

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	Diciembre 2019	Diciembre 2018
BANCOS/TESORERÍA	\$ 12,608,568.00	\$ 4,575,980.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ .00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 12,608,568.00</b>	<b>\$ 4,575,980.00</b>

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del H. Congreso del Estado, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
JUNTA DE GOBIERNO Y COORDINACION POLITICA	\$ 19,705.00
CAMARA DE DIPUTADOS	\$ 7,253,160.00
SECRETARIA GENERAL	\$ 5,335,703.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 12,608,568.00</b>

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

Concepto	Diciembre 2019	Diciembre 2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ .00	\$ .00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 49,502.00	\$ .00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 49,502.00</b>	<b>\$ -</b>

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público.

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

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

En el H. Congreso del Estado no existen bienes para transformación o consumo.

**Inversiones Financieras**

En el H. Congreso del Estado no existen registros de inversiones financieras.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Diciembre 2019	Diciembre 2018
TERRENOS	\$ .00	\$ .00
BIENES INMUEBLES	\$ 10,746,799.00	\$ 10,746,799.00
<b>Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>\$ 10,746,799.00</b>	<b>\$ 10,746,799.00</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Diciembre 2019	Diciembre 2018
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 7,286,783.00	\$ 6,531,558.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 2,156,449.00	\$ 2,057,748.00
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 10,100.00	\$ 10,100.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 6,307,656.00	\$ 6,307,656.00
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 152,867.00	\$ .00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 858,348.00	\$ 579,247.00
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 27.00	\$ 27.00
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 16,772,230.00</b>	<b>\$ 15,486,336.00</b>
SOFTWARE	\$ 5,308.00	\$ 5,308.00
LICENCIAS	\$ 974,201.00	\$ 833,240.00
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 979,509.00</b>	<b>\$ 838,548.00</b>
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	\$ 950,551.00	\$ 595,907.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 9,583,315.00	\$ 7,629,667.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 868,205.00	\$ 810,951.00
<b>Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUM</b>	<b>\$ 11,402,071.00</b>	<b>\$ 9,036,525.00</b>

**Pasivo**

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	Diciembre 2019	Diciembre 2018
PASIVO CIRCULANTE	\$ 5,028,749.03	\$ 4,242,248.99
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 5,028,749.03</b>	<b>\$ 4,242,248.99</b>

**Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,835,102.00
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-\$ 352,006.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 107,354.00
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 4,590,450.00</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), prima vacacional y aguinaldo.

**Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios y retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores).

**Ingresos por Clasificar a Corto Plazo**

Representa los recursos depositados de el H. Congreso del Estado, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de el H. Congreso del Estado, con vencimiento menor o igual a doce meses.

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Gastos de funcionamiento:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 120,182,848.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 12,269,824.00
SERVICIOS GENERALES	\$ 146,726,176.00
<b>Suma de GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 279,178,848.00</b>

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

El rubro de la Hacienda Pública/Patrimonio se compone esencialmente de los activos no circulantes netos provenientes de antiguas legislaturas, incrementados por los montos erogados en gastos de inversión (activos no circulantes) de ejercicios anteriores y del año en curso.

Resultado del Ejercicio: El monto de \$6,169,087.00 representa la diferencia entre los ingresos recibidos del presupuesto 2019, menos el rubro de gastos de funcionamiento y operación durante este ejercicio.

Esta diferencia a su vez, al cierre del ejercicio, corresponde al monto de los incrementos netos del activo no circulante que fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos y que constituye el incremento al patrimonio de la Institución.

Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el gasto de inversión acumulado de periodos anteriores, que constituye el patrimonio de la institución. Su saldo al cierre del año es de \$18,995,000.0

Por lo anterior, se presenta un importe neto por \$25,164,087

IV) **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**  
Correspondiente Del 01/ene/2019 al 31/dic/2019

<b>1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$287,357,735.00</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$355,746.54</b>
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	\$355,746.54
2.2 INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	\$0.00
2.3 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
2.4 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$0.00</b>
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>	<b>\$287,713,481.54</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**  
Correspondiente Del 01/ene/2019 al 31/dic/2019

<b>1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$280,805,704.18</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$1,426,056.48</b>
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	\$0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$765,228.18
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$86,701.12
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$0.00
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$152,868.88
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$278,101.00
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00
2.10 BIENES INMUEBLES	\$0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	\$140,961.51
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$0.00
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	\$0.00
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	\$0.00
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	\$0.00
2.16 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	\$0.00
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	\$0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS ERGACIONES ESPECIALES	\$0.00
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$0.00
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$2,365,546.93</b>
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$2,365,546.93
3.2 PROVISIONES	\$0.00
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00
3.4 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
3.5 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00
3.6 OTROS GASTOS	\$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
<b>4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>	<b>\$281,544,394.83</b>

#### b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Los bienes en comodato del H. Congreso del Estado se enlistan a continuación:

- Inmueble localizado en la calle 5 de febrero número 900 Pte. de 2,120 metros cuadrados
- Mural "Los Hombres de la Reforma"
- Mural "Puente Baluarte"
- Equipos de telecomunicación

Los bienes en concesión del H. Congreso del Estado son los siguientes:

- Un curul perteneciente al Congreso Constituyente de 1857
- Busto de Benito Juárez
- Busto de Francisco Villa
- Busto de Francisco Zarco
- Bandera con detalle en hilo de oro
- Disco del Himno Nacional
- Ejemplar de Constitución de Guanajuato
- Iniciativa de Ley para la Reforma del Estado
- Escritorio de sala del pleno del Congreso
- Once curules de Constituyentes
- Un curul presidencial
- Constitución del Estado de Durango de 1825
- Libro de actas de la Constitución Política Reformada del Estado de Durango 1863
- Libro de copiadore que contiene la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango 1917
- Libro de actas del Senado de Durango
- Iniciativas que el Gobierno de Durango dirige al H. Congreso del Estado Victoria de Durango
- Colección de leyes, decretos y circulares del Gobierno Provincial de Durango

#### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

##### Introducción.

El objetivo de la información presentada, muestra los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, en los datos y cifras generadas de acuerdo a las facultades que le confieren las leyes aplicables, mismos que fueron considerados en la elaboración de Estados Financieros para mayor comprensión de los mismos.

##### Panorama Económico y Financiero.

El Presupuesto de Egresos de este H. Congreso del Estado es aprobado por la Cámara de Diputados.

##### Autorización e Historia.

La Cámara se integra por 25 Diputados locales quienes conforman la LXVIII Legislatura, la cual tiene un periodo de ejercicio constitucional de tres años, misma que está en función desde el 1 de septiembre de 2018 hasta el 31 de agosto de 2021.

##### Organización y Objeto Social.

La Cámara de Diputados, es el órgano máximo de representación popular en el Estado. Tiene como función iniciar, discutir y aprobar las normas jurídicas de carácter general, impersonal y abstracto de competencia local. 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 de fortalecimiento del federalismo mexicano. Con ello los ciudadanos destinatarios de las leyes, encuentran como resultado de la actividad legislativa el principio fundamental del respeto a los derechos humanos. La base constitucional de la Cámara es la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y la base legal la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango.

##### 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 y las disposiciones establecidas en la Ley 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.

##### Políticas de Contabilidad Significativas.

Los Estados Financieros, muestran 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 justificatoria que la respalda, cumpliendo con las características cualitativas que se requieren.