



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE MORELOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019.

De conformidad al artículo 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, y en apego a la Ley de Disciplina Financiera, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2019, con los siguientes apartados:

- **Notas de Desglose** • **Notas de Memoria**

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Poder Legislativo del Estado de Morelos, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los recursos y obligaciones de un ente público que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

Cabe mencionar que el saldo del Estado de Situación Financiera al 30 de Septiembre del 2019, acumula el saldo de ejercicios anteriores, y al 31 de Agosto del 2018, del cual la actual legislatura se deslinda de los mismos, por desconocer los documentos que dieron origen al saldo en mención.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el Poder Legislativo, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

Efectivo y Equivalentes.- El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de Septiembre del 2019, asciende a **\$55,508,398.21 (Cincuenta y cinco Millones Quinientos Ocho Mil Trescientos Noventa y Ocho Pesos 21/100 M.N.)**, el cual representa el **87.37** por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados.

Efectivo	\$	294.03
Bancos/Dependencias y Otros	\$	55,445,210.40
Fondos con Afectación Específica	\$	49,937.20
Otros Efectivos y Equivalentes	\$	12,956.58
Suma	\$	55,508,398.21

Aclarando que al 31 de Agosto del 2018 el saldo acumulado y no cancelado de Efectivo y equivalentes asciende \$ -2,415,217.00 (Menos Dos millones cuatrocientos quince mil doscientos diecisiete pesos 00/100 M.N.), el cual se encuentra registrado en la Balanza de comprobación al 30 de Septiembre del 2019; de él que la presente Legislatura se deslinda por desconocer los motivos porque el saldo no fue cancelado debido a que no fue entregada información financiera.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.- Al 30 de Septiembre del 2019, este rubro del activo asciende a **\$ 7,697,638.13 (Siete Millones Seiscientos Noventa y Siete Mil Seiscientos Treinta y Ocho Pesos 13/100 M.N.)**, el cual representa **12.11** % del total del activo circulante, que corresponde un porcentaje al saldo acumulado a ejercicios anteriores; se integra por los deudores pendientes por recuperar e ingresos por recuperar a corto plazo. Aclarando que al 31 de Agosto del 2018 el saldo acumulado y no cancelado de este rubro asciende al saldo mencionado anteriormente, el cual se encuentra registrado en la Balanza de comprobación al 30 de Septiembre del 2019; de él que la presente Legislatura se deslinda por desconocer los motivos porque el saldo no fue cancelado y no fue entregada información que cancelara los deudores correspondientes.

Almacenes.- Al 30 de Septiembre del 2019, este rubro del activo asciende a **\$ 322,547.32 (Trescientos Veintidós Mil Quinientos Cuarenta y Siete pesos 32/100 M.N.)**, el cual representa **0.50** por ciento del total del activo circulante, que corresponde al monto de materiales útiles y equipos menores de oficina y materiales útiles, equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones y material impreso e información digital. Aclarando que al 31 de Agosto del 2018 el saldo acumulado y no cancelado de Almacenes, asciende al saldo mencionado anteriormente, el cual se encuentra registrado en la Balanza de comprobación al 30 de Septiembre del 2019; de él que la presente Legislatura se deslinda por desconocer los motivos porque el saldo no fue cancelado y no se cuenta con los inventarios en almacén.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.- Este rubro representa los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso que se encuentran registradas. Al 30 de Septiembre del 2019; este rubro asciende a **\$ 4,372,731.00 (Cuatro Millones Trescientos Setenta y Dos Mil Setecientos Treinta y un pesos 00/100 M.N.)**, que representa el **50.58** por ciento del activo no circulante de los cuales **\$ 3,453,845.00 (Tres millones cuatrocientos cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 01/100 M.N.)** corresponden a viviendas, **\$ 918,885.00 (Novecientos dieciocho mil ochocientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.)** corresponden a Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público. Aclarando que al 31 de Agosto del 2018 el saldo acumulado y no cancelado de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, asciende al saldo mencionado anteriormente, el cual se encuentra registrado en la Balanza de comprobación al 30 de Septiembre del 2019; de él que la presente Legislatura se deslinda por desconocer los motivos porque el saldo no fue cancelado.

Bienes Muebles.- Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Poder Legislativo, que fueron adquiridos con recursos presupuestales, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumental médico y de laboratorio, Vehículos y equipo de transporte, Equipo de defensa y Seguridad, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo. Al 31 de Diciembre del 2018, este rubro asciende a **\$8,078,515.76.00 (Ocho Millones Setenta y Ocho Mil Quinientos Quince pesos 76/100 M.N.)**, que representa el **93.44** por ciento del activo no circulante, el cual se encuentra registrado en la Balanza de comprobación al 30 de Septiembre del 2019; de él que la presente Legislatura se deslinda por desconocer los motivos porque el saldo no fue cancelado y físicamente no se encuentran.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.- Este rubro representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores y está integrada por Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles y Depreciación Acumulada de infraestructura Al 30 de Septiembre del 2019, este rubro asciende a **\$ -3,816,001.00 (Menos Tres Millones Ochocientos Dieciséis mil un pesos 51/100 M.N.)**, que representa el **-44.19** por ciento del activo no circulante.

Activos Diferidos.- Este rubro representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores y corresponde a gastos pagados por adelantado a largo plazo. Al 30 de Septiembre del 2019, este rubro asciende a **\$ -1,000.00 (Menos Un Mil pesos 00/100 M.N.)**, que representa el **-0.01** por ciento del activo no circulante.

PASIVO

Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Son los compromisos adquiridos con los proveedores y por las obligaciones a cargo de la Legislatura de las adquisiciones de materiales e insumos así como la prestación de servicios para la operación de la misma, atendiendo en su caso los compromisos de pago establecidos en los contratos de compra o prestación de servicios; así como la provisión de los Impuestos sobre la renta y Obligaciones consolidadas que se conforman por los importes retenidos al personal administrativo, sindicalizado y pensionado, por las remuneraciones por un trabajo personal subordinado previsto en el Título IV, Capítulo I, artículo 94, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como por importes retenidos a personas físicas por la prestación de servicios profesionales independientes, y que asciende, al 30 de Septiembre del 2019, a la cantidad de **\$ 15,350,339.29 (Quince Millones Trescientos Cincuenta Mil Trescientos Treinta y Nueve pesos 29/100 M.N.)**, el cual representa el **100** por ciento del total de pasivo circulante, y se detalla:

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 134,101.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 644,767.39
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto P.	\$ 0.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a C.P.	\$ 13,138,761.23
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,432,709.08
TOTAL:	\$ 15,350,339.29

La presente Legislatura se deslinda de los saldos acumulados de las diversas cuentas por pagar de las administraciones pasadas, el cual al 31 de Agosto del 2018, ascendía a la cantidad de \$33,307,965.00 (Treinta y Tres Millones Trescientos Siete Mil Novecientos Sesenta y Cinco Pesos 00/100 M.N.).

Hacienda Pública/Patrimonio Generado.- Se integra, al 30 de Septiembre del 2019, por la cantidad de **\$ 41,000,692.86 (Cuarenta y un Millones Seiscientos Noventa y Dos pesos 86/100 M.N.)**, que corresponde al costo de adquisición de los bienes muebles e inmuebles adquiridos por La LIV Legislatura, así como a resultados de ejercicios anteriores.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión.- Del Presupuesto aprobado para el Ejercicio Fiscal 2019, se autorizó recibir Ministraciones por un monto de **\$ 450,000,000.00 (Cuatrocientos Cincuenta Millones de pesos 00/100 M.N)**, una ampliación presupuestal en los conceptos de Ingresos de Gestión y otros Ingresos y Beneficios por un monto de **\$1,552,780.00 (Un millón Quinientos Cincuenta y Dos Mil Setecientos Ochenta pesos 00/100 M.N.)** Por concepto de rendimientos financiero.

Gastos y Otras Pérdidas.- Se compone de las cuentas de gastos generadas por el ente al 30 de Septiembre del 2019, que suman un total de **\$ 227,075,325.37 (Doscientos Veintisiete Millones Setenta y Cinco Mil Trescientos Veinticinco pesos 37/100 M.N.)**, detalladas en: Gastos de Funcionamiento **\$161,869,047.94 (Ciento Sesenta y un Millones Ochocientos Sesenta y Nueve Mil Cuarenta y Siete pesos 94/100 M.N.)**, Transferencias , Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas **\$65,206,277.43 (Sesenta y Cinco Millones Doscientos Seis Mil Doscientos Setenta y Siete pesos 43/100 M.N.)**

Cuentas Presupuestarias-Contables.- Se encuentra diferencia entre las cuentas Presupuestarias de Ingresos y Egresos, y las cuentas Contables de Ingresos y Egresos respectivamente , por los siguientes montos:

	PRESUPUESTAL	CONTABLE	DIFERENCIA
INGRESOS	\$ 326,552,779.00	\$ 326,552,779.00	\$ 0.00
EGRESOS	\$ 258,706,356.00	\$ 227,075,325.00	\$ 31,631,031.00

Siendo el monto de la diferencia del Ingreso el relativo al capítulo Otros Ingresos y Beneficios, debido a que al ser registrado de manera manual y según la matriz de conversión, solo son de afectación contable. Así mismo la diferencia del Egreso se refiere a los Capítulos 5000 y 9000 del Clasificador por Objeto del Gasto, los cuales suman la cantidad descrita en la tabla anterior, ya que en el Estado de Actividades no los incluye por ser cuentas patrimoniales y no de resultados, así como de ADEFAS respectivamente.

NOTAS DE MEMORIA

(CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de orden.- El objetivo principal de las cuentas de orden es llevar a cabo los registros sin afectar la situación financiera de la entidad y se emplean con fines de recordatorio o de control de diversos aspectos administrativos.

Las cuentas de orden se clasifican en: valores ajenos, valores contingentes y cuentas de registro o control.

Actualmente la LIV Legislatura tiene Pasivos Contingentes por un importe de \$ 4,600,000.00 (Cuatro Millones Seiscientos Mil pesos 00/100 m.n.)

Por otra parte también se encuentra registrado un saldo en Balanza de Comprobación al 3er. Trimestre en la cuenta 1244 de nombre, Vehículos y Equipo de Transporte por un importe de \$ 1,371,205.01 (Un Millón trescientos setenta y un mil doscientos cinco pesos 00/100 m.n.), los cuales no se encuentran físicamente por lo que se realizaron la denuncias correspondientes quedando asentadas en carpetas de investigación.

Cuentas Presupuestarias.- El presupuesto de Ingresos y Egresos ha sufrido ampliaciones y reducciones presupuestarias debido a que, al 3er. Trimestre del ejercicio 2019, se detallan a continuación:

LEY DE INGRESOS

FUENTE DE INGRESO	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	MODIFICACIONES EN INGRESOS		LEY DE INGRESOS MODIFICADA
		AMPLIACIÓN	REDUCCIÓN	
PARTICIPACIONES	\$ 450,000,000.00			\$ 451,552,780.00
INGRESOS DE GESTIÓN		\$ 1,355,806.00		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		\$ 196,973.00		
TOTALES	\$ 450,000,000.00	\$1,552,780.00		\$ 451,552,780.00

PRESUPUESTO DE EGRESOS

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS ESTIMADO	MODIFICACIONES EN EGRESOS		PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO
		AMPLIACIÓN	REDUCCIÓN	
SERVICIOS PERSONALES	\$ 192,290,000.00		\$ -1,280,221.00	\$191,009,779.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 8,770,000.00	\$ 3,903,001.00		\$ 12,673,001.00
SERVICIOS GENERALES	\$ 98,110,000.00		\$ -1,070,000.00	\$ 97,040,000.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	\$ 109,500,000.00		\$ -500,000.00	\$109,000,000.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$ 6,330,000.00			\$ 6,330,000.00
DEUDA PÚBLICA	\$ 35,000,000.00	\$ 500,000.00		\$ 35,500,000.00
TOTALES	\$450,000,000.00	\$ 4,403,001.00	\$ -2,850,221.00	\$451,552,780.00