

**INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019**

**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 \$ **1,692,791.27** y se integra del saldo al 30 de septiembre de 2019 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	2,600.24
Santander No. Cuenta 5131 estatal	1,427,474.44
Santander No. Cuenta 5037 ingresos propios	241,494.01
Santander No. Cuenta 8672 federal activación física	1,420.00
<b>Total</b>	<u><u>1,692,791.27</u></u>

**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 \$ **10,014.37** y se integra de la siguiente manera:

Deudores varios	6,076.37
Deportistas y asociaciones	3,938.00
<b>Total</b>	<u><u>10,014.37</u></u>

**Ingresos por Recuperar a Corto Plazo**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **2,573,340.00** corresponde a los recursos federales pendientes de recibir, dichos recursos ya están en las cuentas bancarias de Gobierno del Estado de Morelos y se integra como sigue:

SEP Educación Física de Excelencia 2019	1,635,600.00
CONADE CEDEM Centros de Convivencia Deportiva (Deporte para todos)	937,740.00
<b>Total</b>	<u><u>2,573,340.00</u></u>

**Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

**Bienes muebles**

El saldo de la cuenta de bienes muebles es por la cantidad de \$ **17,745,925.91** y se integra de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo de administración	1,072,716.02
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,887,571.54
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	362,125.25
Equipo de transporte	8,219,927.58
Maquinaria , otros equipos y herramientas	203,585.52
<b>Total</b>	<b>17,745,925.91</b>

**Activos intangibles**

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

Software	329,600.00
<b>Total</b>	<b>329,600.00</b>

**Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes**

**Depreciación acumulada de bienes muebles**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$ 2,094,518.39) que se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles 2012	(299,447.54)
Depreciación de bienes muebles 2013	(694,290.12)
Depreciación de bienes muebles 2014	(990,646.89)
Depreciación de bienes muebles 2015	( 41,599.93)
Depreciación de bienes muebles 2016	( 58,431.57)
Depreciación de bienes muebles 2017	( 2,597.58)
Depreciación de bienes muebles 2019	( 7,504.76)
<b>Total</b>	<b>(2,094,518.39)</b>

**Amortización acumulada de activos intangibles**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$320,574.72) que se integra de la siguiente manera:

Amortización de activos intangibles 2013	(318,000.00)
Amortización de activos intangibles 2019	( 2,574.72)
<b>Total</b>	<b>(320,574.72)</b>

**Pasivo**

**Cuentas por pagar a corto plazo**

**Proveedores por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$203,338.13 como a continuación se detalla:

DS Seguridad Privada e Infraestructura S.A.	164,703.63
Servicio de vigilancia de los meses de julio, agosto y septiembre 2018	
Gobierno del Estado de Morelos	19,603.00
Servicio diurno de 12 horas del mes de marzo 2018	
Priscila Santoveña Ocampo	14,000.00
Honorarios asimilables de los meses de julio y agosto 2018	
Julieta Sánchez García	5,031.50
Material impreso, lonas y recetas para el centro médico de septiembre 2019	
<b>Total</b>	<b>203,338.13</b>

**Retenciones y contribuciones por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de **\$52,260.75** que se integra de la siguiente manera:

Retenciones Asimilables Estatal	24,620.77
Retenciones Asimilables Ingresos Propios	27,639.98
<b>Total</b>	<b>52,260.75</b>

**Otras cuentas por pagar**

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

**Otros pasivos a corto plazo**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **2,400.24** se integra por la cuenta de ingresos por cuenta del Gobierno del Estado.

**ii) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de gestión**

**Participaciones y aportaciones.**

Esta cuenta muestra los ingresos convenidos con la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte y la Secretaría de Educación Pública referente al recurso federal que recibe el Instituto con un saldo de **\$ 2,593,340.00** al 30 de septiembre de 2019 y se integra de la siguiente manera:

Activación Física Reunión Técnica	20,000.00
Cedem Centros de Convivencia Deportiva	937,740.00
SEP Educación Física de Excelencia 2019	1,635,600.00
<b>Total</b>	<b>2,593,340.00</b>

**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 **\$ 22,127,376.70** al 30 de septiembre de 2019 y se integra de la siguiente manera:

**Recurso Estatal para la Operación del Instituto**

Servicios personales		5,261,176.27
Materiales y suministros		1,044,390.37
Servicios generales		5,619,119.56
Transferencias		184,087.50
Ingresos propios - ampliación presupuestal		2,418,603.00
Unidad deportiva Revolución	915,695.03	
Unidad deportiva Centenario	528,177.50	
Unidad deportiva Miraval	106,321.97	
Unidad deportiva Miguel Alemán	38,768.00	
Unidad deportiva Margarita Maza	121,250.00	
Unidad deportiva Ticumán	10,736.00	
Complejo acuático Emiliano Zapata	691,224.50	
Depósitos no identificados	6,430.00	
<b>Total</b>	<b>14,527,376.70</b>	

Recurso Estatal para la Olimpiada 2019

Olimpiada Indem 2019		7,600,000.00
	<b>Total</b>	<u><u>7,600,000.00</u></u>

**Gastos y otras pérdidas:**

**Servicios personales**

El gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente al 30 de septiembre de 2019 presenta un importe de \$ 5,261,176.27 y se integra como sigue:

Remuneraciones al personal de carácter permanente		2,212,330.50
Remuneraciones adicionales y especiales		381,823.34
Seguridad social		628,607.26
Otras prestaciones sociales y económicas		2,038,415.17
	<b>Total</b>	<u><u>5,261,176.27</u></u>

**Materiales y suministros**

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 771,503.07 y se integra de la siguiente manera:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		514,974.62
Alimentos y utensilios		11,210.21
Materiales y artículos de construcción y de reparación		33,609.08
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		24,979.14
Combustibles, lubricantes y aditivos		148,175.50
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		4,320.09
Herramientas, refacciones y accesorios menores		34,234.43
	<b>Total</b>	<u><u>771,503.07</u></u>

**Servicios generales**

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 8,044,425.81 y se integra de la siguiente manera:

Servicios básicos		1,781,225.76
Servicios de arrendamiento		5,800.00
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios		5,368,894.20
Servicios financieros bancarios y comerciales		19,164.16
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		685,630.28
Servicios de traslado y viáticos		113,686.41
Otros servicios generales		70,025.00
	<b>Total</b>	<u><u>8,044,425.81</u></u>

**Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas**

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 6,649,878.91 y se integra de la siguiente manera:

<u>Ayudas sociales a personas</u>	
Apoyo a deportistas: uniformes y material deportivo	2,244,734.63
Apoyo a deportistas: transporte, casetas y servicios de chofer	2,353,173.21
Apoyo a deportistas: hospedaje y alimentación	1,060,854.39
Apoyo a deportistas: arbitraje y jueceo	174,311.21
Apoyo a deportistas: premios y estímulos	198,000.00
Apoyo a deportistas: materiales y servicios para eventos deportivos	564,946.04
Apoyo a deportistas: personal que participa en la realización, coordinación y ejecución de programas	28,500.88
Apoyo a deportistas: para gastos de deportistas para competencias	25,358.55
<b>Total</b>	<u><u>6,649,878.91</u></u>

**Otros gastos y pérdidas extraordinarias**

**Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones**

El saldo de esta cuenta es de \$ 10,079.48 al 30 de septiembre de 2019 corresponde a la depreciación de bienes muebles y amortización de activos intangibles adquiridos en este ejercicio, y se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles	7,504.76
Amortización de activos intangibles	2,574.72
<b>Total</b>	<u><u>10,079.48</u></u>

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

Se realizó la depuración del inventario físico de bienes muebles de aquellos bienes en mal estado, y conforme a las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio sobre el monto de los bienes muebles e intangibles reformado el 27 de diciembre de 2017 cuyo costo sea menor a 70 veces el valor diario de la unidad de medida y actualización (UMA), en donde a la letra dice: “podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes”, por lo que los bienes que están en este supuesto se disminuyeron del activo y se llevará el control de los mismos, con esta depuración se realizó la conciliación del inventario físico con la contabilidad del Instituto.

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

**Efectivo y equivalentes**

- 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:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo en bancos -tesorería	1,692,791.27	206,354.72
Total de efectivo y equivalentes	<u>1,692,791.27</u>	<u>206,354.72</u>

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

	2019	2018
<b>Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios</b>	<b>3,983,653.16</b>	<b>183,117.29</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación (saldo al 30 de septiembre 2019)	2,094,518.39	1,960,547.32
Amortización (saldo al 30 de septiembre 2019)	320,574.72	318,000.00

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.

<b>INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS</b> <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019</b> <b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>24,720,716.70</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0.00</b>
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	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>24,720,716.70</b>

<b>INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019</b> <b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>20,740,073.36</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>13,089.30</b>
Mobiliario y equipo de administración	0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,089.30	
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	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>10,079.48</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	10,079.48	
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	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>20,737,063.54</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, 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 \$ 696,087.75 y se integra de la siguiente manera:

Mercancía 2018	47,691.96
Mercancía 2019	648,395.79
	<u>\$ 696,087.75</u>

*Presupuestarias:*

<b>Ley de Ingresos</b>	
Ley de Ingresos Estimada	25,327,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	(11,262,010.50)
Modificaciones a la Ley de Ingresos	10,655,727.20
Ley de Ingresos Devengada	(2,573,340.00)
Ley de Ingresos Recaudada	(22,147,376.70)
<b>Presupuesto de Egresos</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobada	(25,327,000.00)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	15,242,653.84
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(10,655,727.20)
Presupuesto de Egresos Ejercido	5,031.50
Presupuesto de Egresos Pagado	20,735,041.86



## C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 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 2019.

### 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 y actualmente a la Secretaría de Desarrollo Social a partir del 12 de marzo de 2008.

### 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.

#### Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, relacionado con la ejecución del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos, publicado el 20 de marzo de 2019 en el periódico oficial "Tierra y Libertad" número 5687 segunda sección.

#### 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, 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.

#### 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 profesionales.

### Estructura organizacional básica

Directora General del Instituto del Deporte

Jefe de departamento de seguimiento y registro deportivo

Jefe de departamento de informática

Subdirector jurídico

Director de desarrollo del deporte

Jefe de departamento de prensa y difusión

Jefe de departamento de eventos estatales y nacionales

Jefe de departamento de deporte estudiantil y federal

Jefe de departamento de activación física

Jefe de departamento de escuelas deportivas, formación y capacitación

Jefe de departamento de deporte para todos y coordinación municipal

Director administrativo

Jefe de departamento administrativo de unidad deportiva

Jefe de departamento administrativo de unidad deportiva

Jefe de departamento administrativo de unidad deportiva

Jefe de departamento administrativo de unidad deportiva

Jefe de departamento de contabilidad

Jefe de departamento de recursos materiales

### Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros del 1° de enero al 30 de septiembre de 2019 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

### 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.

### Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

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

### Reporte analítico del activo

Las depreciaciones de los bienes muebles están estimados 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.

### Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

No aplica.

### 12. Calificaciones otorgadas

No aplica.

**13. 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 y 2019.

**14. Información por segmentos**

No aplica.

**15. Eventos posteriores al cierre**

Es importante señalar que a la fecha de cierre de este trimestre, no se han recibido los auxiliares contables de la Dirección General de Contabilidad de Gobierno del Estado de Morelos. Toda vez que en estos reportes se reflejan los registros contables de previsión social (entre otras las cuotas patronales) del personal que labora en este Instituto ya que el control, manejo y emisión de la nómina se realiza en la Dirección General de Recursos Humanos de Gobierno del Estado, por lo anterior expuesto el Instituto informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa.

**16. Partes relacionadas**

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

Elaboró:

  
C. Araceli Meléndez Soriano  
Jefa del Departamento de Contabilidad

Revisó:

  
C. Germán Villa Castañeda  
Director Administrativo del Indem

Autorizó:

  
Lic. Osiris Pasos Herrera  
Director General del Indem