



Órgano descentralizado, Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Jilotzingo 4096

2.1 Notas de Desglose

Del 1 al 31 de enero del 2025

I. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

El activo circulante al 31 de enero de 2025 asciende a \$140,885.64, presentando una disminución respecto al mes anterior, el cual cerró en \$238,885.64. Se integra por los siguientes rubros:

Efectivo y equivalentes: Total de \$123,920.96, de los cuales \$4,160.00 se mantienen como efectivo disponible y \$119,760.96 se encuentran en cuentas bancarias o en tesorería institucional.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes: Total de \$97,030.68. Comprende principalmente:

Deudores diversos por cobrar a corto plazo por \$14,530.68.

Ingresos por recuperar a corto plazo por \$82,500.00.

Derechos a recibir bienes o servicios: Se reportan anticipos a proveedores por adquisición de bienes y servicios por un monto total de \$17,934.00.

No se reportan saldos en inventarios, almacenes ni otros activos circulantes.

No se reflejan estimaciones por deterioro o incobrabilidad en este rubro.

El comportamiento del activo circulante evidencia un manejo conservador de liquidez, sin exposición a instrumentos financieros de alto riesgo o vencimientos a largo plazo.

Nota 2: Activo No Circulante

El activo no circulante al cierre de enero de 2025 asciende a \$97,093.99, ligeramente superior al mes anterior (\$96,209.50). Está conformado por:

Bienes muebles: Por un total de \$119,210.58, destacando:

Mobiliario y equipo de administración: \$65,776.92.

Mobiliario y equipo educacional y recreativo: \$53,433.66.

Depreciación acumulada: Se presenta una depreciación de bienes por un total de \$23,001.08, que incluye:

Bienes inmuebles depreciados por \$10,528.38.

Bienes muebles depreciados por \$12,472.70.

No se registran inversiones financieras, activos intangibles, construcciones en proceso, terrenos, ni otros activos diferidos o no circulantes.

Este rubro refleja los bienes de uso institucional en operación, destacando una adecuada gestión del inventario de bienes muebles y su respectiva depreciación contable conforme a la normatividad.

[Handwritten signatures in blue ink on the right margin]

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

Al 31 de enero de 2025, el Instituto reporta un total de \$97,030.68 en el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, compuesto por las siguientes partidas:

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

Se registran \$14,530.68 en cuentas por cobrar originadas por operaciones no tributarias, principalmente relacionadas con recuperaciones por servicios o actividades institucionales diversas, cuyos ingresos aún no han sido recibidos al cierre del mes.

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo:

Se reconoce un monto de \$82,500.00, correspondiente a ingresos devengados durante el ejercicio que aún no han sido percibidos, tales como subsidios, transferencias etiquetadas o asignaciones pendientes de ministración por parte de otras entidades públicas.

No se reportan documentos por cobrar, préstamos otorgados ni otras cuentas con vencimiento superior a un año, lo que evidencia que los derechos reconocidos se concentran en el corto plazo. Tampoco se constituyeron estimaciones por incobrabilidad.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo. Éste concepto no es aplicable al ente municipal.

Inversiones Financieras. Sin movimientos en éste ente municipal.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

a) Bienes Muebles

Al 31 de enero de 2025, el Instituto presenta un saldo de \$119,210.58 en el rubro de Bienes Muebles, desglosado de la siguiente forma:

Mobiliario y Equipo de Administración:

Se reporta un valor contable de \$65,776.92, correspondiente a escritorios, sillas, archiveros, computadoras, impresoras y demás equipo necesario para el funcionamiento administrativo del Instituto.

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo:

Se reconoce un total de \$53,433.66, relativo a bienes destinados al desarrollo de actividades deportivas, culturales y recreativas, como tableros, porterías, colchonetas, redes, balones, entre otros.

No se identifican saldos en otros conceptos como equipo médico, vehículos, maquinaria, obras de arte o activos biológicos.

b) Bienes Inmuebles

Durante el periodo reportado, no se registran valores en este rubro. No se cuenta con terrenos, edificaciones, infraestructura, ni construcciones en proceso reconocidas contablemente en el patrimonio del Instituto.

c) Activos Intangibles

No se reportan activos intangibles registrados al cierre del mes. Esto incluye software, licencias, concesiones, patentes o cualquier otro derecho de carácter intangible susceptible de generar beneficios económicos futuros.

d) Depreciación Acumulada

El total de la depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes al 31 de enero de 2025 asciende a \$23,001.08, integrado por:

Depreciación de Bienes Inmuebles: \$10,528.38

Depreciación de Bienes Muebles: \$12,472.70

Este registro representa el desgaste sistemático por el uso y paso del tiempo de los activos muebles, conforme a las tasas de depreciación autorizadas en el marco contable gubernamental.

Estimaciones y Deterioros.

a) Activos Circulantes

Cuentas por cobrar a corto plazo:

No se realizaron estimaciones por incobrabilidad en deudores diversos ni en ingresos por recuperar, al considerar que los saldos pendientes son exigibles y cuentan con evidencia documental y probabilidad razonable de recuperación.

Inventarios y almacenes:

Dado que no se reportan inventarios ni almacenes activos, no fue necesario constituir estimaciones por deterioro o merma.

b) Activos No Circulantes

Bienes muebles e inmuebles:

No se efectuaron estimaciones por deterioro de activos fijos, ya que los bienes registrados se encuentran en condiciones operativas y útiles para el servicio público. La depreciación acumulada se registra conforme a las tasas establecidas en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Estado de México.

Activos intangibles y otros activos no circulantes:

Al no contar con este tipo de activos registrados, no se aplicaron estimaciones ni amortizaciones adicionales.

La no constitución de provisiones por deterioro o pérdida se justifica en función del análisis periódico de los bienes y derechos del Instituto, así como de la naturaleza y antigüedad de los saldos. No obstante, el ente fiscalizador revisará en el transcurso del ejercicio fiscal la necesidad de crear reservas en caso de detectarse condiciones de riesgo.

Otros Activos.

Al cierre del mes de enero de 2025, el Instituto no presenta saldos registrados en la categoría de Otros Activos, tanto en su clasificación de activo circulante como de activo no circulante. Específicamente:

a) Otros Activos Circulantes

No se reportan valores en los siguientes conceptos:

Valores en garantía

Bienes en garantía (excluyendo depósitos de fondos)

Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos o dación en pago

Bienes adquiridos con fondos de terceros

Lo anterior indica que no se mantienen activos temporales bajo custodia, en proceso judicial, o en condición de garantía o fideicomiso durante el periodo reportado.

b) Otros Activos No Circulantes

Asimismo, no se registran activos bajo las siguientes modalidades:

Bienes en concesión

Bienes en arrendamiento financiero

Bienes en comodato

El Instituto no ha formalizado acuerdos que involucren derechos sobre activos que estén fuera de su propiedad patrimonial, ni ha recibido ni otorgado bienes bajo estas figuras contractuales durante el mes en cuestión.

Esta ausencia de saldos en otros activos refleja un modelo de gestión que concentra sus recursos en activos operativos propios, sin exposiciones en contratos de cesión temporal ni obligaciones contingentes sobre bienes administrados por terceros.

PASIVO. 2.1 Pasivo Circulante

Al 31 de enero de 2025, el pasivo circulante del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Jilotzingo asciende a \$683,121.70, lo que representa la totalidad del pasivo institucional registrado en el periodo. Este monto está compuesto por las siguientes obligaciones:

a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

Se reporta un monto de \$678,979.62, correspondiente principalmente a obligaciones fiscales y de seguridad social retenidas a trabajadores y pendientes de enterar a las autoridades competentes (IMSS, ISR, ISSEMyM, entre otros).

Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Se registran \$16,812.57, que comprenden compromisos diversos adquiridos por el Instituto, tales como pagos por servicios contratados, adquisiciones menores o pasivos administrativos aún no liquidados al cierre del mes.

Servicios personales por pagar a corto plazo:

Se presenta un saldo de -\$12,670.49, lo cual puede deberse a un ajuste contable o a un registro pendiente de conciliación por conceptos de nómina o compensaciones. Este importe deberá ser verificado y aclarado por el área contable correspondiente.

b) Otros Pasivos Circulantes

No se reportan saldos en los siguientes conceptos:

Proveedores o contratistas por pagar a corto plazo

Documentos por pagar

Porciones de deuda pública o arrendamiento financiero

II. Notas al Estado de Actividades

Durante el ejercicio fiscal correspondiente al mes de enero de 2025, el Instituto no registra ingresos devengados ni percibidos en su Estado de Actividades. Esto se refleja en los siguientes rubros:

Ley de Ingresos Devengada: \$0.00

Ley de Ingresos Recaudada: \$0.00

Aunque se encuentra aprobada una Ley de Ingresos Estimada por \$2,176,384.96, y un monto por ejecutar de \$2,002,784.96, al cierre del periodo no se reportan ingresos efectivamente recaudados, ni se registran avances en términos de devengos o modificaciones a la ley.

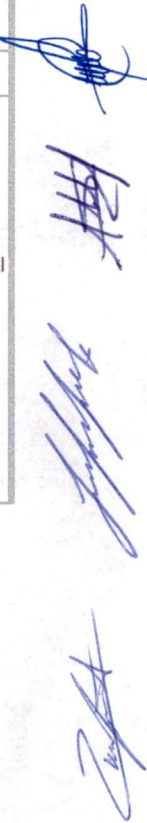
Esta situación puede responder a un desfase temporal en la ministración de participaciones, subsidios o transferencias, o a una calendarización posterior de los ingresos. Se recomienda dar seguimiento puntual a la ejecución mensual para evitar impactos negativos en el ejercicio del gasto público programado.

Durante el mismo periodo, el Instituto no refleja egresos ejercidos, devengados o comprometidos, con excepción de un registro rezagado correspondiente al mes anterior, detallado de la siguiente forma:

Presupuesto de Egresos Devengado (Mes Anterior): \$26,288.72

Presupuesto de Egresos Pagado (Mes Anterior): \$75,600.00

No se muestra ejecución presupuestal durante enero de 2025, lo que sugiere que no se realizaron pagos ni se generaron nuevas obligaciones por el momento. El presupuesto aprobado para el ejercicio asciende a \$2,176,384.96, del cual \$2,068,624.00 corresponde a gastos de funcionamiento.



Gastos y Otras Pérdidas. 1. Gastos Totales del Ejercicio

Al cierre del mes de enero de 2025, el Instituto no reporta erogaciones devengadas ni ejercidas dentro del presente ejercicio fiscal, por lo que los gastos totales del periodo ascienden a \$0.00.

A pesar de lo anterior, se identifican registros del mes anterior que reflejan un inicio anticipado de ejecución presupuestal en el ejercicio previo:

Egresos Devengados (Mes Anterior): \$26,288.72

Egresos Pagados (Mes Anterior): \$75,600.00

El Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2025 asciende a \$2,176,384.96, distribuido principalmente en:

Gastos de Funcionamiento: \$2,068,624.00

Transferencias, Asignaciones y Ayudas: \$27,500.00

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: \$54,900.00

Intereses y Comisiones: \$25,360.96

A la fecha del presente estado, el total del presupuesto aprobado permanece sin ejercer. Esta situación puede estar relacionada con la calendarización de los recursos, la falta de ministraciones efectivas al inicio del ejercicio o con una estrategia institucional para el control del gasto.

La ausencia de gastos ejecutados no implica una subejecución definitiva, sino un comportamiento inicial que deberá ajustarse en los siguientes meses conforme a la disponibilidad de recursos y al cumplimiento de los objetivos del programa operativo anual.

III. NOTAS al Estado de Variación en la Hacienda Pública. I. Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

Durante el mes de enero de 2025, el Instituto no generó resultado del ejercicio en términos de ahorro o desahorro, por lo que se reporta un resultado nulo, es decir:

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro): \$0.00

Este saldo implica que en el periodo no se realizaron ingresos ni egresos que impactaran el patrimonio del ente, manteniéndose sin variación la posición financiera en cuanto a los flujos corrientes.

Cabe mencionar que en el mes anterior se reportó un resultado positivo por \$70,826.79, mismo que se encuentra reflejado en la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores. El monitoreo constante del comportamiento de los ingresos y egresos en los meses siguientes será determinante para evaluar la sostenibilidad financiera del Instituto durante el ejercicio fiscal 2025.

El saldo acumulado de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio Generado al 31 de enero de 2025 es de \$-374,315.28, el cual se integra de la siguiente forma:

Resultado de Ejercicios Anteriores: \$-445,142.07

Resultado del Ejercicio Actual: \$0.00

Variación positiva acumulada: \$70,826.79 (ejercicio anterior)

No se reportan saldos en las cuentas de:

Aportaciones

Donaciones de capital

Revalúos

Reservas

Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores

IV. NOTAS al Estado de Flujos de Efectivo.

Durante el mes de enero de 2025, el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Jilotzingo reportó un incremento neto en su efectivo y equivalentes por un total de \$98,000.00, al pasar de un saldo anterior de \$25,920.96 a un saldo actual de \$123,920.96.

Este incremento se explica principalmente por:

a) Entradas de Efectivo:

Aportaciones o ministraciones realizadas en el mes, presuntamente derivadas de ingresos presupuestales autorizados, aunque no se reflejen aún como devengados ni recaudados en el Estado de Actividades. Transferencias entre cuentas institucionales, concentradas en la Tesorería Municipal.

b) Salidas de Efectivo:

No se registraron egresos ejercidos durante el periodo de referencia, lo que refleja que no hubo flujos de salida por concepto de gasto público (servicios personales, adquisiciones, transferencias o inversión).

c) Clasificación de Saldos de Efectivo:

Efectivo en caja: \$4,160.00

Bancos / Tesorería: \$119,760.96

No se reportan inversiones temporales ni fondos restringidos.

La disponibilidad de efectivo registrada al cierre del mes fortalece la posición de liquidez del Instituto, aunque será necesario vigilar su uso oportuno y su correspondencia con los compromisos presupuestarios.

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

Conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Manual de Contabilidad Gubernamental del Estado de México, las entidades del sector público deben conciliar los registros contables con los presupuestarios a fin de garantizar la transparencia, homogeneidad y armonización de la información financiera.

Durante el periodo correspondiente al mes de enero de 2025, el Instituto no presenta ingresos ni egresos contables ni presupuestarios devengados en el ejercicio en curso. Sin embargo, se identifican saldos de periodos anteriores que deben ser considerados para efectos de conciliación.

Ingresos:

Concepto Importe (\$)

Ley de Ingresos Recaudada (Presupuestario) 0.00

Ingresos Contables Devengados 0.00

Diferencia 0.00

Conciliación: No se realizaron ingresos en el mes reportado, por lo que no hay diferencias entre el ingreso presupuestario y el contable.

Egresos:

Concepto Importe (\$)

Egresos Pagados (Presupuestario - mes anterior) 75,600.00

Egresos Devengados (Contable - mes anterior) 26,288.72

Diferencia (Pagado sin devengar en enero) 49,311.28

Conciliación: La diferencia corresponde a pagos realizados en el ejercicio anterior que no fueron devengados en ese mismo periodo, y por tanto, no se reflejan como gasto contable del mes de enero de 2025.

Resumen:

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

Tesorero Honorífico

Abraham Martín Cruz Guiso



Handwritten signatures in blue ink on the right margin of the document.