

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**a) NOTAS DE DESGLOSE****I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****Activo****Efectivo y Equivalentes**

1.
  - a) Se informa que durante el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de marzo 2018 no se han manejado fondos revolventes de caja razón por lo que al cierre del primer trimestre del 2018 no aparece la cuenta en los estados financieros.
  - b) Es la concentración del dinero en las cuentas bancarias del cual dispone el H. Congreso del Estado para sus operaciones. El saldo en bancos al 31 de Marzo del 2018 es de **\$ 2,532,703.71** y refleja los recursos que le transfieren al H. Congreso del Estado, incluyendo los ingresos extraordinarios. El cual al cierre del periodo que se informa existen cheques en tránsito.

<b>Institución Bancaria</b>	<b>Saldo al cierre del ejercicio</b>
Banorte	\$ 1,273.76
HSBC	852,987.19
Santander	0.00
Santander	16,838.94
Santander	765,616.20

Santander	895,987.62
	<b>\$ 2,532,703.71</b>

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

- Se informa que existen pendientes de cobro y por recuperar sobre este concepto que se enlistan en el siguiente número.
- Listado de los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir :

CONCEPTO	IMPORTE
Subsidio al empleo	40.83
Deudores diversos por cobrar a C.P.	15,008.24
Préstamos otorgados a empl a C.P.	1,547,219.81
Anticipos a diputados	1,894,537.00
<b>SUMA</b>	<b>\$ 3,456,805.88</b>

- La cuenta de **Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes y/o servicios** al 31 de marzo de 2018 se encuentra con un saldo de \$ 1,083,013.06, correspondiente a los anticipos que se han dado a la asegurador por concepto de seguro de vida y gastos médicos.

#### **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

- No se cuenta con bienes disponibles para su transformación dentro de la cuenta de inventarios.

6. No se cuenta con cuenta de almacén por lo tanto no se cuenta con sistema de costeo ni método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación.

**Inversiones Financieras**

7. Se informa que no se cuenta con fideicomisos

8. Inversiones Financieras :

CONCEPTO	IMPORTE
Provision	9.74
Provision aguinaldo	5,216,147.79
<b>SUMA</b>	<b>\$ 5,216,157.53</b>

**Activo no circulante**

9. Refleja el importe asignado según el inventario de bienes muebles e inmuebles levantado al inicio del ejercicio 2018 y las adquisiciones del primer trimestre de este ejercicio. Al 31 de marzo presenta un saldo de **\$ 10,170,873.32** al 31 de Marzo del 2018, como a continuación se detalla:

CONCEPTO	IMPORTE
EQUIPO DE COMPUTO Y TEC DE LA INFORMAC	5,578,651.50
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	2,566,974.66

EQUIPO DE ADMINISTRACION	10,999.00
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	5,715.00
BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	971,179.99
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y H	348,445.17
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	327,162.00
ACTIVOS INTANGIBLES	361,746.00

### **Estimaciones y deterioros**

10. No se realiza estimación para cuentas incobrables con motivo de que se trata de que se compruebe a la brevedad el recurso erogado; no existen estimaciones de inventarios y activos biológicos debido a que no aplican en el organismo.

### **Otros Activos**

11. Se informa que no existen otro tipo de activos que impacten financieramente al organismo.

### **PASIVO**

#### **A. 9. Servicios personales por pagar a corto plazo**

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio es de **\$ 11,716,019.97** y refleja la provisión de los sueldos por pagar y aportaciones patronales al issste y al isspeg pendientes de ser cubiertos al 31 de marzo de 2018.

**A. 10. Proveedores por pagar a corto plazo**

Se integra por todos aquellas personas físicas y morales que otorgan crédito por la adquisición de bienes y/o servicios bajo los acuerdos de un convenio. Su saldo es de \$ 840,000.00 al 31 de Marzo del 2018.

**A. 11. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**

El saldo de esta cuenta es de \$ -177,349.83 y refleja impuesto sobre la renta de aquellos trabajadores que en la determinación de dicho impuesto resultan con saldo a cargo, así como lo relativo a cuotas pendientes de pago y las retenciones por servicios profesionales y por alquiler de inmueble. Al cierre del 1er trimestre la cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

<b>NOMBRE</b>	<b>IMPORTE</b>
RETENCION ISR	-225,293.76
IMPUESTOS SOBRE NOM Y OTROS	- 614.28
OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	48,558.21
<b>TOTAL</b>	<b>\$ - 177,349.83</b>

**A. 12. Patrimonio**

El saldo de esta cuenta es de \$ 7, 740,244.38 y refleja el importe total de los activos propiedad del H. Congreso del Estado, bienes necesarios para realizar sus diferentes actividades, mismos que cuentan con resguardos y códigos inventaríales para su control y rápida ubicación.

**A. 13. Resultado de ejercicios anteriores**

Esta cuenta refleja el déficit o subejercicio fiscal del ejercicio anterior que importa un total de **\$ - 1,628,099.72**

**APARTADO B) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES****INGRESOS DE GESTIÓN****B.1. Participaciones**

El saldo de esta cuenta refleja los ingresos por concepto de participaciones estatales para la operatividad financiera del H. Congreso del Estado.

**B. 2. Productos corrientes no incluidos en otros conceptos**

Representan ingresos diferentes a las transferencias de ministraciones, que puede otorgarse en forma ocasional o derivados de las operaciones bancarias, los cuales se aplican de acuerdo a las reglas de operación que se establezcan. El monto recibido por este concepto es por la cantidad de \$ 1,111.63

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS****B. 3. Servicios personales**

Esta cuenta refleja los pagos por concepto de sueldos y salarios, compensaciones y demás prestaciones a los trabajadores

**B. 4. Materiales y suministros**

El saldo de la cuenta refleja los gastos por concepto de materiales indispensables para la operatividad del H. Congreso del Estado.

**B. 5. Compra de bienes y servicios**

El saldo de la cuenta acumula los pagos los diversos servicios proporcionados por terceros, tales como energía eléctrica, teléfono, fletes, alquileres, etc.

**B. 6. Ayudas culturales y sociales**

Esta cuenta refleja el importe de los apoyos pagados a diferentes ciudadanos.

**III.- NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA.**

Las variaciones que se presentaron en este ejercicio corresponden a bajas de muebles que después de la inspección física que se realizó se determinó que ya no podían ser utilizados.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes

1. Se presenta el siguiente informe de saldos finales

CONCEPTO	2017	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$ 35,804.98	\$ 2,532,703.71
Inversiones temporales	9.74	9.74

Existe recurso que se encuentra en dos contratos de inversión.

2.- El monto global de adquisiciones de activo no circulante es por un total de \$ 42,744.00

El H. Congreso del Estado de Guerrero recibe únicamente ministración estatal por lo que las adquisiciones realizadas se hacen con recurso estatal.

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/ Desahorro antes de Rubros extraordinarios:

CONCEPTO	2017	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	- 58,780.46	3,879,449.99
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00

H. CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE GUERRERO

Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	- 58,780.46	-
Partidas extraordinarias	0.00	3,456,765.05

Las cuentas por cobrar van disminuyéndose gradualmente cada quincena,

**V). CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES , ASI COMO LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES**

**Ingresos presupuestarios y contables:**

Ingresos presupuestarios	\$ 140,535,223.00
+ Ingresos contables no presupuestarios	1,111.63
= Ingresos contables	\$ 140,536,334.63

**Egresos presupuestarios y Gastos Contables**

Total de egresos		\$ 136,656,884.64
- Egresos Presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración		
Vehículos y equipo de transporte		

+ Gastos contable son presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
<b>Total de gastos contable</b>		\$ 136,656,884.64

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

Se informa que durante el primer trimestre del ejercicio 2018, las cuentas de orden que se utilizaron fueron las marcadas por la Ley de contabilidad gubernamental y el Consejo de Armonización Contable y demás normatividad aplicable.

El organismo no registro operaciones financieras que implicaran el uso de cuentas de orden contables.

No se contrataron valores, ni hubo emisión de obligaciones o se contrataron servicios o bienes por garantía o avales.

Las cuentas de orden que se consideran para su uso de acuerdo a la normatividad son las siguientes:

Ingresos Presupuestales	Egresos Presupuestales
Ley de Ingresos Estimada	Presupuesto de Egresos Aprobado
Ley de Ingresos por Ejecutar	Presupuesto de Egresos por Ejercer
Modificaciones a la ley de ingresos	Modificaciones al presupuesto de egresos

emitida	aprobado
Ley de Ingresos Devengada	Presupuesto de egresos comprometido
Ley de Ingresos Recauda	Presupuesto de egresos devengado
	Presupuesto de egresos ejercido
	Presupuesto de egresos pagado

**c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

El objetivo principal de los Estados Financieros emitidos por el H. Congreso del Estado del Estado Libre y Soberano de Guerrero es mostrar la situación económica financiera de este Organismo a todos los usuarios de dicha información, revelando de manera suficiente y oportuna los aspectos que influyeron en las cifras presentadas.

Así mismo se busca que sean una base para toma de decisiones presentes y futuras financieras y presupuestales.

**2.- PANORAMA ECONOMICO FINANCIERO**

A pesar de las adversidades económicas sociales que se vivieron en el estado de Guerrero, la Secretaría de Finanzas liberó los recursos correspondientes al presupuesto aprobado al H. Congreso del Estado.

Cada año es latente el peligro de la toma de las oficinas por grupos sociales en descontento por lo que no en algunas ocasiones no se labora de manera normal en algunos días.

La información fluyo entre las áreas por lo que fue posible terminar en tiempo y forma el informe correspondiente al 1er trimestre 2018, así como la cuenta pública correspondiente al ejercicio 2017.

### **3.- AUTORIZACION E HISTORIA.**

El 30 de enero de 1850 se instaló la Primera Legislatura Constituyente del estado de Guerrero, en la ciudad de Iguala, declarada capital provisional del estado, mediante decreto 382 de fecha 12 de enero del mismo año. La Primera legislatura guerrerense estuvo conformada por 11 diputados.

La figura del Consejo de Gobierno se estableció en la Ley Orgánica provisional para el arreglo interno del Estado, promulgada en marzo de 1850.

En 1880 se reforma la Constitución Política del Estado y se incrementa el número de diputados a 13.

En 1992 se realiza una reforma constitucional mediante la cual se permite contar con 46 diputados.

### **4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

- a) El objeto social por el cual es instaurado el H. Congreso del Estado es que sea depositario del poder legislativo del Estado.
- b) Su principal actividad es la elaboración, revisión, reformulación y promulgación de leyes que coadyuven a la regulación de las conductas sociales.
- c) Su ejercicio fiscal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.
- d) Su régimen jurídico es un órgano con personalidad jurídica propia.
- e) Este organismo está obligado a retener impuesto sobre la renta por los asalariados que trabajan en él y enterar cuotas al issste e isspeg.
- f) Su estructura organizacional cuenta con: una mesa directiva, grupos parlamentarios, comités, comisiones permanentes y secretaria de servicios parlamentarios, financieros y administrativos.
- g) No cuenta con ningún fideicomiso ni es parte integrante de ninguno.

**5.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

- a) Los presentes Estados Financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entró en vigor el 1 de enero de 2009 y las reformas publicadas el 12 de noviembre de 2012, así como documentos complementarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que son aplicables a dichos Estados Financieros en su elaboración.
- b) Los estados financieros del organismo han sido elaborados de la información financiera presupuestal proporcionada por las 3 unidades administrativas consideradas en este órgano legislador, ingresados en el sistema contable armonizador CORAM (Contabilidad Ramos), la base de medición del registro de dichas operaciones es a costo histórico y reconociendo el efecto contable-presupuestal de cada una de las operaciones realizadas, dicho registro se lleva a cabo con base en la normatividad emitida por la Ley General de Contabilidad y documentos emitidos por el CONAC (Consejo de Armonización Contable). El gasto público ejercido por este órgano es planeado, programado, presupuestado y administrado responsablemente.
- c) Postulados Básicos:
1. **Sustancia Económica.** Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
  2. **Entes Públicos.** Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal ; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

3. **Existencia Permanente.** La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.
4. **Revelación Suficiente.** Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.
5. **Importancia Relativa.** La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.
6. **Registro e Integración Presupuestaria.** La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.  
El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación las etapas presupuestarias correspondientes.
7. **Consolidación de la Información Financiera.** Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.
8. **Devengo Contable.** Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existen jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados, así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
9. **Valuación.** Todos los efectos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

10. **Dualidad Económica.** El ente público debe reconocer en la contabilidad la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes conforme a los derechos y obligaciones.

11. **Consistencia.** Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

**d) Normatividad supletoria.**

Aplicando lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental y Consejo de Armonización Contable no ha sido necesario aplicar otro tipo de normas en forma supletoria.

e) Entidades que por primera vez implementan el devengado.

Este órgano legislativo a partir del 2013 registra el momento contable del devengado en el momento en que se refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obre pública contratados

**6. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

- a) El H. Congreso del Estado de Guerrero no realiza actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio.
- b) Este H. Congreso del Estado de Guerrero no realizó durante el primer trimestre operaciones en el extranjero o algún tipo de operación con alguna moneda extranjera.
- c) No se tiene ninguna inversión en acciones en el sector paraestatal o con alguna compañía subsidiaria.
- d) El organismo no tiene implementado ningún método de valuación de inventarios.
- e) Los beneficios a empleados, son registrados en cuanto se tienen conocimiento de ellos, son cuantificados y pagados dentro del mismo ejercicio fiscal.
- f) No se han creado provisiones diferentes a los pagos pendientes de liquidar al cierre del primer trimestre 2018.
- g) No han sido registradas reservas durante el primer trimestre 2018.
- h) Cambio de políticas contables: se registran en el gasto los bienes muebles cuyo costo no exceda de 70 salarios mínimos de la ciudad de México.

Esta política no ha cambiado y se sigue aplicando durante el primer trimestre 2018.

- i) No se realizaron reclasificaciones que afecten las cifras presentadas
- j) Durante este ejercicio no se realizaron depuraciones ni cancelaciones de saldos de cuentas.

## **7.- POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO**

No se realizaron operaciones en moneda extranjera durante el primer semestre, por lo tanto no se cuentan con activos, pasivos o posiciones en moneda extranjera.

## **8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO**

- a) No se aplican porcentajes de depreciación, deterioro o amortización en los diferentes tipos de activo que se poseen.
- b) No se aplican porcentaje de depreciación por lo que no hay cambios en los porcentajes o valores residuales de los activos.
- c) En el ejercicio no se realizaron gastos en el rubro de investigación y desarrollo.
- d) Durante el primer trimestre 2018 no se realizaron inversiones financieras.
- e) Este organismo no realizo construcción de ningún bien.
- f) En el primer trimestre 2018 no se tuvo ninguna situación de embargos o litigios que ameriten la presentación de bienes en garantía como títulos de inversión o el ofrecimiento de alguna inversión financiera.
- g) No se realizó ningún desmantelamiento de activos durante el ejercicio, que impliquen efectos contables.
- h) Respecto a la administración de activos, durante las inspecciones físicas se les pide a los usuarios cuidar el equipo y se les muestran formas de eficientar su uso y su cuidado.

- a) El patrimonio no tuvo variaciones de importe porque no se han realizado altas ni bajas de bienes.
- b) No se tienen inversiones en empresas de participación mayoritaria
- c) No se tienen inversiones en empresas de participación minoritaria.

## **9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS**

No fue creado ningún fideicomiso por parte de este órgano legislador durante el primer semestre.

#### **10.- REPORTE DE LA RECAUDACION**

En el presente ejercicio 2018, el H. Congreso del Estado de Guerrero recibió el presupuesto que se le había autorizado para el ejercicio, así mismo en los ejercicios pasados se radico en su totalidad el presupuesto asignado. Este órgano legislador no percibe ingresos propios.

#### **11.- INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA**

Se informa que durante el primer trimestre 2018, el H. Congreso del Estado de Guerrero no contrajo deuda con ningún otro organismo público o con alguna institución bancaria, por lo que no se tiene información sobre deudas.

#### **12.- CALIFICACIONES OTORGADAS.**

El H. Congreso del Estado de Guerrero no realizó ninguna operación financiera que haya sido sujeta a calificación crediticia ni solicito ningún préstamo en institución financiera.

#### **13.- PROCESOS DE MEJORA**

##### **a) Principales políticas de control interno:**

- Política para usuarios del servicio de tecnologías de información y comunicación.
- Política para el uso racional del combustible.
- Política para la contratación de servicios profesionales y de honorarios.
- Política para el control de inventario y resguardo para bienes muebles.
- Política para el control de asistencias y puntualidad.
- Política para la contratación o baja del personal del Honorable Congreso del Congreso del Estado.
- Política de gastos a comprobar.
- Política sobre adquisiciones, arrendamientos y servicios.
- Política para manejo de viáticos.

- Política para la emisión de credenciales de identificación oficial del Honorable Congreso del Estado de Guerrero.
- Política para la prestación de servicio social y prácticas profesionales.
- Política para la ejecución de los recursos asignados (ayudas sociales).
- 

**b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:**

- Ser una institución relevante y de carácter estratégico para los Ciudadanos/as Guerrerenses, fundamental para la consolidación del sistema democrático, maximizando los valores de honradez, honestidad, responsabilidad y justicia en el ejercicio de sus atribuciones y funciones; el cual simbolice la voz y el sentir del pueblo Guerrerense, logrando así el desarrollo integral del Estado.
- Representar y legislar en beneficio del pueblo Guerrerense, procurando la gobernabilidad del Estado. Interactuando con la ciudadanía y dando seguimiento a las demandas populares.

**14.- INFORMACION POR SEGMENTOS**

El órgano legislador no cuenta con segmentos, si con unidades administrativas cuyas operaciones se contabilizan en la unidad correspondiente y dicha información coadyuva en la toma de decisiones.

**15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Posterior al cierre del ejercicio no existen ni han sucedido eventos que influyan o modifiquen las cifras presentadas.

**16.- PARTES RELACIONADAS**

Se informa que no existen partes relacionadas que influyan en las operaciones financieras presupuestales ni en la toma de decisiones.

Los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y su elaboración y presentación son responsabilidad del emisor, sin que ello implique responsabilidad de las cifras preparadas en periodos en los cuales la presente administración no

tuvo participación en las operaciones financieras y presupuestales del órgano legislativo y que pudieran tener repercusiones posteriores.

Las notas anteriores son parte integral de los Estados Financieros precedentes emitidos al 31 de marzo de 2018.