



Instituto Municipal De Cultura Física y Deporte De Ocoyoacac 4039 (1)

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 (2)

A) Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes (3)

Este rubro se encuentra representado por efectivo y depósitos en cuentas de cheques, valuados a su valor nominal, provenientes de ingresos propios y el saldo al 31 de diciembre de 2020 es de \$289,397.38 (Doscientos ochenta y nueve mil trescientos noventa y siete pesos 38/100 M.N.). En específico para el rubro de Bancos, se manifiesta que, durante el mes de Marzo de 2019 la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A. por error en sistema cargo a la cuenta del Instituto un saldo de \$804.30 (Ochocientos cuatro pesos 30/100 M.N.), los cuales se reflejan en la Conciliación Bancaria respectiva, sin embargo para el mes de Abril de 2019 la Institución Bancaria abona a la cuenta del Instituto un importe de \$804.29 (Ochocientos cuatro pesos 29/100 M.N.), quedando al mes de diciembre del presente en conciliación un saldo de \$0.01 (Cero pesos 01/100 M.N.).

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir (4)

Este rubro se integra por las cuentas por cobrar a corto plazo por un monto de \$140,020.91 (Ciento cuarenta mil veinte pesos 91/100 M.N.). El rubro de deudores diversos por cobrar a corto plazo se integra por el monto de \$2,162.11 (Dos mil ciento cincuenta y dos pesos 11/100 M.N.). El rubro de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y/o servicios a corto plazo se integra por el monto de \$268.30 pesos (Doscientos sesenta y ocho pesos 30/100 M.N.). El saldo del rubro de cuentas por cobrar refleja el importe de las participaciones correspondientes al mes de diciembre pendientes de recibir por parte del Ayuntamiento de Ocoyoacac y que le corresponden al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac, así como el crédito al salario generado por el pago de nómina de la primera y segunda quincena del mes en curso, mismos que serán liquidados en el mes inmediato posterior.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (5)

Se informa que el rubro de Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo no presento movimientos durante el Ejercicio Fiscal 2020.

Inversiones Financieras (6)

Se informa que el rubro de Inversiones Financieras no presento movimientos durante el Ejercicio Fiscal 2020.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (7)

Al 31 de diciembre de 2020, se informa que la Administración del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac realizo el segundo levantamiento de inventario físico de bienes muebles al 31 de diciembre de 2020 y los concilió contra lo reportado en los registros contables, así mismo, determino la depreciación acumulada. El valor histórico de las adquisiciones de los Bienes Muebles del Instituto asciende a \$59,294.56 (Cincuenta y nueve mil doscientos noventa y cuatro pesos 56/100 M.N.). El saldo de las cuentas representa los bienes propiedad de la entidad municipal, y el método de registro está basado en los lineamientos para el registro y control del inventario, la Conciliación y la Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables municipales del Estado de México, publicados en la Gaceta de Gobierno Estatal No. 9 de fecha 11 de Julio de 2013, donde se establecen las bases para el manejo de los inventarios en su expresión de Bienes Muebles e Inmuebles.

Estimaciones y Deterioros (8)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta sobre los saldos mensuales e importa un saldo de \$24,793.12 (Veinticuatro mil setecientos noventa y tres pesos 12/100 M.N.).

Otros Activos (9)

Se informa que el rubro de Otros Activos no presento movimientos durante el Ejercicio Fiscal 2020.



A) Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Pasivo (10)

Los compromisos y obligaciones adquiridos a cargo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac, se integran por los rubros de proveedores derivado de la adquisición de materiales e insumos y de la prestación de servicios para la operación del mismo y diversos adeudos de Retenciones y Contribuciones por pagar correspondientes al Impuesto Sobre la Renta y por Cuotas y Aportaciones de ISSEMYM retenido al personal por las remuneraciones pagadas. Lo anterior por un total de \$46,874.88 (Cuarenta y seis mil ochocientos setenta y cuatro pesos 88/100 M.N.). De acuerdo a los oficios número IMCUFIDE/DAYF/011/2019 de fecha 12 de Marzo de 2019, IMCUFIDE/DAYF/011-BIS/2019 de fecha 15 de Marzo de 2019, IMCUFIDE/DAYF/036-BIS/2019 de fecha 28 de Junio de 2019, en los que se remiten y se solicita seguimiento a las observaciones de la Entrega-Recepción al Órgano Interno de Control; Se informa que los Estados Financieros no cuentan con un balance financiero y presupuestario, derivado de las inconsistencias presentadas en los saldos finales del Ejercicio Fiscal 2017 y 2018 respectivamente.

II. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión (11)

Las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por el subsidio para gastos de operación que otorga el Municipio al Instituto, así como de los ingresos de gestión captados por el Instituto. Durante el Ejercicio Fiscal 2020 los Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios represento un importe de \$0.00 pesos (Cero pesos 00/100 M.N.), y los Subsidios y subvenciones representarán un importe de \$176,915.90 (Ciento setenta y seis mil novecientos quince pesos 90/100 M.N.).

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (12)

Se informa que el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones no presento movimientos durante el Ejercicio Fiscal 2020.

Otros Ingresos y Beneficios (13)

Se informa que el rubro de Otros Ingresos y Beneficios no presento movimientos durante el Ejercicio Fiscal 2020.

Gastos y Otras Pérdidas (14)

Este rubro se encuentra representado por Gastos de funcionamiento (Servicios personales, Materiales y suministros, Servicios Generales), Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Ayudas Sociales) y Otros Gastos y pérdidas extraordinarias (Estimaciones, depreciaciones, deterioros, absolocencia y amortizaciones) y el saldo al 31 de diciembre de 2020 es de \$360,118.56 (Trescientos sesenta mil ciento dieciocho pesos 56/100 M.N.).

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública (15)

Este rubro se genera por el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y la aplicación a resultado de Ejercicios Anteriores y se integra por un importe total de \$259,286.47 (Doscientos cincuenta y nueve mil doscientos ochenta y seis pesos 47/100 M.N.).

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo (16)

El flujo de efectivo disminuyo por la aplicación de Gastos y representa un importe de \$289,397.38 (Doscientos ochenta y nueve mil trescientos noventa y siete pesos 38/100 M.N.).

V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (17)

El rubro se integra por los ingresos por un total de \$178,915.90 (Ciento setenta y ocho mil novecientos quince pesos 90/100 M.N.) y por los egresos por un total de \$360,118.56 (Trescientos sesenta mil ciento dieciocho pesos 56/100 M.N.).

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias (3)

Contables:

Valores

No aplicación

Emisión de obligaciones

No aplicación

Avales y Garantías

No aplicación

Juicios

No aplicación

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

No aplicación

Bienes en concesión y en comodato

No aplicación

Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos

Ley de Ingresos por Ejecutar: -\$109,195.52

Ley de Ingresos Devengada: \$257,335.90

Ley de Ingresos Recaudada: \$1,768,638.70

Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado: \$1,902,688.37

Presupuesto de Egresos por Ejercer: \$101,068.53

Presupuesto de Egresos Pagado: \$1,801,621.84

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



Instituto Municipal De Cultura Física y Deporte De Ocoyoacac 4039 (1)

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 (2)

C) Notas de Gestión Administrativa

Introducción (3)

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte tiene como objetivo difundir los servicios, actividades y programas del deporte en beneficio de nuestra comunidad, además de promover que toda la comunidad del municipio tenga la cultura física y deportiva en beneficio de la misma.

Panorama Económico y Financiero(4)

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte depende en un noventa por ciento de las participaciones que el municipio otorga al organismo por lo que la mayor parte de las acciones y el funcionamiento del mismo se realiza con dichos recursos, es por ello que la toma de decisiones depende del recurso que otorgue el Municipio.

Autorización e Historia (5)

Los Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte se crean mediante gaceta oficial de fecha 03 de agosto de 2008. Los principales cambios en su estructura los sufren desde el inicio de su creación al tener una personalidad jurídica propia lo cual le permite contar con un presupuesto propio y acciones que coadyuvan al desarrollo y fomento del deporte en distintos ámbitos.

Organización y Objeto Social (6)

Objetivo Social

Difundir los servicios, actividades y programas que el Instituto realiza en beneficio de nuestra comunidad, promoviendo que la comunidad del municipio tenga una cultura física y deportiva.

Principal actividad

Promover una cultura física y deportiva en beneficio de una buena salud emocional, y física de la comunidad, para crear mejores condiciones de vida a los habitantes del Municipio, así como buscar y promover a los talentos del municipio a los diferentes programas estatales y federales para un mejor desarrollo y crecimiento deportivo.

Ejercicio Fiscal

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020.

Régimen Jurídico

El régimen fiscal para las entidades públicas del Estado de México es el correspondiente a personas morales con fines no lucrativos y sus obligaciones fiscales se determinan conforme el objetivo y funciones asignadas en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, en la Ley que les da origen o en su Decreto de Creación, salvo los casos en que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos.

Estructura organizacional básica

La estructura de los Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte se conforma por un Director General, Director de Administración y Finanzas, y las diferentes áreas operativas, cabe mencionar que depende de la dimensión de la entidad.

Consideraciones fiscales del ente

El Instituto tributa conforme al Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, del Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos, por lo tanto no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta, por ser una persona moral no contribuyente. La Ley del Impuesto Sobre la Renta, en su artículo 86, establece que estas entidades solo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto al exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la citada Ley.

Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

Al 31 de diciembre de 2020 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac, no cuenta con Fideicomisos.

Bases de Preparación de los Estados Financieros (7)



C) Notas de Gestión Administrativa

Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables en base a la norma del CONAC y la Ley de Fiscalización de Estado de México.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la Información Financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización: La normatividad que ha aplicado el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte es el Costo Histórico.

Postulados Básicos: Sustancia económica, Entes públicos, Existencia permanente, Revelación suficiente, Importancia Relativa, Registro e integración presupuestaria, Coordinación de la información financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica, Consistencia.

Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán: Revelar las nuevas políticas de reconocimiento de Acuerdo al CONAC y aplicación de los momentos contables.

Plan de implementación: De acuerdo a lo establecido al CONAC.

Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera: Se lleva a cabo mediante los postulados básicos emitidos por el CONAC.

Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengada: La normatividad empleada por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte concuerda con lo establecido para este ejercicio por lo que los momentos contables se ven claramente aplicados.

Políticas de Contabilidad Significativas (8)

Tomando como referencia la NIF B-10 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. y considerando que en los últimos 7 años la inflación en la economía mexicana no ha rebasado el 10% anual, se ha decidido no aplicar el procedimiento de re-evaluación de los estados financieros de los entes gubernamentales.

Sistema y método de valuación de inventarios: Cabe mencionar que el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no realiza ningún producto terminado por lo que no aplica ningún método de valuación.

Provisiones: Únicamente se llevan a cabo las que derivan del pago del Impuesto Sobre la Renta por el pago de sueldos y salarios, cuotas y aportaciones de ISSEMYM que se enteran al mes siguiente de su causación.

Reservas: No se cuenta con ningún tipo de reserva.

Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público ya sea retrospectivos o prospectivos: El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte se sujeta de acuerdo a la Ley de Contabilidad Gubernamental, así como a lo emitido por el CONAC.

Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones: Todo cambio o reclasificación se lleva de acuerdo a lo establecido por el CONAC.

Depuración y Cancelación de saldos: Las depuraciones llevadas a cabo por el Organismo se realizarán conforme a la normatividad vigente de acuerdo a lo establecido en ley u/o decreto.

Reporte Análítico del Activo (9)

La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo. El registro contable de la depreciación en el Instituto tiene como objetivo reconocer la pérdida de valor de un activo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso, insuficiencia, entre otros.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (10)

Al 31 de diciembre de 2020, el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no cuenta con Fideicomisos.

Reporte de la Recaudación (11)

El rubro presenta el total de los ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2020 y se reportan con un importe de \$178,915.90 (Ciento setenta y ocho mil novecientos quince pesos 90/100 M.N.).

Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda (12)

No aplica



Instituto Municipal De Cultura Física y Deporte De Ocoyoacac 4039 (1)

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 (2)

C) Notas de Gestión Administrativa

Calificaciones Otorgadas (13)

No aplica

Proceso de Mejora (14)

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac, con base en las observaciones y sugerencias emitidas en su caso por las instancias de control y fiscalización, así como su responsabilidad sobre la objetividad, confiabilidad, oportunidad, en la preparación y presentación de la información financiera y toma de decisiones sobre las operaciones, ejecución de programas, ejercicio del presupuesto y cumplimiento de los objetivos institucionales, promueve su seguimiento y los avances para su atención oportuna de conformidad con las sugerencias y en su caso, medidas correctivas y preventivas, así como acciones de mejora propuestas que eviten su recurrencia y fomente el manejo transparente de los recursos públicos.

Información por Segmentos (15)

No aplica

Eventos Posteriores al Cierre (16)

No aplica

Partes Relacionadas (17)

No aplica

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable (18)

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada y de ejercicios anteriores.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

DIRECTOR GENERAL
C. ALÁN VALENCIA MIRA



DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
C.P. MARIANA PEÑA HERNÁNDEZ

