

**INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Del 1 de enero al 30 de junio de 2020**

**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 \$ **1,680,589.06** y se integra del saldo al 30 de junio de 2020 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	4,210.31
Santander No. Cuenta 5131 estatal	1,605,758.50
Santander No. Cuenta 5037 ingresos propios	50,817.67
<b>Total</b>	<b>1,680,589.06</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 \$ **6,180.43** y se integra de la siguiente manera:

Deudores varios	6,180.43
<b>Total</b>	<b>6,180.43</b>

**Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

**Bienes muebles**

El saldo de la cuenta de bienes muebles es por la cantidad de \$ **19,926,441.06** y se integra de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo de administración	1,146,731.30
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
<b>Total</b>	<b>19,926,441.06</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 (\$ 2,166,014.22) que se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles 2012		(316,333.82)
Depreciación de bienes muebles 2013		(699,267.05)
Depreciación de bienes muebles 2014		(997,259.44)
Depreciación de bienes muebles 2015		( 42,087.37)
Depreciación de bienes muebles 2016		( 72,055.54)
Depreciación de bienes muebles 2017		( 3,432.93)
Depreciación de bienes muebles 2019		( 35,578.07)
	<b>Total</b>	<b>(2,166,014.22)</b>

**Amortización acumulada de activos intangibles**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$323,477.23) que se integra de la siguiente manera:

Amortización de activos intangibles 2013		(318,000.00)
Amortización de activos intangibles 2019		( 5,477.23)
	<b>Total</b>	<b>(323,477.23)</b>

**Pasivo**

**Cuentas por pagar a corto plazo**

**Proveedores por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$446,721.36 como a continuación se detalla:

Gobierno del Estado de Morelos		19,603.00
Servicio diurno de 12 horas del mes de marzo 2018 recurso estatal		
Priscila Santoveña Ocampo		14,000.00
Honorarios asimilables de los meses de julio y agosto 2018 recurso estatal		
Gabriel Alejandro Franco Moreno		183.52
Honorarios profesor de diciembre 2019 recurso estatal		
Enrique Manuel Sánchez Alcalá		266,848.56
Mantenimiento instalaciones de alberca Caeza diciembre 2019 recurso estatal		
Garza Sur S.A. de C.V.		45,834.24
Gas L.P. para caldera de alberca U.D. Centenario marzo 2020 recurso estatal		
Jorge Alberto Miranda Cuevas		645.39
Honorarios profesor de junio 2020 recurso estatal		
Eva María Vidal Salas		1,735.13
Honorarios profesor de junio 2020 recurso estatal		
Grupo de Mantenimiento, Administración y Servicio		97,871.52
Mantenimiento de agua de albercas de junio 2020 recurso estatal		
	<b>Total</b>	<b>446,721.36</b>

**Retenciones y contribuciones por pagar**

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$67,628.74 que se integra de la siguiente manera:

Retenciones Asimilables Estatal		55,860.56
Retenciones Asimilables Ingresos Propios		11,768.18
<b>Total</b>		<u><u>67,628.74</u></u>

**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 \$ 4,010.31 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 \$ 15,752,135.43 al 30 de junio de 2020 y se integra de la siguiente manera:

**Recurso Estatal para la Operación del Instituto**

Servicios personales		3,187,679.53
Materiales y suministros		713,001.20
Servicios generales		4,782,602.92
Transferencias		553,736.78
Ingresos propios - ampliación presupuestal		1,515,115.00
Unidad deportiva Revolución	303,240.00	
Unidad deportiva Centenario	298,790.00	
Unidad deportiva Miraval	30,810.00	
Unidad deportiva Miguel Alemán	9,100.00	
Unidad deportiva Margarita Maza	25,350.00	
Unidad deportiva Ticumán	1,648.00	
Complejo acuático Emiliano Zapata	211,880.00	
Alberca Centenario	540,770.00	
Centro Médico Centenario	39,775.00	
Club Zacatepec	40,000.00	
Depósitos no identificados	13,752.00	
<b>Total</b>		<u><u>10,752,135.43</u></u>

**Recurso Estatal para Eventos Deportivos 2020**

Apoyo a deportistas que participen en competencias		1,000,000.00
Selectivo Estatal		100,000.00
Regional Morelos		900,000.00
Universiada Regional		600,000.00
Nacionales Conade		2,400,000.00
<b>Total</b>		<u><u>5,000,000.00</u></u>

**Gastos y otras pérdidas:**

**Servicios personales**

El gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente al 30 de junio de 2020 presenta un importe de \$ 3,187,679.53 y se integra como sigue:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	1,365,642.34
Remuneraciones adicionales y especiales	240,470.23
Seguridad social	421,373.66
Otras prestaciones sociales y económicas	1,160,193.30
<b>Total</b>	<b>3,187,679.53</b>

**Materiales y suministros**

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 175,110.43 y se integra de la siguiente manera:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	47,047.75
Alimentos y utensilios	2,859.63
Materiales y artículos de construcción y de reparación	8,209.67
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	11,771.66
Combustibles, lubricantes y aditivos	86,228.25
Herramientas, refacciones y accesorios menores	18,993.47
<b>Total</b>	<b>175,110.43</b>

**Servicios generales**

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 7,444,139.95 y se integra de la siguiente manera:

Servicios básicos	1,587,351.16
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	4,631,176.21
Servicios financieros bancarios y comerciales	28,745.94
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	1,077,006.69
Servicios de traslado y viáticos	63,015.92
Otros servicios generales	56,844.03
<b>Total</b>	<b>7,444,139.95</b>

**Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas**

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 3,781,080.92 y se integra de la siguiente manera:

<u>Ayudas sociales a personas</u>	
Apoyo a deportistas: uniformes y material deportivo	2,809,051.13
Apoyo a deportistas: transporte, casetas y servicios de chofer	14,677.62
Apoyo a deportistas: hospedaje y alimentación	175,513.23
Apoyo a deportistas: arbitraje y jueceo	132,031.52
Apoyo a deportistas: materiales y servicios para eventos deportivos	647,852.42
Apoyo a deportistas: para gastos de deportistas para competencias	1,955.00
<b>Total</b>	<b>3,781,080.92</b>

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:

	2020	2019
Efectivo en bancos -tesorería	1,680,589.06	786,605.55
Total de efectivo y equivalentes	1,680,589.06	786,605.55

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

	2020	2019
<b>Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios</b> <small>(periodos enero a marzo)</small>	1,164,124.60	6,455,001.30
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación <small>(saldo al 30 de junio 2020)</small>	2,166,014.22	2,120,398.62
Amortización <small>(saldo al 30 de junio 2020)</small>	323,477.23	321,544.09

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> Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2020 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>15,752,135.43</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		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	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0.00
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>15,752,135.43</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 junio de 2020</b> <b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>14,621,418.83</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>33,408.00</b>
Mobiliario y equipo de administración	33,408.00	
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>14,588,010.83</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 **\$ 4,106,183.32** y se integra de la siguiente manera:

Mercancía 2018	0.02
Mercancía 2019	963,057.58
Mercancía 2020	3,143,125.72
	<b>\$ 4,106,183.32</b>

*Presupuestarias:*

<b>Ley de Ingresos</b>	
Ley de Ingresos Estimada	32,889,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	(21,312,734.33)
Modificaciones a la Ley de Ingresos	4,175,869.76
Ley de Ingresos Recaudada	(15,752,135.43)
<b>Presupuesto de Egresos</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobada	(32,889,000.00)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	22,443,450.93
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(4,175,869.76)
Presupuesto de Egresos Ejercido	146,086.28
Presupuesto de Egresos Pagado	14,475,332.55

## 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 2020.

### 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 2020.

### 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 2020, relacionado con la ejecución del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos, publicado el 29 de enero de 2020 en el periódico oficial "Tierra y Libertad" número 5777 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, 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.

#### 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 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 junio de 2020 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, 2019 y 2020.

**14. Información por segmentos**

No aplica.

**15. Eventos posteriores al cierre**

Sin eventos al cierre del segundo trimestre enero-junio 2020.

**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 Y AUTORIZÓ:



C. Germán Villa Castañeda  
Director Administrativo y Encargado de Despacho de  
la Dirección General del Indem

---