



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

2.1 Notas de Desglose

Del 1 al 28 de febrero del 2025

I. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

*[Handwritten signatures in blue ink, arranged vertically on the right side of the page.]*

Al 28 de febrero de 2025, el Instituto presenta un activo circulante total de \$250,005.04, compuesto por los siguientes rubros.

a) Efectivo y Equivalentes: \$152,441.03

Efectivo en caja: \$1,880.00

Bancos / Tesorería: \$150,561.03

Este incremento respecto al mes anterior refleja disponibilidad financiera inmediata derivada de ingresos recaudados y no ejercidos, lo cual mejora la posición de liquidez del Instituto.

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

Deudores Diversos a Corto Plazo: \$14,530.68

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo: \$82,500.00

No se reportan cuentas por cobrar bancarias, inversiones de corto plazo ni préstamos otorgados.

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

Se integra exclusivamente por anticipos a proveedores por adquisición de bienes y servicios aún no entregados al cierre del mes.

d) Inventarios, almacenes y otros activos circulantes:

No se identifican saldos ni movimientos durante el ejercicio.

Tampoco se reportan estimaciones por pérdida o deterioro.

#### Nota 2: Activo No Circulante

El total del activo no circulante al 28 de febrero de 2025 es de \$96,209.50, integrado por:

a) Bienes Muebles: \$119,210.58

Mobiliario y equipo de administración: \$65,776.92

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

No se reportan vehículos, equipo médico, ni otros activos muebles distintos.

b) Activos Intangibles y Bienes Inmuebles:

No existen registros de terrenos, edificaciones, licencias, patentes, ni software registrado como activo institucional.

c) Depreciación Acumulada: \$-23,885.57

Bienes inmuebles: \$-11,412.87

Bienes muebles: \$-12,472.70

La depreciación se encuentra actualizada al mes, conforme a las tasas establecidas en el marco contable gubernamental.

d) Otros Activos No Circulantes:

No se reportan estudios, mandamientos, fianzas, bienes en custodia, ni estimaciones por deterioro a largo plazo.

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

Al cierre del mes de febrero de 2025, el Instituto reconoce un total de \$114,964.68 en derechos exigibles de corto plazo, distribuidos de la siguiente manera:

**a) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo**

Total registrado: \$97,030.68

Este rubro representa recursos que el Instituto tiene derecho a recibir durante el ejercicio fiscal en curso. Se integra por:

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:**

Se registra un saldo de \$14,530.68, correspondiente a montos pendientes de cobro originados por operaciones distintas a ingresos tributarios o participaciones, tales como cuotas por servicios, recuperaciones o convenios.

**Ingresos por Recuperar a Corto Plazo:**

Se reporta un importe de \$82,500.00, correspondiente a recursos devengados y reconocidos contablemente en ejercicios anteriores, aún no percibidos en efectivo. Pueden incluir transferencias o subsidios pendientes de ministración.

No se registran cuentas por cobrar documentadas, inversiones financieras de corto plazo ni préstamos otorgados.

**b) Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo**

Total registrado: \$17,934.00

Este rubro corresponde a anticipos otorgados a proveedores por un monto de \$17,934.00, para la adquisición de bienes y la prestación de servicios. El monto refleja compromisos formalizados y respaldados por contratos o pedidos institucionales, cuyos bienes o servicios aún no han sido entregados o ejecutados al cierre del periodo.

No se reportan anticipos a contratistas por obras públicas ni a proveedores de bienes inmuebles o intangibles.

**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.**

Al cierre del mes de febrero de 2025, el Instituto reporta un total de activos no circulantes brutos por \$119,210.58, concentrados exclusivamente en el rubro de bienes muebles. No se identifican registros contables de bienes inmuebles ni de activos intangibles. A continuación se detalla:

**a) Bienes Muebles**

Total registrado: \$119,210.58

El Instituto reconoce en su contabilidad patrimonial el siguiente mobiliario y equipo:

Mobiliario y Equipo de Administración: \$65,776.92

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

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

Comprende equipo utilizado en actividades físicas, deportivas o recreativas institucionales, como colchonetas, porterías, redes, etc.

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

**b) Bienes Inmuebles**

No se identifican terrenos, edificaciones, infraestructura ni construcciones en proceso registradas como propiedad del Instituto.

Total reportado: \$0.00

**c) Activos Intangibles**

El Instituto no reporta activos intangibles registrados, tales como:

Software

Patentes, marcas, licencias

Concesiones o franquicias

Total reportado: \$0.00

**d) Depreciación Acumulada**

Se registra una depreciación acumulada total de \$23,885.57, desglosada en:

Bienes inmuebles: \$11,412.87

Bienes muebles: \$12,472.70

La depreciación se calcula conforme a los criterios del Manual de Contabilidad Gubernamental del Estado de México, aplicando tasas anuales a partir de la fecha de incorporación al patrimonio.

**Estimaciones y Deterioros.**

Durante el periodo que concluye al 28 de febrero de 2025, el Instituto no registra estimaciones contables por pérdida, deterioro o incobrabilidad de activos, tanto en su clasificación de circulantes como no circulantes.



#### Otros Activos.

Durante el ejercicio correspondiente al mes de febrero de 2025, el Instituto no registra saldos en el rubro de Otros Activos, tanto en su clasificación de corto como de largo plazo.

##### a) Otros Activos Circulantes

No se reportan valores en los siguientes conceptos:

Valores en garantía

Bienes en garantía (excluye depósitos de fondos)

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

Adquisiciones con fondos de terceros

Esto indica que el Instituto no mantiene activos temporales bajo custodia judicial o administrativa, ni recursos afectos a procesos de garantía o recuperación.

##### b) Otros Activos No Circulantes

Tampoco se reportan activos con las siguientes características:

Bienes en concesión o comodato

Bienes en régimen de arrendamiento financiero

Bienes en administración o bajo fideicomiso

La inexistencia de saldos en estos rubros sugiere que el Instituto no ha celebrado acuerdos contractuales que impliquen el control de activos propiedad de terceros, ni ha cedido en uso sus bienes a otras entidades mediante figuras jurídicas especiales.

#### PASIVO. 2.1 Pasivo Circulante

Al 28 de febrero de 2025, el Instituto presenta un pasivo circulante total de \$709,410.42, lo que representa la totalidad de sus obligaciones financieras registradas en el corto plazo. Este pasivo está compuesto por los siguientes rubros:

##### a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Total: \$709,410.42

Servicios Personales por Pagar: \$-12,670.49

Este saldo negativo obedece probablemente a ajustes contables por pagos anticipados o registros compensatorios relacionados con nómina. Se recomienda su análisis y conciliación detallada.

Retenciones y Contribuciones por Pagar: \$714,039.43

Representa obligaciones pendientes de enterar a instituciones fiscales y de seguridad social (ISR, IMSS, ISSEMyM, entre otros), derivadas de retenciones practicadas al personal durante el mes.

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

Incluye compromisos por servicios generales, adquisiciones menores y obligaciones contractuales no cubiertas al cierre del mes.

##### b) Otros Rubros sin Movimiento

No se reportan saldos en los siguientes conceptos:

Proveedores y contratistas por pagar

Documentos por pagar

Porciones de deuda pública a corto plazo

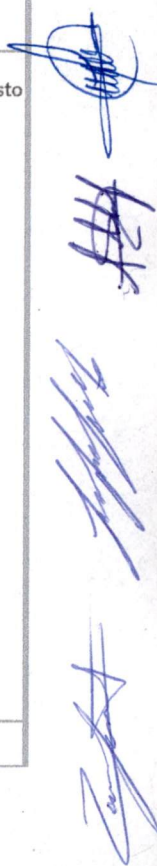
Pasivos diferidos (como ingresos cobrados por adelantado)

Fondos de terceros en garantía o administración

Provisiones por juicios, demandas o contingencias

La estructura del pasivo circulante refleja que las principales obligaciones del Instituto se concentran en el cumplimiento de sus responsabilidades laborales y fiscales, sin recurrir a mecanismos de financiamiento externo. La gestión oportuna de estas obligaciones resulta fundamental para mantener la salud financiera y evitar recargos o sanciones.

#### II. Notas al Estado de Actividades



Durante el periodo comprendido al 28 de febrero de 2025, el Instituto reporta un monto total recaudado de ingresos por \$173,830.16, correspondientes a recursos efectivamente ingresados a tesorería. Sin embargo:

Ley de Ingresos Devengada: \$0.00

Ley de Ingresos Recaudada: \$173,600.00 en enero y \$173,830.16 en febrero

Ingresos Por Ejecutar: \$2,002,784.96

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

Esto indica que, si bien ya existe una entrada efectiva de recursos, aún no se ha realizado el registro contable de su devengo, por lo que el ingreso contable del ejercicio aún no refleja el flujo real percibido. El Instituto deberá conciliar oportunamente los ingresos recaudados con su respectivo devengo para mantener la armonización contable-presupuestaria.

#### Egresos del Ejercicio

Al mes de febrero de 2025, el Instituto reporta:

Presupuesto de Egresos Devengado: \$35,059.81

Presupuesto de Egresos Pagado: \$220,910.09

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

Presupuesto de Egresos Por Ejercer: \$2,074,496.78

~~Del total devengado, el 100% corresponde a gastos de funcionamiento, lo que refleja que la ejecución del gasto se ha centrado en servicios personales y actividades operativas institucionales. No se ha~~

#### Gastos y Otras Pérdidas. 1. Gastos Totales del Ejercicio

Durante el periodo acumulado al 28 de febrero de 2025, el Instituto reporta un total de gastos pagados por \$220,910.09 y gastos devengados por \$35,059.81, concentrados exclusivamente en el capítulo de Gastos de Funcionamiento, de acuerdo con el desglose siguiente:

Presupuesto de Egresos Devengado de Gastos de Funcionamiento:

\$35,059.81 (incluye compromisos reconocidos aunque aún no pagados).

Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento:

\$220,910.09 (efectivamente desembolsado durante el periodo enero-febrero).

No se registran egresos comprometidos, ejercidos o devengados en los rubros de:

Transferencias, asignaciones, subsidios u otras ayudas

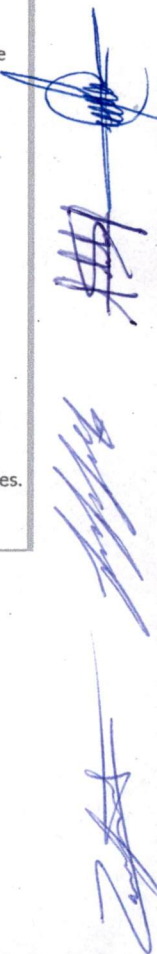
Participaciones y aportaciones

Inversión pública o adquisición de bienes muebles e intangibles

Servicios de la deuda pública ni provisiones especiales

El comportamiento del gasto muestra una ejecución parcial y progresiva del presupuesto aprobado, el cual asciende a \$2,176,384.96, representando un avance del 10.15% del total aprobado en términos de pago, y apenas un 1.61% en términos de devengo.

La diferencia entre lo pagado y lo devengado sugiere la necesidad de fortalecer la correspondencia entre la ejecución financiera y contable, así como la documentación oportuna de compromisos contractuales.



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

#### Nota : Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)

Durante el ejercicio fiscal acumulado al 28 de febrero de 2025, el Instituto presenta un resultado positivo del ejercicio por un total de \$89,691.28, clasificado como ahorro presupuestal, derivado de la diferencia entre los ingresos recaudados y los gastos devengados del periodo.

Este resultado implica que el Instituto ha operado con una estructura financiera superavitaria, manteniendo sus egresos por debajo del total de recursos disponibles. Dicha condición fortalece la posición patrimonial de la entidad y contribuye a reducir el saldo deficitario acumulado.

#### Nota : Hacienda Pública / Patrimonio Generado

El saldo acumulado de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado al 28 de febrero de 2025 es de \$-355,450.79, integrado por:

Resultado de Ejercicios Anteriores: \$-445,142.07

Resultado del Ejercicio Actual (Ahorro): \$89,691.28

No se reportan movimientos en los rubros de:

Aportaciones o donaciones de capital

Revalúos o actualizaciones patrimoniales

Reservas ni rectificaciones de ejercicios anteriores

Lo anterior refleja que el patrimonio institucional continúa en condición deficitaria, aunque con una ligera recuperación respecto al periodo anterior, atribuible al resultado positivo del ejercicio en curso.

### IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

#### Nota: Variación del Efectivo en el Periodo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 28 de febrero de 2025, el Instituto reporta una variación neta positiva en el efectivo y equivalentes de \$28,520.07, al pasar de \$123,920.96 en enero a \$152,441.03 al cierre de febrero.

Este incremento refleja que las entradas de efectivo superaron las salidas, lo cual es consistente con el resultado superavitario registrado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública. Las principales fuentes de este flujo fueron:

Recaudación de ingresos corrientes (\$173,600.00 en enero y \$173,830.16 en febrero, acumulado \$347,430.16).

Bajo nivel de ejecución del gasto (egresos pagados acumulados: \$220,910.09).

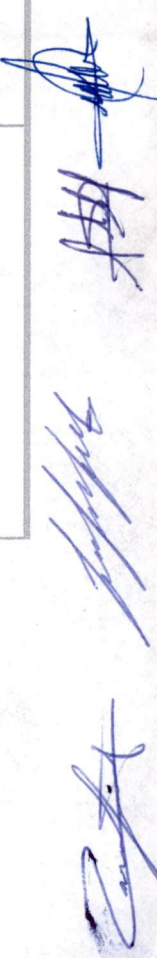
#### Nota Composición del Efectivo y Equivalentes

Al cierre del mes de febrero de 2025, el Instituto presenta un saldo de efectivo y equivalentes por \$152,441.03, integrado por:

Efectivo en caja: \$1,880.00

Bancos / Tesorería: \$150,561.03

Inversiones temporales: \$0.00



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

Nota : Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables

Durante el periodo acumulado al 28 de febrero de 2025, el Instituto reporta los siguientes registros:

Ingresos presupuestarios recaudados: \$347,430.16

Ingresos contables devengados: \$0.00

Diferencia: \$347,430.16 (ingresos recaudados no devengados)

Esto refleja que, aunque se han percibido ingresos en efectivo (principalmente por participaciones y subsidios), no se ha realizado el devengo contable correspondiente. Lo anterior podría deberse a:

Procesos administrativos pendientes de validación o registro en el sistema contable.

Desfase entre la percepción del recurso y su reconocimiento formal según el momento contable definido en la normatividad.

Se recomienda regularizar los registros para mantener la armonización contable-presupuestaria conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Nota Conciliación entre Egresos Presupuestarios y Gastos Contables

En cuanto al comportamiento del gasto al 28 de febrero de 2025, se tiene lo siguiente:

Egresos presupuestarios pagados: \$220,910.09

Egresos contables devengados (gastos): \$35,059.81

Diferencia: \$185,850.28 (pagos sin devengo contable)

Esto sugiere que una parte significativa del gasto ha sido erogada sin haberse registrado el devengo correspondiente, lo cual podría deberse a:

Pagos anticipados no reconocidos aún como compromiso contable.

Omisión o rezago en la formalización del devengo por parte de las áreas responsables.

La conciliación contable deberá reforzarse mensualmente para garantizar el cumplimiento de los principios de oportunidad y correlación presupuestal.

"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

