

INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018

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 \$ **108,001.41** y se integra del saldo al 30 de septiembre de 2018 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	0.65
Santander No. Cuenta 2315 estatal	5,520.46
Santander No. Cuenta 2272 ingresos propios	76,707.18
Santander No. Cuenta 1591 federal activación física	5,970.54
Total	108,001.41

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 \$ **6,848.25** y se integra de la siguiente manera:

Deudores varios	6,848.25
Total	6,848.25

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Bienes muebles

El saldo de la cuenta de bienes muebles es por la cantidad de \$ **17,705,576.61** y se integra de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo de administración	1,045,456.02
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
Total	17,705,576.61

Activos intangibles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$ **318,000.00**, y se integra como sigue:

Software		318,000.00
	Total	318,000.00

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

Depreciación acumulada de bienes muebles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$ **1,891,251.28**) que se integra de la siguiente manera:

Depreciación de bienes muebles 2012		(276,932.45)
Depreciación de bienes muebles 2013		(685,053.95)
Depreciación de bienes muebles 2014		(849,370.55)
Depreciación de bienes muebles 2015		(38,195.81)
Depreciación de bienes muebles 2016		(40,268.54)
Depreciación de bienes muebles 2017		(1,429.98)
	Total	(1,891,251.28)

Amortización acumulada de activos intangibles

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de (\$**302,100.00**) que se integra de la siguiente manera:

Amortización de activos intangibles 2013		(302,100.00)
	Total	(302,100.00)

Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo

Proveedores por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$**545,816.77**

Transferencias otorgadas por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$**989,152.80**

Retenciones y contribuciones por pagar

El saldo de esta cuenta es por la cantidad de \$**36,584.81** que se integra de la siguiente manera:

Retenciones Asimilables Estatal		(198.08)
Retenciones Asimilables Conade		11,787.16
Retenciones Asimilables Ingresos Propios		24,995.73
	Total	36,584.81

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 \$ 348.65 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 referente al recurso federal que recibe el Instituto con un saldo de \$ 14,088,895.08 al 30 de septiembre de 2018 y se integra de la siguiente manera:

Juegos Nacionales Populares 2018	8,999,299.32
Activación Física Muévete Escolar	3,490,020.00
Cedem Iníciate en el Deporte	1,499,576.72
Cedem Inclusión al Deporte	99,999.04
Total	<u>14,088,895.08</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 \$ 13,035,935.46 al 30 de septiembre de 2018 y se integra de la siguiente manera:

Servicios personales	5,998,904.93
Materiales y suministros	683,385.69
Servicios generales	2,748,792.84
Transferencias	1,650,000.00
Ingresos propios - ampliación presupuestal	1,954,852.00
Unidad deportiva Revolución	616,180.96
Unidad deportiva Centenario	400,741.40
Unidad deportiva Miraval	72,604.00
Unidad deportiva Miguel Alemán	10,053.00
Unidad deportiva Margarita Maza	150,691.00
Unidad deportiva Ticumán	19,448.35
Complejo acuático Emiliano Zapata	684,015.29
Depósitos no identificados	1,118.00
Total	<u>13,035,935.46</u>

Ingresos Financieros

Esta cuenta muestra los ingresos por intereses ganados en las cuentas bancarias productivas que conviene el Instituto con el Banco Santander, el saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2018 es de \$ **99.52**

Gastos y otras pérdidas:

Servicios personales

El gasto por las remuneraciones al personal de carácter permanente al 30 de septiembre de 2018 presenta un importe de \$ **5,998,904.93** y se integra como sigue:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,364,910.68
Remuneraciones adicionales y especiales	691,272.92
Seguridad social	886,155.97
Otras prestaciones sociales y económicas	2,056,565.36
Total	<u>5,998,904.93</u>

Materiales y suministros

Esta cuenta presenta un saldo de \$ **223,208.97** y se integra de la siguiente manera:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	91,983.24
Alimentos y utensilios	9,980.64
Materiales y artículos de construcción y de reparación	28,076.91
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	6,212.98
Combustibles, lubricantes y aditivos	30,667.19
Herramientas, refacciones y accesorios menores	56,288.01
Total	<u>223,208.97</u>

Servicios generales

Esta cuenta tiene un saldo de \$ **4,586,530.25** y se integra de la siguiente manera:

Servicios básicos	1,079,942.82
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	2,754,003.29
Servicios financieros bancarios y comerciales	69,718.21
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	621,397.05
Servicios de traslado y viáticos	47,378.88
Otros servicios generales	14,090.00
Total	<u>4,586,530.25</u>

Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas

Esta cuenta muestra un saldo de \$ 17,804,369.08 y se integra de la siguiente manera:

<u>Ayudas sociales a personas</u>	
Apoyo a deportistas: uniformes y material deportivo	3,499,877.42
Apoyo a deportistas: transporte, casetas y servicios de chofer	1,328,634.00
Apoyo a deportistas: hospedaje y alimentación	7,973,657.74
Apoyo a deportistas: arbitraje y jueceo	716,595.08
Apoyo a deportistas: materiales y servicios para eventos deportivos	3,485,597.34
Apoyo a deportistas: personal que participa en la realización, coordinación y ejecución de programas	745,787.50
Apoyo a deportistas: para gastos de deportistas para competencias	54,220.00
Total	<u>17,804,369.08</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:

	2018	2017
Efectivo en bancos -tesorería	<u>108,001.41</u>	<u>117,197.63</u>
Total de efectivo y equivalentes	108,001.41	117,197.63

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

	2018	2017
Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	(1,488,083.17)	78,638.31
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación (saldo al 30 de septiembre 2018)	1,891,251.28	2,528,538.59
Amortización (saldo al 30 de septiembre 2018)	302,100.00	249,100.00

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 Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		10,248,027.23
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		0.00
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	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		10,248,027.23

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 30 de septiembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		28,613,013.23
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		0.00
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	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		28,613,013.23

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 **\$ 276,814.64** y se integra de la siguiente manera:

Mercancía 2016	205,399.21
Mercancía 2017	52,989.81
Mercancía 2018	18,425.62
	\$ 276,814.64

Presupuestarias:

Ley de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	18,604,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	(8,047,916.54)
Modificaciones a la Ley de Ingresos	16,568,846.60
Ley de Ingresos Recaudada	(27,124,930.06)
Presupuesto de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobada	(18,604,000.00)
Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,559,826.85
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	(16,568,840.08)
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,534,968.78
Presupuesto de Egresos Pagado	27,078,044.45

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 2018.

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 2018, relacionado con la ejecución del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos, publicado el 31 de diciembre de 2017 en el periódico oficial "Tierra y Libertad" número 5565.

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 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 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 y 2018.

14. Información por segmentos

No aplica.

15. Eventos posteriores al cierre

Es importante señalar que a la fecha de cierre de este trimestre, se recibieron los auxiliares contables de la Dirección General de Contabilidad de Gobierno del Estado de Morelos, pero no de forma detallada (concepto del gasto y periodo pagado), por lo que la información recibida no es suficiente. 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.P. Rosalba Salgado Salgado
Jefa del Departamento de Contabilidad

Revisó:



LEM. Claudia Moezuma Sánchez
Directora Administrativa del Indem

Autorizó:



LATL. Jacqueline Guerra Olivares
Directora General del Indem
