

PODER LEGISLATIVO

CUENTA PÚBLICA 2014 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PODER LEGISLATIVO

De conformidad a los artículos 46, fracción I, inciso e) 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 correspondientes al ejercicio fiscal de 2014, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

Atendiendo a lo dispuesto por 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, la Cámara de Senadores y Auditoría Superior de la Federación.

De conformidad con 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 para la integración de la Cuenta Pública del Poder Legislativo. Atendiendo a lo dispuesto por el artículo 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas y 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.

Las notas a los estados financieros 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 Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

➤ Efectivo y Equivalentes

En este apartado se integran los recursos monetarios que manejan los entes públicos, principalmente en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	410,547,713	574,157,713
Cámara de Senadores	317,798,586	397,674,552
Auditoría Superior de la Federación	247,003,889	168,102,694
Suma de Efectivo y Equivalentes	975,350,188	1,139,934,959

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

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	8,620,777	7,213,188
Cámara de Senadores	5,594,351	1,748,227
Auditoría Superior de la Federación	25,854	66,991
Suma de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,240,982	9,028,406

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	2,661,556	0
Cámara de Senadores	13,523,917	0
Auditoría Superior de la Federación	164,483,723	0
Suma Derechos a Recibir Bienes o Servicios	180,669,196	0

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

Los Almacenes se conforman por aquellos bienes que adquieren los entes públicos, como materiales y suministros que serán utilizados en los procesos administrativos correspondientes.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	17,222,429	14,409,815
Cámara de Senadores	0	0
Auditoría Superior de la Federación	3,887,805	5,333,859
Suma de Almacenes	21,110,234	19,743,674

➤ **Inversiones Financieras**

Los entes públicos que integran el Poder Legislativo no reportan cifras en el rubro de inversiones financieras.

PODER LEGISLATIVO

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de los entes públicos y las obras en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles.

Bienes Inmuebles

Se presenta la integración de los bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2014 y de 2013:

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	2,126,727,884	2,090,512,548
Cámara de Senadores	4,574,609,512	4,571,722,197
Auditoría Superior de la Federación	964,195,627	379,090,599
Suma de Inmuebles	7,665,533,023	7,041,325,344

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al 31 de diciembre de 2014.

Concepto	2014	Diputados	Senadores	ASF
Terrenos	648,230,880	0	239,440,838	408,790,042
Viviendas	0	0	0	0
Edificios no Habitacionales	2,436,758,271	2,042,928,879	151,795,680	242,033,712
Otros Bienes Inmuebles	0	0	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,084,989,151	2,042,928,879	391,236,518	650,823,754
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	4,580,543,872	83,799,005	4,183,372,994	313,371,873
Subtotal de Construcciones en Proceso	4,580,543,872	83,799,005	4,183,372,994	313,371,873
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,665,533,023	2,126,727,884	4,574,609,512	964,195,627
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,084,989,151	2,042,928,879	391,236,518	650,823,754
Valor relación de bienes	2,238,103,356	1,352,165,380	235,114,223	650,823,754
Diferencia	846,885,795	690,763,499	156,122,295	0

Respecto a la relación de bienes inmuebles la Cámara de Diputados informa que los valores que presenta se encuentran depreciados, por lo que respecta a la Cámara de Senadores presenta variaciones por valor catastral y de adquisición.

Bienes Muebles

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2014 y de 2013:

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	707,264,498	691,067,668
Cámara de Senadores	413,130,431	400,246,486
Auditoría Superior de la Federación	251,559,455	245,525,991
Suma de Muebles	1,371,954,384	1,336,840,145

Producto de la conciliación contable-física se reporta el avance al 31 de diciembre de 2014.

Concepto	2014	Diputados	Senadores	ASF
Mobiliario y Equipo de Administración	821,135,033	411,705,148	229,170,025	180,259,860
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	63,479,003	36,810,241	19,842,560	6,826,202
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,176,625	3,457,958	9,115,294	603,373
Vehículos y Equipo de Transporte	90,221,055	43,217,035	39,963,232	7,040,788
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	278,886,215	123,888,683	101,025,800	53,971,732
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	104,685,254	87,814,233	14,013,521	2,857,500
Activos Biológicos	371,200	371,200	0	0
Suma de Bienes Muebles	1,371,954,385	707,264,498	413,130,432	251,559,455
Valor relación de bienes	957,590,139	291,354,572	414,679,231	251,556,336
Diferencia	414,364,246	415,909,926	-1,548,799	3,119

PODER LEGISLATIVO

Respecto a la relación de bienes muebles la Cámara de Diputados informa que los valores que presenta se encuentran depreciados, por lo que respecta a la Cámara de Senadores y a la Auditoría Superior de la Federación informan que no han concluido su conciliación.

Bienes Intangibles

Se presenta la integración de Intangibles al 31 de diciembre de 2014 y de 2013:

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	9,204,395	8,129,998
Cámara de Senadores	5,927,110	2,846,768
Auditoría Superior de la Federación	347,398	0
Suma de Intangibles	15,478,903	10,976,766

➤ Estimaciones y Deterioros

Se presenta la información de los entes públicos que integra el rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	-1,109,632,364	-1,105,314,874
Cámara de Senadores	-380,509,203	-335,226,605
Auditoría Superior de la Federación	-144,297,191	0
Suma de Estimaciones y Deterioros	-1,634,438,758	-1,440,541,479

➤ Otros Activos

Los entes públicos que integran el Poder Legislativo no reportan cifras en el rubro de Otros Activos.

La Cámara de Diputados reporta en el ejercicio 2014 en el rubro de Activos Diferidos la cantidad de 843,000 pesos.

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 y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	435,898,221	595,851,377
Cámara de Senadores	336,916,853	399,422,778
Auditoría Superior de la Federación	247,029,743	167,787,572
Suma Total de Pasivo	1,019,844,817	1,163,061,727

Notas al Estado de Actividades

➤ Ingresos de Gestión

Se presenta la información de los entes públicos que integran en el grupo de Ingresos de Gestión.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	0	0
Cámara de Senadores	0	0
Auditoría Superior de la Federación	1,940,470	1,831,554
Suma de Ingresos de Gestión	1,940,470	1,831,554

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

Se presenta la información de los entes públicos que integran en el grupo de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	7,295,524,255	7,029,590,684
Cámara de Senadores	3,909,628,466	3,756,977,222
Auditoría Superior de la Federación	1,981,104,347	1,820,173,067
Suma de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,186,257,068	12,606,740,973

PODER LEGISLATIVO

➤ Otros Ingresos y Beneficios

Se presenta la información de los entes públicos que integran en el grupo de Otros Ingresos y Beneficios.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	44,449,710	54,658,487
Cámara de Senadores	39,421,690	55,676,706
Auditoría Superior de la Federación	5,907,037	7,709,075
Suma de Otros Ingresos	89,778,437	118,044,268

➤ Gastos y Otras Pérdidas

Se presenta la información de los entes públicos que integran en el grupo de Gastos y Otras Pérdidas.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	7,360,817,200	7,165,583,268
Cámara de Senadores	3,974,902,413	3,597,349,255
Auditoría Superior de la Federación	1,707,936,047	1,606,380,952
Suma de Gatos y Otras Pérdidas	13,043,655,660	12,369,313,475

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 2014 y de 2013 y se conforma como sigue:

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	1,737,561,667	1,684,324,679
Cámara de Senadores	4,613,157,851	4,639,588,847
Auditoría Superior de la Federación	1,240,176,817	630,332,562
Suma de Hacienda Pública/Patrimonio	7,590,896,335	6,954,246,088

Notas al Estado de Flujo de Efectivo

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación**

Durante el periodo que se informa, los entes públicos recibieron ingresos de gestión en 2014 por la cantidad de 13,273,231,425 y en 2013 por la cantidad de 12,726,295,632 pesos. El gasto pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 asciende a 12,736,393,970 y en 2013 ascendió a 11,856,430,056 pesos, reflejándose un diferencial de operación en 2014 por 536,837,455 y en 2013 por 869,865,576 pesos.

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	106,187,447	258,780,293
Cámara de Senadores	149,634,201	387,752,539
Auditoría Superior de la Federación	281,015,807	223,332,744
Suma de Flujos de Operación	536,837,455	869,865,576

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.**

Durante el periodo que se informa, los entes públicos recibieron ingresos de inversión en 2014 por la cantidad de 585,581,955 y en 2013 por 20,150,806 pesos. El gasto de inversión pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 fue de 980,931,368 y en 2013 fue de 471,100,867 pesos, reflejándose un diferencial por actividad de inversión en 2014 de -395,349,413 y en 2013 de -450,950,061 pesos.

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	-103,069,701	-107,379,292
Cámara de Senadores	-10,881,792	-120,592,365
Auditoría Superior de la Federación	-281,397,920	-222,978,404
Suma de Flujos de Inversión	-395,349,413	-450,950,061

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento**

Durante el periodo que se informa, los entes públicos recibieron ingresos por financiamiento en 2014 por la cantidad de 18,332,654,737 y en 2013 por la cantidad de 17,032,732,709 pesos. La aplicación por actividades de financiamiento en 2014 fue de 18,638,727,550 y en 2013 fue de 16,814,386,707 pesos, reflejándose un diferencial en 2014 de -306,072,813 y en 2013 de 218,346,002 pesos.

PODER LEGISLATIVO

(Pesos)		
Concepto	2014	2013
Cámara de Diputados	-166,727,746	391,286,049
Cámara de Senadores	-218,628,375	-119,208,146
Auditoría Superior de la Federación	79,283,308	-53,731,901
Suma de Flujos de Financiamiento	-306,072,813	218,346,002

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 2014 (Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	13,277,670,843
2. Más ingresos contables no presupuestarios	305,132
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	305,132
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
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)	13,277,975,975

PODER LEGISLATIVO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2014 (Cifras en pesos)	
1. Total de egresos (presupuestarios)	13,277,658,213
2. Menos egresos presupuestarios no contables	580,774,847
Mobiliario y equipo de administración	67,270,659
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	859,538
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	130,259
Vehículos y equipo de transporte	8,053,778
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	24,252,137
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	2,104,598
Obra pública en bienes propios	340,432,890
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	137,670,988
3. Más gastos contables no presupuestales	346,772,294
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	199,609,262
Provisiones	134,858,374
Disminución de inventarios	1,692,028
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	10,600,000
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	0
Otros Gastos Contables No Presupuestales	12,630
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	13,043,655,660

PODER LEGISLATIVO

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 de los Estados Financieros del Poder Legislativo están integradas con la información de Cámara de Diputados, Cámara de Senadores y Auditoría Superior de la Federación.

Bases de Preparación de los Estados Financieros Consolidados del Poder Legislativo

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 decisiones que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Políticas de Contabilidad Significativas

La Cámara de Diputados informa que, 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.

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 se comenta en el cuerpo de sus notas a los estados financieros.

- 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.

La Auditoría Superior de la Federación informa que, los estados financieros presentados con cifras al 31 de diciembre de 2014 fueron preparados en el contexto de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a través del Manual de Contabilidad Gubernamental que incluye las "Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas" y los "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental".

Durante 2014, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha emitido diversas normas generales y particulares, mismas que encuentran sujetas a ser adicionadas o complementadas, lo que puede generar en su momento nuevos cambios en las reglas adoptadas.

- Normatividad supletoria.

La Auditoría Superior de la Federación en la generación de su información financiera, aplica supletoriamente:

- Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
- Las Normas de Información Financiera mexicanas, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.

- 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.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

La Cámara de Senadores informa que, 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 Auditoría Superior de la Federación al 31 de diciembre de 2014, no administró fideicomisos, mandatos y análogos.

Eventos Posteriores al Cierre

La Cámara de Diputados informa que, al cierre de diciembre de 2014 no cuenta con eventos posteriores relevantes.

La Cámara de Senadores informa que, 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 que, durante el periodo posterior al 31 de diciembre de 2014, no existieron eventos que afecten económicamente a los estados financieros y que no se conocían a la fecha de cierre.
