 | 450,721,407 |
| Cámara de Senadores | 578,013,638 | 346,951,845 |
| Auditoría Superior de la Federación | 514,812,654 | 504,579,307 |
| Suma del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 2,330,547,792 | 1,302,252,559 |

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del Poder Legislativo

| PODER LEGISLATIVO | |
|--|-----------------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables | |
| Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2018 | |
| (Cifras en pesos) | |
| 1. Ingresos Presupuestarios | 15,596,363,088 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | 2,437,950 |
| 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 | 2,437,950 |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | 0 |
| Productos de capital | 0 |
| Aprovechamientos capital | 0 |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0 |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | 0 |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | 15,598,801,038 |

Respecto de los ingresos contables no presupuestarios y de los ingresos presupuestarios no contables de los entes públicos del Poder Legislativo, su integración puede ser consultada en el respectivo apartado de cada ente público.

CUENTA PÚBLICA 2018

| PODER LEGISLATIVO | |
|---|-----------------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | |
| Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2018 | |
| (Cifras en pesos) | |
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | 15,185,937,478 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | 557,486,448 |
| Mobiliario y equipo de administración | 129,903,085 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 33,614,072 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 80,432 |
| Vehículos y equipo de transporte | 13,436,041 |
| Equipo de defensa y seguridad | 0 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 55,202,036 |
| Activos biológicos | 0 |
| Bienes inmuebles | 5,296,469 |
| Activos intangibles | 19,046,615 |
| Obra pública en bienes propios | 293,008,127 |
| Acciones y participaciones de capital | 0 |
| Compra de títulos y valores | 0 |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0 |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0 |
| Amortización de la deuda pública | 0 |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0 |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | 7,899,571 |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | 638,739,525 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 206,147,988 |
| Provisiones | 0 |
| Disminución de inventarios | 4,358,087 |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | 0 |
| Otros Gastos | 0 |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 428,233,450 |
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | 15,267,190,555 |

Respecto de los egresos presupuestarios no contables y los gastos contables no presupuestarios de los entes públicos del Poder Legislativo, su integración puede ser consultada en el respectivo apartado de cada ente público.

NOTAS DE MEMORIA:

Las notas de memoria del Poder Legislativo son producto de las notas de cada ente público que lo conforma, mismas que pueden ser consultadas en el respectivo apartado de cada ente público.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA:

INTRODUCCIÓN

Las notas de gestión administrativa del Poder Legislativo están integradas con la información de la Cámara de Diputados, la Cámara de Senadores y la Auditoría Superior de la Federación.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, la información del Poder Legislativo se integra a su vez por los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que presentan la Cámara de Diputados, la Cámara de Senadores y la Auditoría Superior de la Federación.

Con fundamento en el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), cada ente público del Poder Legislativo (Cámara de Diputados, Cámara de Senadores y Auditoría Superior de la Federación) es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto en la LGCG y las disposiciones que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

➤ La Cámara de Diputados informa lo siguiente:

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.

Las operaciones son registradas sobre la base del costo de adquisición o histórico y se aplican al momento en que se conocen y son reconocidas contablemente.

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.

Las indemnizaciones al personal que resultan por laudos emitidos por la autoridad competente, se registran contable y presupuestalmente al momento de conocerse como parte de los gastos de funcionamiento.

➤ La Cámara de Senadores informa lo siguiente:

❖ Actualización

Se aplicarán las normas de depreciación y/o actualización de activos y se mostrarán al cierre de cada trimestre, como ya se ha comentado en el cuerpo de las presentes notas.

Respecto a la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información financiera de Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el índice de Precios al Consumidor acumulada durante el período de tres años sea igual o superior al 100%.

❖ Saldos en Moneda Extranjera

Se valúa las existencias en moneda extranjera al cierre de cada mes, con el tipo de cambio publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación, correspondiente al último día del mes por el que se presentan los estados financieros, excepto en el cierre del ejercicio, en que la valuación se efectuará a los tipos de cambio que determine la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para dicho efecto.

❖ Provisiones laborales

Cada mes se provisionan pasivos por concepto de aguinaldo y estímulo de fin de año, a pagarse en el mes de diciembre.

No se reconocen pasivos laborales debido a que el gasto que se genere por liquidaciones de personal de la Cámara, se aplica contra el presupuesto autorizado del ejercicio en el que ocurran.

❖ Inversiones temporales

Se realizan inversiones aplicando temporalmente los recursos disponibles en cuentas productivas que generen rendimientos financieros. A plazo fijo o variables y consideraron las tasas más altas que se ofrezcan en el mercado.

❖ Depuración y cancelación e saldos

Con el propósito que la información financiera de la Cámara de Senadores muestre razonablemente los saldos de sus cuentas, el Sistema de Contabilidad cuenta con la norma para la “Depuración y Cancelación de Saldos”, que indica el proceso a realizar cuando se determine que no existe un cierto grado de recuperabilidad, exigibilidad o procedencia de las operaciones, así como de aquéllas cuya imposibilidad práctica de cobro es notoria, o bien, cuando haya prescrito la obligación, sin embargo, su aplicación no ha sido necesaria.

❖ Cambios en criterios, estimaciones contables y errores

Los Estados Financieros se elaboran corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores, los cuales pueden ser, entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos. Dicha corrección debe ser aplicada contra la cuenta Cambios por errores contables.

❖ Depreciación y amortización

La depreciación y la amortización tienen por objeto el reconocimiento del gasto correspondiente por su uso, que es el que provoca el beneficio y se determinará, de conformidad con los lineamientos y tasas establecidos para cada tipo de bien, y se mostrará el gasto por este concepto en la cuenta contable correspondiente. El método de depreciación y amortización aplicable es el método línea recta.

El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, que en todos los casos es cero, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

❖ Inventarios

La Cámara de Senadores está obligada a contar con un control administrativo que permita el manejo adecuado de los inventarios y realizar, por lo menos una vez al año, el inventario físico completo de sus bienes, el cual deberá coincidir con los saldos presentados en las cuentas de activo correspondientes: asimismo, servir de base para integrar al cierre del ejercicio el Libro de Inventarios y balances.

El registro de los bienes de activo fijo se realiza a valor histórico, considerando invariablemente los importes consignados en los documentos probatorios y justificativos originales.

➤ La Auditoría Superior de la Federación informa lo siguiente:

- ❖ Valor de adquisición o histórico: Las operaciones se registran en el momento de considerarse contablemente realizadas, en consecuencia, los estados financieros se encuentran elaborados sobre la base del costo de adquisición o histórico.
- ❖ Valuación del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Es utilizado el método de valuación de Precios Promedio, ya que ha demostrado la facilidad de aplicación y de registro, permitiendo que los estados financieros reflejen una información razonable en apego a lo recomendado por la NIC-2 Inventarios vigente.
- ❖ Depreciación: La depreciación de bienes muebles considera el método lineal de conformidad con los parámetros de estimación de vida útil publicada por el CONAC.

Hasta el ejercicio de 2016 la depreciación de bienes inmuebles se determinó considerando el método lineal de conformidad con los parámetros de estimación de vida útil publicados por el CONAC en donde se determina una tasa del 3.3% tomando en cuenta 30 años de vida útil. En diciembre del mismo año se realizó un ajuste en la depreciación acumulada de los bienes inmuebles de conformidad con los dictámenes valuatorios emitidos por el INDAABIN. El importe se obtuvo disminuyendo al valor de reposición nuevo, el valor neto de reposición. Para el ejercicio 2018 se deprecia considerando el valor del demérito señalado en los citados avalúos.

❖ Pasivos

- Clasificación: Los proveedores o acreedores tienen derecho a cobro inmediato o, en su caso, menor a 30 días. Aquellos pasivos que tienen saldo con antigüedad mayor a 360 días, en su mayoría, se debe a que los proveedores o acreedores no han realizado las gestiones de cobro correspondientes.
- Factibilidad de pago: Cada uno de los pasivos existentes cuenta con factibilidad de pago en virtud de que se provisionaron con cargo a la disposición de recursos del ejercicio del presupuesto del año en que se originaron.
- Pasivo contingente: De conformidad con el oficio UGA/DAJ/662/2018 de fecha 29 de octubre de 2018, al 30 de junio de 2018 existían 57 demandas en contra de la ASF por juicios de carácter laboral por un monto de 75,239,877 pesos. En octubre y noviembre se aplicó una disminución por 51,807 y 82,983 respectivamente, quedando un saldo al 31 de diciembre de 2018 por 75,105,087 pesos, el cual se controla en cuentas de orden. Las indemnizaciones al personal que resulten por laudos emitidos o de sentencia definitiva dictada por la autoridad competente se registran en el costo de operación en el ejercicio que se emite la resolución.

❖ Presupuesto

A partir del ejercicio 2015 las cuentas de orden presupuestarias de egresos consideran desde un inicio el total del presupuesto aprobado a la Auditoría Superior de la Federación, integrado por el presupuesto ordinario y el correspondiente de cada fondo o programa; sin que esta forma de presentación afecte el Presupuesto modificado al final del ejercicio fiscal.

❖ Ingresos de Ejercicios Anteriores.

Los ingresos que se generen durante el ejercicio en curso derivados de las diferentes cancelaciones y recuperaciones de recursos presupuestales provenientes de ejercicios anteriores, se registran como un pasivo a favor de la Tesorería de la Federación, cuyo reintegro a la TESOFE se realiza durante el transcurso del ejercicio en el que se llevó a cabo la recuperación.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

➤ La Cámara de Diputados informa lo siguiente:

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

➤ La Cámara de Senadores informa lo siguiente:

El 22 de octubre del año 2005 se firma el Convenio Modificatorio al contrato del Fideicomiso de Inversión y Administración No. 1705, "Para apoyar la Construcción y Equipamiento del Nuevo Recinto de la Cámara de Senadores", mediante el cual se da la sustitución del representante del Gobierno Federal como Fideicomitente y Fideicomisario, con el cual a partir de esa fecha el Poder Legislativo por conducto de la Cámara de Senadores asume las calidades de Fideicomitente y de Fideicomisario en el Fideicomiso y los derechos y obligaciones que por ese hecho le corresponden, en tanto que el Poder Ejecutivo es relevado de tales responsabilidades.

La Institución Fiduciaria es el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., quien lo presenta en sus Estados Financieros al pie de su balance y trimestralmente se publica la información financiera a través del Diario Oficial de la Federación.

- La Auditoría Superior de la Federación informa lo siguiente:

Al 31 de diciembre de 2018, la ASF no administró fideicomisos, mandatos y análogos.

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

- La Cámara de Diputados no informó algún evento posterior al cierre.

- La Cámara de Senadores informa lo siguiente:

El ejercicio del gasto se realiza con estricto apego a la ley y normas del Senado, así como a la transparencia y rendición de cuentas, y de presentarse modificaciones, éstas se ven reflejadas en el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

- La Auditoría Superior de la Federación informa lo siguiente:

Durante el periodo posterior al 31 de diciembre de 2018, no existieron eventos que afecten económicamente a los estados financieros y que no se conocían a la fecha de cierre.