

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 el Poder Legislativo lo es de la información que proporciona para la integración de la Cuenta Pública. Asimismo, 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, corresponde a Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 2019, y de conformidad con 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	2019	2018
Cámara de Diputados	947,129,450	1,237,721,500
Cámara de Senadores	718,500,985	578,013,638
Auditoría Superior de la Federación	492,163,401	514,812,654
Suma de Efectivo y Equivalentes	2,157,793,836	2,330,547,792

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	1,323,239	2,432,894
Cámara de Senadores	3,331	7,274,732
Auditoría Superior de la Federación	384,272	511,475
Suma de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,710,842	10,219,101

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	2019	2018
Cámara de Diputados	34,340,227	42,310,971
Cámara de Senadores	0	0
Auditoría Superior de la Federación	4,209,034	0
Suma de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	38,549,261	42,310,971

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	26,621,511	27,538,956
Cámara de Senadores	10,755,074	8,026,259
Auditoría Superior de la Federación	4,714,584	4,277,943
Suma de Almacenes	42,091,169	39,843,158

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	-772,800	-772,800
Cámara de Senadores	0	0
Auditoría Superior de la Federación	0	0
Suma de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-772,800	-772,800

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	0	0
Cámara de Senadores	1,455,955,125	1,455,955,125
Auditoría Superior de la Federación	0	0
Suma de Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,455,955,125	1,455,955,125

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	2,853,615,513	2,928,902,181
Cámara de Senadores	2,966,012,506	2,890,194,169
Auditoría Superior de la Federación	2,722,194,632	2,722,811,957
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,541,822,651	8,541,908,307

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 2019:

(Pesos)

Concepto	2019	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	6,445,350,155	2,616,706,845	1,917,327,054	1,911,316,256
Otros Bienes Inmuebles	0	0	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	8,224,879,007	2,618,814,345	2,884,696,883	2,721,367,779
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	316,943,643	234,801,168	81,315,622	826,853
Subtotal de Construcciones en Proceso	316,943,643	234,801,168	81,315,622	826,853
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,541,822,650	2,853,615,513	2,966,012,505	2,722,194,632
Subtotal de Bienes Inmuebles	8,224,879,007	2,618,814,345	2,884,696,883	2,721,367,779
Valor relación de bienes inmuebles	8,224,879,007	2,618,814,345	2,884,696,883	2,721,367,779
Diferencia	0	0	0	0

CUENTA PÚBLICA 2019

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	2019	2018
Cámara de Diputados	1,110,906,870	983,223,503
Cámara de Senadores	1,418,406,611	1,273,582,191
Auditoría Superior de la Federación	446,867,438	446,612,283
Suma de Bienes Muebles	2,976,180,919	2,703,417,977

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 2019:

(Pesos)

Concepto	2019	CDI	CSE	ASF
Mobiliario y Equipo de Administración	1,650,125,889	552,934,284	734,269,312	362,922,293
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	362,043,390	54,473,197	296,439,605	11,130,588
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	41,839,726	8,695,735	32,153,435	990,556
Vehículos y Equipo de Transporte	89,031,613	40,546,207	37,828,482	10,656,924
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	713,065,767	355,849,730	299,036,460	58,179,577
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	119,469,451	97,802,633	18,679,318	2,987,500
Activos Biológicos	605,084	605,084	0	0
Suma de Bienes Muebles	2,976,180,920	1,110,906,870	1,418,406,612	446,867,438
Valor relación de bienes	2,976,180,919	1,110,906,870	1,418,406,611	446,867,438
Diferencia	1	0	1	0

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ Activos Intangibles

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

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	41,942,327	19,795,951
Cámara de Senadores	55,944,717	50,134,007
Auditoría Superior de la Federación	0	0
Suma de Activos Intangibles	97,887,044	69,929,958

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	-1,457,918,912	-1,397,927,951
Cámara de Senadores	-817,896,987	-586,029,980
Auditoría Superior de la Federación	-460,246,464	-385,245,663
Suma de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,736,062,363	-2,369,203,594

❖ 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 2019

Pasivo

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

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	977,433,456	1,277,544,554
Cámara de Senadores	710,262,829	585,301,188
Auditoría Superior de la Federación	492,547,673	515,324,128
Suma del Pasivo Total	2,180,243,958	2,378,169,870

➤ Pasivo Circulante

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

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	977,433,456	1,277,544,554
Cámara de Senadores	710,262,829	585,301,188
Auditoría Superior de la Federación	492,547,673	515,324,128
Suma del Pasivo Circulante	2,180,243,958	2,378,169,870

➤ 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, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Se presenta la información consolidada de los entes públicos del Poder Legislativo que integra el grupo de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones:

CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	6,758,000,000	8,439,435,153
Cámara de Senadores	3,936,432,262	4,622,557,516
Auditoría Superior de la Federación	2,438,368,125	2,340,502,501
Suma de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	13,132,800,387	15,402,495,170

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	361,950,547	125,870,007
Cámara de Senadores	82,165,526	59,910,231
Auditoría Superior de la Federación	0	10,525,630
Suma de Otros Ingresos y Beneficios	444,116,073	196,305,868

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	6,935,969,773	8,289,906,075
Cámara de Senadores	4,013,598,079	4,633,540,495
Auditoría Superior de la Federación	2,502,851,402	2,343,743,985
Suma de Gastos y Otras Pérdidas	13,452,419,254	15,267,190,555

CUENTA PÚBLICA 2019

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 2019 y de 2018 y se conforma como sigue:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	2,579,753,969	2,565,680,651
Cámara de Senadores	5,097,418,533	5,091,848,953
Auditoría Superior de la Federación	2,717,739,224	2,788,456,521
Suma del Total de la Hacienda Pública / Patrimonio	10,394,911,726	10,445,986,125

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 2019 fueron por 13,576,916,460 y en 2018 por 15,598,801,038 pesos. Las aplicaciones de las actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 13,131,907,362 y en 2018 por 15,101,314,948 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de operación en 2019 por 445,009,098 y en 2018 por 497,486,090 pesos.

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	249,217,365	352,482,243
Cámara de Senadores	260,275,010	137,719,701
Auditoría Superior de la Federación	-64,483,277	7,284,146
Suma de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	445,009,098	497,486,090

➤ 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 2019 fueron por 205,114,137 y en 2018 por 1,611,324,221 pesos. Las aplicaciones de las actividades de inversión pagados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 416,050,615 y en 2018 por 2,101,969,760 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de inversión en 2019 por -210,936,478 y en 2018 por -490,645,539 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	-249,735,936	-353,541,263
Cámara de Senadores	-25,683,819	-129,820,130
Auditoría Superior de la Federación	64,483,277	-7,284,146
Suma de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-210,936,478	-490,645,539

➤ 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 2019 fueron por 22,497,492,419 y en 2018 por 20,132,198,959 pesos. Las aplicaciones de las actividades de financiamiento en 2019 fueron por 22,904,318,995 y en 2018 por 19,110,744,277 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de financiamiento en 2019 por -406,826,576 y en 2018 por 1,021,454,682 pesos.

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	-290,073,479	788,059,113
Cámara de Senadores	-94,103,844	223,162,222
Auditoría Superior de la Federación	-22,649,253	10,233,347
Suma de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-406,826,576	1,021,454,682

➤ 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	2019	2018
Cámara de Diputados	-290,592,050	787,000,093
Cámara de Senadores	140,487,347	231,061,793
Auditoría Superior de la Federación	-22,649,253	10,233,347
Suma del Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-172,753,956	1,028,295,233

➤ 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 2019

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cámara de Diputados	947,129,450	1,237,721,500
Cámara de Senadores	718,500,985	578,013,638
Auditoría Superior de la Federación	492,163,401	514,812,654
Suma del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,157,793,836	2,330,547,792

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 2019	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	13,576,517,587
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	398,873
Ingresos Financieros	0
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	398,873
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
Aprovechamientos Patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	0
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	13,576,916,460

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 2019

PODER LEGISLATIVO	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2019	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	13,348,979,264
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	547,882,279
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	183,077,856
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33,354,621
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	27,012,630
Vehículos y Equipo de Transporte	1,678,188
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	91,907,187
Activos Biológicos	215,760
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	29,288,952
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	77,121,300
Obra Pública en Bienes Propios	104,225,785
Acciones y Participaciones de Capital	0
Compra de Títulos y Valores	0
Concesión de Préstamos	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	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	651,322,269
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	423,171,975
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	611,971
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 Presupuestarios	227,538,323
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	13,452,419,254

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.

❖ 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 de 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/1061/2019 de fecha 24 de octubre de 2019, al 30 de junio de 2019 existían 62 demandas en contra de la ASF por juicios de carácter laboral por un monto de 88,699,456, de las cuales en febrero se aplicó un importe por 44,721 y en junio se realizó un pago por 17,416 quedando al 31 de diciembre de 2019 un saldo por 88,637,319, 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 no tiene Fideicomisos bajo su responsabilidad o donde se haya hecho aportación de recursos.
- 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 2019 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 2019, no existieron eventos que afecten económicamente a los estados financieros y que no se conocían a la fecha de cierre.