

INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de diciembre 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 \$ **786,605.55** y se integra del saldo al 31 de diciembre 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	210.24
Santander No. Cuenta 5131 estatal	480,604.37
Santander No. Cuenta 5037 ingresos propios	276,414.51
Santander No. Cuenta 8672 federal CONADE activación física	1,420.00
Santander No. Cuenta 1494 federal SEP educación física de excelencia	0.13
Santander No. Cuenta 1415 federal CONADE Cedem	8,153.72
Total	<u><u>786,605.55</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 \$ **6,523.00** y se integra de la siguiente manera:

Deudores varios	6,523.00
Total	<u><u>6,523.00</u></u>

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **888,000.00** 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:

CONADE Talentos Deportivos, Reserva Nacional y Deporte Adaptado	888,000.00
Total	<u><u>888,000.00</u></u>

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Bienes muebles

El saldo de la cuenta de bienes muebles es por la cantidad de \$ **19,893,033.06** y se integra de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo de administración	1,113,323.30
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,979,271.41
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	362,125.25
Equipo de transporte	9,221,927.58
Maquinaria , otros equipos y herramientas	216,385.52
Total	19,893,033.06

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 (\$ 2,120,398.62) que se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles 2012	(305,076.20)
Depreciación de bienes muebles 2013	(695,949.11)
Depreciación de bienes muebles 2014	(997,259.44)
Depreciación de bienes muebles 2015	(41,762.41)
Depreciación de bienes muebles 2016	(62,977.42)
Depreciación de bienes muebles 2017	(2,876.43)
Depreciación de bienes muebles 2019	(14,497.61)
Total	(2,120,398.62)

Amortización acumulada de activos intangibles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$ 321,544.09) que se integra de la siguiente manera:

Amortización de activos intangibles 2013	(318,000.00)
Amortización de activos intangibles 2019	(3,544.09)
Total	(321,544.09)

Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo

Proveedores por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$1,339,136.73 como a continuación se detalla:

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	
Laura Leticia Castañeda Carreón	3,711.63
Honorarios profesor diciembre 2019	
Diego Esteban Sánchez Bello	4,010.77
Honorarios profesor diciembre 2019	
Gabriel Alejandro Franco Moreno	183.52
Honorarios profesor diciembre 2019	

Enrique Manuel Sánchez Alcalá	341,348.56
Mantenimiento instalaciones de alberca Caeza	
Gobierno del Estado de Morelos	12,286.02
2% sobre erogaciones asimilados recurso estatal	
Grupo Comercial Kastor S.A. de C.V.	42,403.74
Papelería para oficinas del Instituto	
Gobierno del Estado de Morelos	13,589.49
2% sobre erogaciones asimilados recurso propio	
Silvestre Ángel del Mar	119,880.00
Entrenador del Prog. Talentos Deportivos Mayo-Dic 2019	
Cesar Humberto Pérez Ramos	119,880.00
Entrenador del Prog. Talentos Deportivos Mayo-Dic 2019	
Manuel Guadalupe Rodríguez Martínez	119,880.00
Entrenador del Prog. Talentos Deportivos Mayo-Dic 2019	
Narciso González Rossano	119,880.00
Entrenador del Prog. Talentos Deportivos Mayo-Dic 2019	
Gobierno del Estado de Morelos	480.00
Uno al millar del Prog. Talentos Deportivos	
Cristhian Ulises Ramírez Velázquez	119,880.00
Entrenador del Prog. Deporte Adaptado Mayo-Dic 2019	
Gobierno del Estado de Morelos	120.00
Uno al millar del Prog. Deporte Adaptado	
Clementina Sitges Berrondo	143,856.00
Entrenador del Prog. Reserva Nacional Mayo-Dic 2019	
Fernando Salgado Hernández	143,856.00
Entrenador del Prog. Reserva Nacional Mayo-Dic 2019	
Gobierno del Estado de Morelos	288.00
Uno al millar del Prog. Reserva Nacional	
Total	1,339,136.73

Transferencias Otorgadas por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$8,000.00 como a continuación se detalla:

Jesús Acevedo Contreras	4,000.00
Reconocimiento ganador de medalla	
Adrián Arturo Contreras Acosta	4,000.00
Reconocimiento ganador de medalla	
Total	8,000.00

Retenciones y contribuciones por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$164,319.65 que se integra de la siguiente manera:

Retenciones Asimilables Estatal	64,202.24
Retenciones Asimilables Ingresos Propios	100,117.41
Total	164,319.65

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 10.24 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 \$ 3,591,340.00 al 31 de diciembre de 2019 y se integra de la siguiente manera:

Activación Física Reunión Técnica	20,000.00
Cedem Centros de Convivencia Deportiva	937,740.00
Premio Estatal del Deporte 2019	110,000.00
Talentos Deportivos 2019	480,000.00
Deporte Adaptado 2019	120,000.00
Reserva Nacional 2019	288,000.00
SEP Educación Física de Excelencia 2019	1,635,600.00
Total	<u><u>3,591,340.00</u></u>

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 \$ 31,192,861.79 al 31 de diciembre de 2019 y se integra de la siguiente manera:

Recurso Estatal para la Operación del Instituto

Servicios personales		8,451,208.83
Materiales y suministros		1,544,314.03
Servicios generales		9,747,863.93
Transferencias		726,600.00
Ingresos propios - ampliación presupuestal		3,722,875.00
Unidad deportiva Revolución	1,199,520.03	
Unidad deportiva Centenario	738,926.50	
Unidad deportiva Miraval	133,751.97	
Unidad deportiva Miguel Alemán	50,210.00	
Unidad deportiva Margarita Maza	142,035.00	
Unidad deportiva Ticumán	15,392.00	
Complejo acuático Emiliano Zapata	1,003,439.50	
Alberca U.D. Centenario	433,170.00	
Depósitos no identificados	6,430.00	
Total		<u><u>24,192,861.79</u></u>

Recurso Estatal para la Olimpiada 2019

Olimpiada Indem 2019		7,000,000.00
Total		<u><u>7,000,000.00</u></u>

Gastos y otras pérdidas:

Servicios personales

El gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente al 31 de diciembre de 2019 presenta un importe de \$ 8,451,208.83 y se integra como sigue:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,900,561.64
Remuneraciones adicionales y especiales	1,784,167.42
Seguridad social	1,123,221.58
Otras prestaciones sociales y económicas	2,643,258.19
Total	<u>8,451,208.83</u>

Materiales y suministros

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 1,104,912.89 y se integra de la siguiente manera:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	675,559.60
Alimentos y utensilios	13,610.21
Materiales y artículos de construcción y de reparación	46,374.45
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	26,358.14
Combustibles, lubricantes y aditivos	229,090.84
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	29,982.15
Herramientas, refacciones y accesorios menores	83,937.50
Total	<u>1,104,912.89</u>

Servicios generales

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 13,878,143.69 y se integra de la siguiente manera:

Servicios básicos	2,688,545.92
Servicios de arrendamiento	5,800.00
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	9,266,042.60
Servicios financieros bancarios y comerciales	55,694.03
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	1,577,787.56
Servicios de traslado y viáticos	154,295.07
Otros servicios generales	129,978.51
Total	<u>13,878,143.69</u>

Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 10,059,581.18 y se integra de la siguiente manera:

<u>Ayudas sociales a personas</u>	
Apoyo a deportistas: uniformes y material deportivo	3,220,330.13
Apoyo a deportistas: transporte, casetas y servicios de chofer	3,387,168.27
Apoyo a deportistas: hospedaje y alimentación	1,101,656.93
Apoyo a deportistas: arbitraje y jueceo	180,691.21
Apoyo a deportistas: premios y estímulos	1,183,599.93

Apoyo a deportistas: materiales y servicios para eventos deportivos	868,275.28
Apoyo a deportistas: personal que participa en la realización, coordinación y ejecución de programas	88,500.88
Apoyo a deportistas: para gastos de deportistas para competencias	29,358.55
Total	<u><u>10,059,581.18</u></u>

**Otros gastos y pérdidas extraordinarias
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones**

El saldo de esta cuenta es de \$ 18,041.70 al 31 de diciembre 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	14,497.61
Amortización de activos intangibles	3,544.09
Total	<u><u>18,041.70</u></u>

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se registró la donación del vehículo Honda City EX AT modelo 2010 con número de inventario 19/CENT/04567 formalizado por la Secretaria de Administración del Poder Ejecutivo el 12 de agosto de 2019, y también del Camión marca Internacional con 37 asientos con número de inventario 19/CENT/04568 formalizado por la Secretaria de Administración del Poder Ejecutivo el 13 de septiembre de 2019 para dar cumplimiento a la incorporación al patrimonio de este organismo.

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:

	2019	2018
Efectivo en bancos -tesorería	786,605.55	206,354.72
Total de efectivo y equivalentes	<u>786,605.55</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
Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	1,272,313.50	183,117.29
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación (saldo al 31 de diciembre 2019)	2,120,398.62	1,960,547.32
Amortización (saldo al 31 de diciembre 2019)	321,544.09	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.

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 diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		34,784,201.79
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)		34,784,201.79

Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		34,652,043.04
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,158,196.45
Mobiliario y equipo de administración	40,607.28	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,104,789.17	
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	12,800.00	
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		18,041.70
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,041.70	
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)		33,511,888.29

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 \$ 1,511,445.69 y se integra de la siguiente manera:

Mercancía 2018	0.02
Mercancía 2019	1,511,445.67
	\$ 1,511,445.69

Presupuestarias:

Ley de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	25,327,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	(2,633,013.21)
Modificaciones a la Ley de Ingresos	12,090,215.00
Ley de Ingresos Devengada	(888,000.00)
Ley de Ingresos Recaudada	(33,896,201.79)
Presupuesto de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobada	(25,327,000.00)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,765,171.96
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(12,090,215.00)
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,313,533.73
Presupuesto de Egresos Pagado	33,338,509.31

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 31 de diciembre 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 MELÁQUEZ SORIANO
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Revisó:


C. GERMÁN VILLA CASTAÑEDA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL INDEM

Autorizó:


LIC. OSIRIS PASOS HERRERA
DIRECTOR GENERAL DEL INDEM
