

**INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Del 1 de enero al 31 de marzo 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 \$ **7,144,287.45** y se integra del saldo al 31 de marzo 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	200.24
Santander No. Cuenta 5131 estatal	6,871,966.63
Santander No. Cuenta 5037 ingresos propios	252,318.00
<b>Total</b>	<b><u>7,144,287.45</u></b>

**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 \$ **11,075.46** y se integra de la siguiente manera:

Deudores varios	8,075.46
Deportistas y Asociaciones	3,000.00
<b>Total</b>	<b><u>11,075.46</u></b>

**Ingresos por recuperar a corto plazo**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **549,075.68** corresponde a los recursos pendientes de recibir del ejercicio 2018, corresponde a recurso estatal.

**Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

**Bienes muebles**

El saldo de la cuenta de bienes muebles es por la cantidad de \$ **17,732,836.61** y se integra de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo de administración	1,072,716.02
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,874,482.24
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><u>17,732,836.61</u></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>	<u><u>329,600.00</u></u>

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

**Depreciación acumulada de bienes muebles**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$ 2,021,019.82) que se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles 2012		(288,189.92)
Depreciación de bienes muebles 2013		(690,972.18)
Depreciación de bienes muebles 2014		(949,188.22)
Depreciación de bienes muebles 2015		(41,274.97)
Depreciación de bienes muebles 2016		(49,353.45)
Depreciación de bienes muebles 2017		(2,041.08)
	<b>Total</b>	<u><u>(2,021,019.82)</u></u>

**Amortización acumulada de activos intangibles**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$318,000.00) que se integra de la siguiente manera:

Amortización de activos intangibles 2013		(318,000.00)
	<b>Total</b>	<u><u>(318,000.00)</u></u>

**Pasivo**

**Cuentas por pagar a corto plazo**

**Proveedores por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$198,306.63 correspondiente al ejercicio 2018 del recurso estatal.

**Transferencias otorgadas por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$989,152.80 del año 2018, recurso estatal.

**Retenciones y contribuciones por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$24,476.23 que se integra de la siguiente manera:

Retenciones de I.S.R. Honorarios Estatal		1,311.30
Retenciones de I.S.R. Honorarios Conade		0.63
Retenciones de I.S.R. Asimilables Estatal		279.42
Retenciones de I.S.R. Asimilables Propios		21,485.72
	<b>Total</b>	<u><u>23,077.07</u></u>

Retenciones de I.V.A. Estatal		1,399.16
	<b>Total</b>	<b><u>1,399.16</u></b>

**Otras cuentas por pagar**

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

**Fondos y bienes de terceros en garantía**

**Otros fondos de terceros en garantía y/o administración**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **97.60**

**Otros pasivos a corto plazo**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **0.24** se integra por la cuenta de ingresos por cuenta del Gobierno del Estado.

**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 \$ **11,208,803.89** al 31 de marzo de 2019 y se integra de la siguiente manera:

<b>Recurso Estatal para la Operación del Instituto</b>		
Servicios personales		1,539,267.31
Materiales y suministros		318,848.86
Servicios generales		1,124,152.72
Ingresos propios - ampliación presupuestal		626,535.00
Unidad deportiva Revolución	254,597.03	
Unidad deportiva Centenario	152,306.50	
Unidad deportiva Miraval	34,301.97	
Unidad deportiva Miguel Alemán	5,434.00	
Unidad deportiva Margarita Maza	11,890.00	
Unidad deportiva Ticumán	1,108.00	
Complejo acuático Emiliano Zapata	166,097.50	
Depósitos no identificados	800.00	
	<b>Total</b>	<b><u>3,608,803.89</u></b>
 <b>Recurso Estatal para la Olimpiada 2019</b>		
Olimpiada Indem 2019		7,600,000.00
	<b>Total</b>	<b><u>7,600,000.00</u></b>

**Gastos y otras pérdidas:**

**Servicios personales**

El gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente al 31 de marzo de 2019 presenta un importe de \$ 1,539,267.31 y se integra como sigue:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	738,050.72
Remuneraciones adicionales y especiales	111,095.99
Seguridad social	67,430.99
Otras prestaciones sociales y económicas	622,689.61
<b>Total</b>	<b>1,539,267.31</b>

**Materiales y suministros**

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 151,928.42 y se integra de la siguiente manera:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	98,119.23
Alimentos y utensilios	988.40
Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,635.29
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	2,911.01
Combustibles, lubricantes y aditivos	46,030.85
Herramientas, refacciones y accesorios menores	2,243.64
<b>Total</b>	<b>151,928.42</b>

**Servicios generales**

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 1,499,403.50 y se integra de la siguiente manera:

Servicios básicos	465,281.12
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	922,037.48
Servicios financieros bancarios y comerciales	13,461.60
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	63,578.20
Servicios de traslado y viáticos	22,753.10
Otros servicios generales	12,292.00
<b>Total</b>	<b>1,499,403.50</b>

**Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas**

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 1,563,203.36 y se integra de la siguiente manera:

<u>Ayudas sociales a personas</u>	
Apoyo a deportistas: uniformes y material deportivo	1,150,768.11
Apoyo a deportistas: transporte, casetas y servicios de chofer	38,981.82
Apoyo a deportistas: hospedaje y alimentación	277,596.57
Apoyo a deportistas: arbitraje y jueceo	40,954.29
Apoyo a deportistas: materiales y servicios para eventos deportivos	49,422.57
Apoyo a deportistas: para gastos de deportistas para competencias	5,480.00
<b>Total</b>	<b>1,563,203.36</b>

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 marzo 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**

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:

	2019	2018
Efectivo en bancos -tesorería	7,144,287.45	206,354.72
Total de efectivo y equivalentes	7,144,187.45	206,354.72

2. 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>6,455,001.30</b>	<b>183,117.29</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación (saldo al 31 de marzo 2019)	2,021,019.82	1,960,547.32
Amortización (saldo al 31 de marzo 2019)	318,000.00	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 31 de marzo de 2019</b> <b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>11,208,803.89</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>11,208,803.89</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 31 de marzo de 2019</b> <b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>4,753,802.59</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
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	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>0.00</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	
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>4,753,802.59</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 **\$ 1,510,856.20** y se integra de la siguiente manera:

Mercancía 2016	205,399.21
Mercancía 2017	51,696.68
Mercancía 2018	140,940.77
Mercancía 2019	1,112,819.54
	<b>\$ 1,510,856.20</b>

*Presupuestarias:*

<b>Ley de Ingresos</b>	
Ley de Ingresos Estimada	19,604,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	(15,996,731.06)
Modificaciones a la Ley de Ingresos	7,601,534.95
Ley de Ingresos Recaudada	(11,208,803.89)
<b>Presupuesto de Egresos</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobada	(19,604,000.00)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	22,451,732.36
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(7,601,534.95)
Presupuesto de Egresos Pagado	4,753,802.59



## 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 marzo de 2018 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 marzo 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**

Sin eventos al cierre del primer trimestre enero-marzo 2019.

**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 Velázquez Soriano  
Jefa del Departamento de Contabilidad

Revisó:

C. Germán Villa Castañeda  
Director Administrativo del Indem

Autorizó:

Lic. Osiris Pasos Herrera  
Director General del Indem