



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

2.1 Notas de Desglose

Del 1 al 31 de marzo del 2025

I. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

[Handwritten signatures in blue ink]

Nota 1: Activo Circulante

El total del activo circulante al 31 de marzo de 2025 asciende a \$267,405.71, reflejando un incremento respecto al mes anterior. Este rubro se compone de los siguientes elementos:

a) Efectivo y Equivalentes: \$190,799.98

Efectivo en caja: \$2,950.00

Bancos / Tesorería: \$187,849.98

No se reportan inversiones temporales, fondos con afectación específica ni depósitos de terceros en administración.

b) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo: \$97,030.68

Deudores Diversos por Cobrar: \$14,530.68

Ingresos por Recuperar: \$82,500.00

No se identifican préstamos, cuentas por cobrar documentadas, ni inversiones financieras en este rubro.

c) Derechos a Recibir Bienes o Servicios: \$17,934.00

Anticipos a proveedores por bienes y servicios: \$17,934.00

d) Inventarios y Almacenes:

No se reportan saldos. No hay inventario de mercancías ni almacenes activos.

e) Estimaciones por Pérdida o Deterioro:

No se registran estimaciones por incobrabilidad ni deterioro de activos circulantes.

Nota 2: Activo No Circulante

El activo no circulante al 31 de marzo de 2025 asciende a \$95,325.01, compuesto exclusivamente por bienes muebles netos, con los siguientes detalles:

a) Bienes Muebles Brutos: \$119,210.58

Mobiliario y Equipo de Administración: \$65,776.92

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo: \$53,433.66

No se reportan vehículos, maquinaria, equipo médico, obras de arte ni otros activos muebles especializados.

b) Depreciación Acumulada: \$-24,770.06

Depreciación de Bienes Inmuebles: \$-12,297.36

Depreciación de Bienes Muebles: \$-12,472.70

c) Bienes Inmuebles e Infraestructura:

No se reportan terrenos, edificaciones, infraestructura ni construcciones en proceso.

d) Activos Intangibles y Diferidos:

No se reportan activos intangibles, derechos de licencia, patentes, estudios, certificaciones, leyes, planes

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

Al cierre del mes de marzo de 2025, el Instituto registra un total de \$114,964.68 en derechos exigibles de corto plazo, sin variación respecto al mes anterior. Estos activos representan recursos económicos o bienes que se espera recibir en el corto plazo y se desglosan de la siguiente manera:

a) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Total registrado: \$97,030.68

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

Se reporta un saldo de \$14,530.68, correspondiente a saldos pendientes de cobro derivados de operaciones no tributarias, tales como servicios prestados o convenios específicos.

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo:

Se mantiene un saldo de \$82,500.00, derivado de transferencias devengadas no cobradas o recursos comprometidos por ministraciones aún no recibidas.

No se identifican préstamos, inversiones financieras de corto plazo ni otros documentos por cobrar.

b) Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

Total registrado: \$17,934.00

Anticipos a Proveedores por Bienes y Servicios:

Este monto representa pagos anticipados realizados por el Instituto a proveedores contratados para la entrega de insumos, materiales o servicios institucionales. El importe se encuentra respaldado por órdenes de compra o contratos debidamente formalizados.

No se registran anticipos relacionados con adquisición de inmuebles, bienes intangibles, ni obras públicas a corto plazo.

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

Total registrado (valor bruto): \$119,210.58

Distribuidos en:

Mobiliario y Equipo de Administración: \$65,776.92

Incluye escritorios, sillas, archiveros, equipo de cómputo, entre otros bienes utilizados para la operación administrativa.

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo: \$53,433.66

Comprende material e infraestructura ligera utilizada en actividades deportivas, culturales y recreativas.

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

b) Bienes Inmuebles

Total registrado: \$0.00

No se cuenta con terrenos, edificaciones, infraestructura ni construcciones en proceso adscritas al Instituto. De requerirse el uso de instalaciones municipales, éstas se operan bajo convenios o autorizaciones externas.

c) Activos Intangibles

Total registrado: \$0.00

No se registran activos de naturaleza intangible como software, licencias, marcas, patentes o derechos de explotación. Tampoco se reportan gastos capitalizables por estudios o desarrollos tecnológicos.

d) Depreciación Acumulada

Total registrada: \$-24,770.06, integrada por:

Depreciación de Bienes Inmuebles: \$-12,297.36 (pese a no contar con inmuebles actualmente, corresponde a registros históricos).

Depreciación de Bienes Muebles: \$-12,472.70

reciación se determina conforme a las tasas y metodologías establecidas en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Estado de México, aplicadas desde la fecha de incorporación de cada bien al inventario.

Estimaciones y Deterioros

Durante el periodo que concluye al 31 de marzo de 2025, el Instituto no reporta saldos en cuentas de estimaciones por pérdida o deterioro de activos, ni en activos circulantes ni no circulantes.

a) Activos Circulantes

No se constituyeron estimaciones por:

Incobrabilidad de derechos a recibir efectivo (deudores diversos o ingresos por recuperar).

Deterioro de inventarios o bienes en tránsito.

Otros activos circulantes en riesgo.

Todos los derechos por cobrar se consideran recuperables en el corto plazo y cuentan con documentación de respaldo. No se manejan inventarios físicos sujetos a depreciación o caducidad.

b) Activos No Circulantes

Tampoco se registraron provisiones por deterioro en:

Bienes muebles o inmuebles.

Activos intangibles.

Documentos por cobrar a largo plazo o préstamos institucionales.

La depreciación registrada se encuentra actualizada y corresponde al desgaste normal de los bienes, conforme al marco contable aplicable. No se identificaron daños, obsolescencia, pérdida de valor ni inutilización de activos que justificaran una estimación adicional por deterioro.

La ausencia de estimaciones refleja una posición conservadora y ordenada en el manejo de los activos institucionales. No obstante, el Instituto continuará realizando revisiones periódicas para detectar a tiempo cualquier indicio de pérdida o menoscabo que deba reflejarse contablemente.

Otros Activos.

Durante el periodo comprendido al 31 de marzo de 2025, el Instituto no reporta saldos registrados en el rubro de Otros Activos, ni en su clasificación de corto plazo (circulantes) ni en largo plazo (no circulantes).

a) Otros Activos Circulantes

No se presentan registros contables en los siguientes conceptos:

Valores o bienes en garantía

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

Activos adquiridos con fondos de terceros

Fondos en fideicomiso o en administración temporal

Esta condición indica que no existen activos bajo custodia, control provisional o bajo régimen especial que deban reconocerse como tales.

b) Otros Activos No Circulantes

Tampoco se reportan saldos en los siguientes rubros:

Bienes en concesión o en arrendamiento financiero

Bienes en comodato entregados o recibidos

Activos de uso temporal sin propiedad legal

Instrumentos legales o contractuales que generen derechos sobre bienes ajenos

La ausencia de otros activos refleja que el Instituto concentra su operación en recursos propios, sin participación en esquemas contractuales que impliquen derechos de uso, administración fiduciaria o cesión temporal de activos públicos o privados.

No obstante, en caso de firmarse convenios de colaboración, comodatos u operaciones similares, será indispensable registrarlos contablemente de forma oportuna conforme al marco normativo aplicable.



PASIVO. 2.1 Pasivo Circulante

Al 31 de marzo de 2025, el Instituto reporta un pasivo circulante total de \$718,181.51, correspondiente al conjunto de obligaciones financieras exigibles en el corto plazo. Este pasivo se encuentra integrado por los siguientes conceptos:

a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Total: \$718,181.51

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo: \$-7,870.49

Este saldo negativo refleja ajustes contables por pagos anticipados o compensaciones de nómina que requieren conciliación y regularización contable.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo: \$719,190.57

Representa obligaciones pendientes de entero ante las autoridades fiscales y de seguridad social (ISR, ISSEMYM, IMSS, entre otras), derivadas de retenciones efectuadas al personal institucional.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo: \$16,812.57

Incluye compromisos con terceros no clasificados en otros rubros, como proveedores menores o servicios contratados aún no liquidados.

b) Pasivos sin Movimiento

No se reportan saldos en los siguientes conceptos:

Proveedores o contratistas por pagar

Documentos por pagar

Porción a corto plazo de deuda pública

Pasivos diferidos (ingresos cobrados por adelantado)

Fondos o bienes de terceros en garantía o administración

Provisiones o contingencias legales

El comportamiento del pasivo circulante refleja una estructura basada principalmente en obligaciones fiscales y de operación corriente, sin exposición a deuda institucional ni financiamiento externo. Se recomienda mantener actualizados los registros y realizar conciliaciones periódicas para evitar rezagos o duplicidad de pasivos.

II. Notas al Estado de Actividades

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, el Instituto presenta un resultado del ejercicio (ahorro) por \$117,214.60, derivado de la diferencia entre los ingresos recaudados y los gastos devengados en dicho periodo.

a) Ingresos del Ejercicio

Ley de Ingresos Estimada: \$2,176,384.96

Ingresos por Ejecutar: \$1,828,954.80

Ingresos Recaudados: \$347,430.16

Ingresos Devengados: \$0.00

Pese a no haberse registrado formalmente el devengo contable de ingresos, los ingresos recaudados reflejan el flujo efectivo disponible en tesorería, principalmente por transferencias y subsidios ordinarios. El ingreso contable deberá ajustarse conforme a las reglas del devengo contable del sector público.

b) Egresos del Ejercicio

Presupuesto de Egresos Aprobado: \$2,176,384.96

Presupuesto Devengado: \$45,010.95

Presupuesto Pagado: \$353,937.97

Presupuesto por Ejercer: \$1,812,654.10

La ejecución del gasto se concentra en el capítulo de Gastos de Funcionamiento, sin haberse registrado devengos en inversión pública, bienes muebles, ni transferencias.

c) Resultado del Ejercicio

Gastos y Otras Peridas. I. Gastos Totales del Ejercicio

a) Desglose del Gasto

Presupuesto de Egresos Devengado de Gastos de Funcionamiento:

\$45,010.95

Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento:

\$353,937.97

Presupuesto de Egresos por Ejercer:

\$1,812,654.10

b) Observaciones

No se reportaron gastos por inversión pública, transferencias, intereses ni adquisición de bienes muebles o intangibles devengados al corte del periodo.

La diferencia entre el gasto devengado y el gasto pagado indica la existencia de pagos anticipados, erogaciones sin respaldo contable completo o rezagos en el registro de compromisos devengados.

c) Clasificación contable

Desde el enfoque contable, estos gastos no han sido aún clasificados bajo funciones específicas del Estado (como cultura física, deporte, servicios generales o administración), por lo que se recomienda su conciliación con la estructura programática para fines de transparencia y rendición de cuentas.

La ejecución presupuestal refleja una tendencia de gasto gradual y conservadora, con liquidez operativa disponible pero bajo nivel de compromisos formales. Es fundamental alinear el reconocimiento contable con la ejecución financiera para cumplir los principios de transparencia, legalidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública.

a) Hacienda Pública / Patrimonio Generado

Resultado del Ejercicio (Ahorro): \$117,214.60

Resultado de Ejercicios Anteriores: \$-445,142.07

Saldo Acumulado de Hacienda Pública Generada al 31 de marzo de 2025: \$-327,927.47

Este comportamiento indica una mejora progresiva del patrimonio institucional, aunque el saldo general continúa en condición deficitaria.

b) Hacienda Pública Contribuida

Aportaciones: \$0.00

Donaciones de Capital: \$0.00

Actualización de Hacienda Pública Contribuida: \$0.00

No se recibieron aportaciones externas, subsidios patrimoniales ni incrementos por revalúos o actualizaciones de activos.

c) Otros Movimientos del Patrimonio

Revalúos: \$0.00

Reservas: \$0.00

Rectificaciones de Ejercicios Anteriores: \$0.00

Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio: \$0.00

El resultado del ejercicio refleja un manejo eficiente de los recursos financieros, permitiendo reducir el déficit acumulado sin comprometer la operatividad del Instituto. La generación de ahorro fortalece la sostenibilidad fiscal de la entidad y contribuye a la recuperación gradual de su patrimonio neto.

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

Durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2025, el Instituto reporta un incremento neto en el efectivo y equivalentes por un monto de \$37,858.95, pasando de un saldo de \$152,441.03 al cierre de febrero a \$190,799.98 al 31 de marzo.

a) Entradas de Efectivo

Recaudación acumulada de ingresos: \$347,430.16

Corresponde principalmente a ministraciones ordinarias provenientes de transferencias y subsidios autorizados.

b) Salidas de Efectivo

Pagos acumulados: \$353,937.97

Incluyen pagos por servicios personales, materiales y suministros, sin haberse registrado gastos devengados en capítulos de inversión pública, transferencias o deuda.

c) Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al 31 de marzo de 2025

Efectivo en Caja: \$2,950.00

Bancos / Tesorería: \$187,849.98

Total: \$190,799.98

No se reportan inversiones financieras, fondos en garantía ni recursos restringidos.

Este comportamiento de efectivo refleja una posición de liquidez estable, resultado de la contención en la ejecución del gasto y del ingreso de recursos programados. La disponibilidad financiera permite al Instituto continuar sus operaciones con solvencia y atender compromisos inmediatos sin recurrir a endeudamiento o instrumentos financieros complejos.

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

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

La presente conciliación tiene como finalidad garantizar la armonización contable y presupuestaria, permitiendo identificar las diferencias entre los registros financieros y presupuestales, conforme al principio del devengo contable.

a) Conciliación de Ingresos

Concepto Importe (\$)

Ingresos Presupuestarios Recaudados 347,430.16

Ingresos Contables Devengados 0.00

Diferencia 347,430.16

Explicación:

A la fecha del corte, el Instituto ha recaudado ingresos en efectivo, principalmente por ministraciones, sin que dichos ingresos hayan sido formalmente devengados en la contabilidad financiera. Esto puede obedecer a retrasos administrativos en la formalización de los registros contables o a la recepción directa de recursos sin generación previa de derechos exigibles.

b) Conciliación de Egresos

Concepto Importe (\$)

Egresos Presupuestarios Pagados 353,937.97

Gastos Contables Devengados 5,010.95

Diferencia 308,927.02

Explicación:

La diferencia entre lo pagado presupuestalmente y lo devengado contablemente refleja que una parte significativa del gasto se ha ejercido sin haberse generado el compromiso contable correspondiente. Esto puede derivar de pagos anticipados, ausencia de documentación de respaldo o desfase en el reconocimiento del devengo por parte de las unidades ejecutoras.

c) Conclusión

Las diferencias detectadas deberán ser conciliadas mensualmente por el área contable y presupuestal, a fin de garantizar la integridad de la información financiera. Asimismo, se recomienda fortalecer los procesos internos de registro oportuno y verificación documental que respalde los movimientos presupuestarios y contables.

"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 Guzmán

