

INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1° de enero al 31 de Marzo de 2023

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y equivalentes

Bancos

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **13,481,966.77** y se integra del saldo al 31 de Marzo de 2023 de las cuentas bancarias propiedad del instituto las cuales son las siguientes:

Cuenta	
Banca Mifel No. Cuenta 340010167 federal	19,802.58
Banca Mifel No. Cuenta 340010132 ingresos propios	211.46
Banca Afirme No. Cuenta 143129292 recurso propio	3,039,396.92
Banca Afirme No. Cuenta 143129284 recurso estatal	264,120.02
Banco Azteca No. Cuenta 51916187 Concentradora	15,100.55
Banco Azteca No. Cuenta 51916277 U.D. Alberca Centenario propio	13,390.00
Banco Azteca No. Cuenta 51916301 U.D. Caeza propio	7,860.00
Banco Azteca No. Cuenta 51916312 U.D. Margarita Maza propio	3,460.00
Banco Azteca No. Cuenta 51916198 U.D. Centenario propio	11,600.00
Banco Azteca No. Cuenta 51916345 U.D. Miraval propio	2,900.00
Banco Azteca No. Cuenta 51916299 U.D. Revolución propio	7,070.00
Banco Azteca No. Cuenta 519133099 U.D. Los Pinos propio	1,940.00
Banca Afirme No. Cuenta 143134555 recurso estatal nomina	521,590.99
Banca Afirme No. Cuenta 143134563 recurso estatal gasto operativo	1,270,244.33
Banca Afirme No. Cuenta 143134571 apoyo recurso estatal deporte	8,280,679.67
Banca Afirme No. Cuenta 143134598 recurso estatal deporte adaptado	1,989.66
Banca Afirme No. Cuenta 143134601 recurso estatal jubilados	20,610.59
Total	13,481,966.77

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes y servicios a recibir

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **1,622.06** y se integra de la siguiente manera:

Deudores varios		1,622.06
Total		1,622.06

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Bienes muebles

El saldo de la cuenta de bienes muebles es por la cantidad de \$ **21,151,832.06** y se integra de la siguiente manera:




Mobiliario y equipo de administración	2,685,496.74
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	9,776,708.40
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	402,725.25
Equipo de transporte	8,054,276.15
Maquinaria , otros equipos y herramientas	232,625.52
Total	21,151,832.06

Activos intangibles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ 329,600.00, y se integra como sigue:

Software	329,600.00
Total	329,600.00

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

Depreciación acumulada de bienes muebles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$ 3,053,978.32) que se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles 2012	(362,349.95)
Depreciación de bienes muebles 2013	(717,515.78)
Depreciación de bienes muebles 2014	(997,259.44)
Depreciación de bienes muebles 2015	(43,874.89)
Depreciación de bienes muebles 2016	(95,659.84)
Depreciación de bienes muebles 2017	(6,309.98)
Depreciación de bienes muebles 2019	(124,816.46)
Depreciación de bienes muebles 2020	(171,908.38)
Depreciación de bienes muebles 2021	(453,453.82)
Depreciación de bienes muebles 2022	(80,829.78)
Total	(3,053,978.32)

Amortización acumulada de activos intangibles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$329,600.00) que se integra de la siguiente manera:

Amortización de activos intangibles 2013	(318,000.00)
Amortización de activos intangibles 2019	(11,600.00)
Total	(329,600.00)

Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo

Servicios Personales por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$17,770.26 como a continuación se detalla:

Provisión aguinaldo 2022 Norma Vaquero Vences Personal de nómina mecanizada del Instituto recurso estatal	5,672.26
Provisión finiquito 2022 Norma Vaquero Vences Personal de nómina mecanizada del Instituto recurso estatal	2,985.58
Provisión 2da Qna Marzo 2023 Janizi García Valdéz Personal asimilados a salarios recurso estatal	9,112.42
Total	17,770.26

Proveedores por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$73,440.00 como a continuación se detalla:

Gobierno del Estado de Morelos	
Servicio diurno de 12 horas del mes de marzo 2018 recurso estatal	19,603.00
Priscila Santoveña Ocampo	
Honorarios asimilables de los meses de julio y agosto 2018 recurso estatal	14,000.00
CFE Suministrador de Servicios Básicos	
Energía Eléctrica U.D. Ticumán diciembre 2022recurso estatal	39,837.00
Total	73,440.00

Retenciones y contribuciones por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$121,554.45 que se integra de la siguiente manera:

Retenciones I.S.R. sobre Sueldos Estatal	61,239.78
Retenciones I.S.R. Asimilables Estatal	24,512.66
Cuota Obrera Aportación IMSS	27,429.98
Cuota Obrera Aportación Seguro de Vida	124.50
Cuota Obrera Aportación Sindicato	1,719.93
Cuota Obrera Aportación Gastos Funerarios	270.00
Cuota Obrera Aportación Instituto de Crédito	(0.02)
Retenciones I.S.R. Servicios Profesionales Propio	6,057.53
Retenciones I.S.R. Resico Estatal	315.80
Retenciones del 2 al millar con proveedores	(115.71)
Total	121,554.45

Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ 182,730.67, se integra por el saldo acreedor resultado de la queja administrativa 08/2015 \$ 182,720.00 y de Mapfre de México, S.A. \$10.67

Otros pasivos a corto plazo

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ 63,332.01, se integra por la cuenta de ingresos por cuenta del Gobierno del Estado.

Otros fondos de Terceros por pagar a largo plazo

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ 18,050.00

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de gestión

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Esta cuenta muestra los ingresos recibidos por el Gobierno del Estado de Morelos a través de transferencias con un saldo de \$ 18,490,914.47 al 31 de Marzo de 2023 y se integra de la siguiente manera:

Recurso Estatal para la Operación del Instituto

Servicios personales	3,603,671.48
Materiales y suministros	625,941.98
Servicios generales	2,218,610.00





Pensiones y Jubilaciones	56,641.07
Intereses ganados cuentas bancarias de recurso estatal	26,488.94
Ingresos propios - ampliación presupuestal	2,084,561.00
Unidad deportiva Revolución	325,964.25
Unidad deportiva Centenario	476,029.00
Unidad deportiva Miraval	33,740.00
Unidad deportiva Miguel Alemán	5,500.00
Unidad deportiva Margarita Maza	41,520.00
Unidad deportiva Ticumán	1,650.00
Complejo acuático Emiliano Zapata	339,023.00
Unidad deportiva Los Pinos	41,655.00
Alberca Centenario	745,400.41
Centro Médico Centenario	73,690.00
Intereses ganados recurso propio Banco Azteca	389.34
Total	<u>8,615,914.47</u>

Recurso Estatal para Apoyo a deportistas Convencional y Adaptado

Apoyo a deportistas que participen en competencias *	9,800,000.00
Apoyo y difusión del Deporte Adaptado	75,000.00
Total	<u>9,875,000.00</u>

Gastos y otras pérdidas:

Servicios personales

El gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente al 31 de Marzo de 2023 presenta un importe de \$ 3,183,590.72 y se integra como sigue:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	884,344.26
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	766,025.58
Remuneraciones adicionales y especiales	207,007.44
Seguridad social	333,101.70
Otras prestaciones sociales y económicas	993,111.74
Total	<u>3,183,590.72</u>

Materiales y suministros

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 135,990.43 y se integra de la siguiente manera:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	689.00
Alimentos y utensilios	1,496.50
Materiales y artículos de construcción y de reparación	9,750.16
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	38,174.90
Combustibles, lubricantes y aditivos	14,785.77
Herramientas, refacciones y accesorios menores	71,094.10
Total	<u>135,990.43</u>

Servicios generales

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 2,225,937.18 y se integra de la siguiente manera:





Servicios básicos	801,085.56
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	1,060,144.60
Servicios financieros bancarios y comerciales	20.88
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	301,057.14
Servicios de traslado y viáticos	24,904.00
Otros servicios generales	38,725.00
Total	2,225,937.18

Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 1,791,282.00 y se integra de la siguiente manera:

Ayudas sociales a personas

Apoyo a deportistas: uniformes y material deportivo *	88,334.00
Apoyo a deportistas: transporte, cassetas, gasolina y servicio de chofer	499,853.33
Apoyo a deportistas: hospedaje y alimentación	837,040.99
Apoyo a deportistas: arbitraje y jueceo	78,337.25
Apoyo a deportistas: materiales y servicios para eventos deportivos	230,180.39
Total	1,733,745.96

*Nota: Del presupuesto para apoyo a deportistas se está integrando la licitación para la adquisición de uniformes por la cantidad de \$4,843,232.00

Becas y otras ayudas para programas de capacitación

Programas de capacitación	3,005.18
Total	3,005.18

Ayudas sociales a instituciones

Apoyo al Sindicato Único de Trabajadores del Poder Ejecutivo	2,700.00
Total	2,700.00

Pensiones y jubilaciones

Jubilaciones Estatales	43,189.65
Otras pensiones y jubilaciones	8,641.21
Total	51,830.86

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Depreciación de Bienes Muebles

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 165,208.47 y que corresponde a las depreciaciones de bienes muebles de los años 2012, 2013, 2015, 2016, 2017, 2019, 2020, 2021 y 2022 de los meses de enero a marzo 2023.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Sin modificaciones.





IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2023	2022
Efectivo en bancos -tesorería	13,481,966.77	3,814,440.44
Total de efectivo y equivalentes	13,481,966.77	3,814,440.44

2. Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios.

	2023	2022
Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	10,988,905.67	2,031,529.56
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación (saldo al 31 de Marzo 2023)	3,053,978.32	2,888,769.85
Amortización (saldo al 31 de Marzo 2023)	329,600.00	329,600.00

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		18,490,914.47
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0.00
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		18,490,914.47



INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		7,336,800.33
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0.00
Mobiliario y equipo de administración	0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		165,208.47
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	165,208.47	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		7,502,008.80

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, 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de orden contables y presupuestarias:

Contables:

Almacén no aplicado
Almacén pendiente de aplicar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ 1,629,289.16 y se integra de la siguiente manera:

Mercancía 2021	125,210.11
Mercancía 2022	1,504,079.05
	\$ 1,629,289.16



Pasivos contingentes no aplicado
Pasivos contingentes pendiente de aplicar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ 5,791,415.00 y se integra de la siguiente manera:

Adeudo con Sapac	5,791,415.00
	\$ 5,791,415.00

Presupuestarias:

Ley de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	53,643,104.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	(35,208,239.47)
Modificaciones a la Ley de Ingresos	56,049.94
Ley de Ingresos Recaudada	(18,490,914.47)
Presupuesto de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobada	(53,643,104.00)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	46,362,353.61
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(56,049.94)
Presupuesto de Egresos Ejercido	9,112.42
Presupuesto de Egresos Pagado	7,327,687.91

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los estados financieros del Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del ejercicio contable y presupuestal 2023.

2. Autorización e historia

El decreto por el que se crea el Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos fue publicado el 26 de julio de 2006, con personalidad jurídica y patrimonio propios originalmente sectorizado a la Secretaría de Educación, después a la Secretaría de Desarrollo Social y nuevamente a la Secretaría de Educación a partir del 5 de febrero de 2021.

3. Organización y objeto social

Objeto social y principal actividad

El Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos tiene por objeto la promoción, planeación, organización, coordinación, fomento, desarrollo, implementación, ejecución y evaluación del deporte en todas sus disciplinas y niveles.

La función social del deporte y cultura física es la de fortalecer y fomentar la interacción e integración del ser humano con la sociedad, para desarrollar de manera armónica las capacidades intelectuales, afectivas y motrices de las personas y contribuir a promover la solidaridad como valor social y elevar el nivel cultural, de competición y de competitividad deportiva de los morelenses en todas sus manifestaciones y expresiones, garantizando la igualdad de oportunidades, sin distinción de origen étnico, género, edad, discapacidad, condición social, económica y cultural, religión, opiniones, orientación sexual o estado civil.



a) Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal comprende del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2023, se informa que el Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio 2023, aprobado por el H. Congreso del Estado se publicó el 29 de diciembre de 2022 con número de periódico 6155.

b) Régimen jurídico

Los principales ordenamientos legales que rigen y norman las funciones administrativas del Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos son Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (4 y 18), Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos (artículo 19), Ley General de Cultura Física y Deporte (artículos 5, 32, 33 y 34), Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Morelos (artículos 3, 45 y 46), Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos (artículos 5, 26, 27, 28, 29 y 38), Reglamento Interior del Instituto de Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos, Reglamento de Ingresos Propios del Instituto de Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos, Reglamento de la Ley del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos.

c) Consideraciones fiscales del Instituto

El Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos es persona moral con fines no lucrativos y su actividad dentro del padrón del Registro Federal de Contribuyentes es el de "Centros de acondicionamiento físico pertenecientes al sector público". Dentro de sus obligaciones fiscales es la de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por las cantidades que resulten a cargo de terceros por concepto de personas que presten servicios por sueldos y salarios, asimilados a salarios y profesionales.

d) Estructura organizacional básica

Director General del Instituto del Deporte
Profesionista B
Subdirector de Prensa y Difusión
Auxiliar Técnico de Prensa y Difusión
Unidad de Enlace Jurídico
Coordinador de Área de Desarrollo del Deporte
Técnico Profesional
Subdirectora de Deporte Competitivo y Alto Rendimiento
Jefe de departamento de Eventos Estatales y Nacionales
Jefe de departamento de Capacitación y Certificación
Jefe de departamento de Fisioterapia
Jefe de departamento de Medicina
Jefe de departamento de Nutrición
Jefe de departamento de Deporte Municipal
Jefe de departamento de Deporte Social
Coordinadora de Área Administrativa
Director de Finanzas y Administración
Jefe de departamento de Informática
Auxiliar Técnico
Subdirector de Mantenimiento y Servicios
Subdirectora de Recursos Materiales
Jefe de departamento Recursos Materiales
Subdirectora de Administración y Tesorería
Auxiliar Técnico de Ingresos
Auxiliar Técnico de Egresos
Auxiliar Técnico de Nómina
Auxiliar Técnico de Recursos Humanos
Subdirector de Unidad Deportiva Centenario
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Margarita Maza de Juárez
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Miraval
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Miguel Alemán
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Complejo Acuático Emiliano Zapata
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Revolución
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Ticumán
Jefe de Departamento de Unidad Deportiva Los Pinos
Jefe de Departamento de Alberca Centenario

4. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2023 están elaborados en apego a los criterios establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Diciembre de 2008. Los bienes muebles están registrados a costo histórico en moneda nacional. Es importante señalar que en la preparación de la información financiera se observó la aplicación de los postulados básicos de contabilidad gubernamental emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los cuales a continuación menciono:

Sustancia económica
Entes públicos
Existencia permanente
Revelación suficiente
Importancia relativa
Registro e integración presupuestaria
Consolidación de la información financiera
Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

5. Políticas de contabilidad significativas

Las operaciones financieras registradas en la contabilidad del Instituto han sido realizadas en moneda nacional. Dicha información no ha sido revaluada y no contamos con provisiones ni reservas.

6. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

No realizamos operaciones en moneda extranjera, por lo que no aplica.

7. Reporte analítico del activo

Las depreciaciones de los bienes muebles están estimadas en base a los "Parámetros de estimación de vida útil" publicados en el Diario Oficial de la Federación del día 15 de agosto de 2012.

8. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

No aplica.

9. Calificaciones otorgadas

No aplica.

10. Proceso de mejora

El Instituto ha actualizado las licencias para el uso del sistema presupuestal y contable denominado "Scodap" de los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023.

11. Información por segmentos

No aplica.

12. Eventos posteriores al cierre

Sin eventos al cierre del ejercicio de enero a marzo 2023.

13. Partes relacionadas

Se informa que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.




14. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

Los estados financieros se encuentran firmados e incluyen la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Elaboró:


Lic. Araceli Velázquez Soriano
Subdirectora de Administración y Tesorería

Revisó:


C.P. Esthefany Fernández Reséndiz
Coordinadora de Área Administrativa del Indem

Autorizó:


C. Germán Villa Castañeda
Director General del Indem