

**COMISIÓN NACIONAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2022 de conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con los siguientes apartados:

- A. Notas de Desglose.
- B. Notas de Memoria (Cuentas de Orden).
- C. Notas de Gestión Administrativa.

**A. NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.**

**ACTIVO**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

1.- El total de Activos de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se integra de la siguiente manera:

## CUENTA PÚBLICA 2022

### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Efectivo y Equivalentes	13,769,161	71,412,548
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	82,065,713	30,079,495
Almacenes	1,348,771	1,844,665
Bienes Inmuebles	2,804,117,496	2,804,117,496
Bienes Muebles	301,314,894	346,987,679
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-377,104,827	-388,772,422
<b>Total Activo</b>	<b>2,825,511,208</b>	<b>2,865,669,461</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

Se integra de los recursos financieros que se encuentran depositados en las cuentas bancarias en moneda nacional, de conformidad con la normatividad aplicable a las disponibilidades financieras, mismas que están debidamente registradas en el sistema de la Cuenta Única de la Tesorería de la Federación (CUT). Cabe señalar que su afectación contable se realiza en las cuentas de mayor: 1112 Bancos/Tesorería y 1114 Inversiones Temporales.

Al cierre del período, se tienen doce cuentas bancarias, tres en Banco Santander, ocho en Banorte y una en BBVA México; las tres primeras se encuentran en proceso de liberación de embargo de las 8 siguientes, en cuatro de ella se manejan recursos fiscales, como son: pagos de cuotas y aportaciones al SAR, ISSSTE y FOVISSSTE, pago de retenciones de impuestos, pago de nómina, laudos, servicios básicos, fondo rotatorio, entre otros; en las otras cuatro se recaudan y controlan los ingresos propios derivados de: cuotas de inscripción, constancias de estudio, colegiaturas por licenciaturas y maestrías, etc., de la Escuela Nacional de Entrenadores Deportivos (ENED); por servicios otorgados en el Centro Nacional de Desarrollo de Talentos Deportivos y Alto Rendimiento (CNAR), Centro Paralímpico Mexicano (CEPAMEX) y Villas Tlalpan; así como una cuenta de inversión con el saldo de la disponibilidad del ejercicio entre los principales conceptos.

Respecto a las cuentas números 65502109357, 65502109343 y 65507008693 radicadas en el Banco Santander, se informa que se encuentran en situación de embargo derivado de órdenes judiciales por litigios laborales; la Coordinación de Normatividad y Asuntos Jurídicos presentó ante la Junta Especial número 11 y 6 de la Federal de Conciliación y arbitraje, la solicitud para ordenar a la institución bancaria el desbloqueo de las cuentas.

## CUENTA PÚBLICA 2022

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los recursos de este rubro se clasifican e integran de la siguiente manera:

### BANCOS Y TESORERIA

Concepto	2022	2021
Bancos	13,769,161	5,747,296
Inversiones Temporales	0	65,665,251
<b>Suma de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>13,769,161</b>	<b>71,412,548</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.

2.- La afectación contable de estos conceptos se realiza en las cuentas de mayor: 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo, 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo y 1139 Otros derechos a recibir. El saldo de la cuenta 1122 corresponde al registro contable relativo a los compromisos a cargo de la CONADE por los recursos gestionados mediante Cuentas por Liquidar Certificadas. La cuenta 1123 se integra por los recursos fiscales pendientes de comprobar al periodo, y la cuenta 1139 se utiliza como cuenta puente de gasto para el reconocimiento del pasivo.

La integración de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

Concepto	2022	2021
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	69,916	
Otros Derechos a Recibir	4,520,962	
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	77,474,835	
<b>Total Suma</b>	<b>82,065,713</b>	

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

**DEUDORES DIVERSOS.**

3.- Para el caso del saldo de Deudores Diversos, su saldo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se integra de la siguiente forma:

DEUDORES DIVERSOS		
Concepto	2022	2021
Deudores Diversos	4,520,962	30,079,495
<b>Suma de Deudores Diversos</b>	<b>4,520,962</b>	<b>30,079,495</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

**DERECHOS A RECIBIR.**

4.- El renglón de Derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo por 77,474,835, que corresponde a los gastos devengados no pagados que se presentaron al cierre del ejercicio 2022, mismos que serán pagados con cargo al presupuesto del ejercicio 2023. El importe referido se notificó mediante el oficio No. SA/095/2023 de fecha 20 de febrero 2023 enviado a la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros de la Secretaría de Educación Pública; toda vez que se trata de una cuenta puente para provisión.

**ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO (ALMACENES).**

5.- El almacén se reconoce al costo de adquisición y se valúa utilizando el método de costos promedios, atendiendo lo que señalan las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el CONAC y en apego a lo establecido en el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de julio de 2010. Su registro contable se refleja en la cuenta de mayor 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.

ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO		
Concepto	2022	2021
Materiales y Útiles de Oficina	85,705	65,110
Materiales, Accesorios Y Suministros Médicos	885,246	929,995
Prendas de Protección Personal	4,405	6,560
Material de Limpieza	369,827	810,405

## CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	2022	2021
Otros Productos Químicos	1,670	22,968
Productos Alimenticios para el Personal en las Instalaciones de las Dependencias y Entidades	1,918	9,628
<b>Suma de Almacenes</b>	<b>1,348,771</b>	<b>1,844,665</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

### BIENES INMUEBLES, MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

6.- Como parte de sus activos, la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), cuenta con inmuebles, los cuales se tienen registrados en las cuentas de mayor 1231 Terrenos y 1233 Edificios no habitacionales.

#### BIENES INMUEBLES, MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Concepto	2022 INVERSIÓN	2021 INVERSIÓN
Terrenos	1,980,773,210	1,980,773,210
Edificios no Habitacionales	823,344,286	798,140,896
Construcciones en proceso en bienes propios	0	25,203,390
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en Proceso</b>	<b>2,804,117,496</b>	<b>2,804,117,496</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

### BIENES INMUEBLES.

7.- El saldo que se presenta en este rubro corresponde a los inmuebles de la CONADE, los cuales se encuentran debidamente registrados en el Sistema de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal (SIPIFP), señalando que estos valores incluyen terreno, edificios e instalaciones especiales, integrados de la siguiente manera:

## CUENTA PÚBLICA 2022

### BIENES INMUEBLES

Inmueble	Saldo 2022	Saldo 2021
Villas Tlalpan	1,161,405,477	1,161,405,477
Magdalena Mixhuca	1,183,289,629	1,183,289,629
Estadio "Tomás Oroz Gaytán"	434,219,000	434,219,000
Complejo de Raqueta	25,203,390	
<b>Sumas de Bienes inmuebles</b>	<b>2,804,117,496</b>	<b>2,778,914,106</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

### DEPRECIACIÓN ANUAL DE BIENES INMUEBLES.

La depreciación anual de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2022 asciende a:

### DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES.

Concepto	2022	2021
Depreciación Acumulada	34,005,190	70,394,264
<b>Suma depreciación Acumulada</b>	<b>34,005,190</b>	<b>70,394,264</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte

- **Bienes Muebles, Equipo, Vehículos y Maquinaria.**

El mobiliario, equipo, vehículos y maquinaria se reconocen inicialmente a su valor de adquisición, y su registro se encuentra en las cuentas de mayor: 1241 Mobiliario y Equipo de Administración, 1242 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, 1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, 1244 Equipo de Transporte, 1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y 1263 Depreciación acumulada de bienes muebles. La depreciación de estos bienes se determina sobre el valor de los activos, utilizando el método de línea recta y con base en los porcentajes que a continuación se señalan:

## CUENTA PÚBLICA 2022

### PORCENTAJES DE DEPRECIACION.

Concepto	%
Mobiliario y Equipo de Administración	10
Equipo de cómputo	33
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	10
Vehículos y Equipo de Transporte	25
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	-
Otros activos	10

FUENTE: Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, se tienen registrados los siguientes importes:

### BIENES MUEBLES, EQUIPO, VEHÍCULOS Y MAQUINARIA.

Concepto	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	92,582,253	121,280,680
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	17,895,655	19,240,018
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	131,917,658	134,130,919
Vehículos y Equipo de Transporte	26,752,652	27,744,019
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	32,166,677	44,592,042
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>301,314,894</b>	<b>346,987,679</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

- **Depreciación acumulada de Bienes Muebles, Equipo, Vehículos y Maquinaria.**

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se tienen registrados los siguientes importes:

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES, EQUIPO, VEHÍCULOS Y MAQUINARIA**

Concepto	2022	2021
Depreciación Acumulada.	377,104,827	388,772,422
<b>Suma de la Depreciación Acumulada</b>	<b>377,104,827</b>	<b>388,772,422</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

**ESTIMACIONES Y DETERIOROS.**

8.-En este rubro la CONADE no presenta ninguna operación o registro contable.

**OTROS ACTIVOS.**

9.-En este rubro la CONADE no presenta ninguna operación o registro contable.

**PASIVO**

1.- El Pasivo de la Comisión de Cultura Física y Deporte al 31 de diciembre de 2022, corresponde al Pasivo Circulante el cual se registra en las cuentas de mayor: 2111 Servicios Personales por pagar a corto plazo, 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Acreedores Diversos), de conformidad con el siguiente cuadro:

**PASIVOS**

Concepto	2022	2021
Servicios Personales por pagar a corto plazo	709,026	574,572
Concepto	2022	2021

## CUENTA PÚBLICA 2022

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	1,518,933	1,401,415
Otras cuentas por pagar a corto plazo (Acreedores Diversos)	433,772	1,636,649
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>79,307,556</b>	<b>29,979,708</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte

### PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Con relación al rubro de Proveedores por pagar a corto plazo, se tiene un saldo por \$76,645,825, que representa los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre de 2022 por concepto de gasto corriente, y éstos serán pagados con cargo al presupuesto del ejercicio 2023, en apego a lo dispuesto en el artículo 122 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Es importante señalar que con oficio No. SA/095/2023 de fecha 20 de febrero de 2023, se notificó a la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros de la Secretaría de Educación Pública como Coordinadora de Sector, el Pasivo circulante de la Comisión de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 123 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

#### PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Concepto	2022	2021
People Media S.A. de C.V	62,116,788	12,993,507
Gasipo SA de CV		1,915,971
Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Servicio de Protección Federal.	3,670,000	1,810,960
Rapax S.A.de C.V.		1,279,731
Malimp Servicios de México SA de CV		443,458
Servipro de México SA de CV		369,781
Industrias Pikaje SA de CV		321,784
Apselp Agente de Seguros y Fianzas SA de CV		236,197
Play Telecomunicaciones SA de CV		186,834
Escárcega Díaz Fernando Rafael		170,172
Creative Services Elisur SAPI de CV		161,456
Mossc SA de CV		130,687
Casanova Vallejo SA de CV		113,675

## CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	2022	2021
Operadora de Comedores Saludables S.A. de C.V.	1,583,008	
Ocram Seyer S.A. de C.V.	730,000	
Soluciones Ziba S.A.S. de C.V.	593,495	
Seitonyc S.A. de C.V.	534,886	
Castro Diesel Automotriz S.A. de C.V.	383,975	
CEDERH de la AGD de la República Popular de China	321,290	
El Mundo es Tuyo, S.A. de C.V.	310,749	
Otros	6,401,634	5,880,463
<b>Suma de Proveedores</b>	<b>76,645,825</b>	<b>26,367,072</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte

En lo que corresponde al renglón de "Otros" se informa que se integra por el saldo de diversos proveedores con importes menores del ejercicio 2022.

### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre del 2021, el saldo se integra de provisiones por pagar y registros en proceso de depuración.

#### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Concepto	2022	2021
Pensiones Alimenticia	605,698	622,209
ISR Retenido Honorarios		535,588
Cuotas por defunción		119,473
IVA Personas Físicas	108,495	
Seguro Potenciado Operativo Base	91,947	
FONAC	84,720	
Seguro de Separación	79,149	
Otros	528,926	124,145
<b>Suma de Retenciones y Contribuciones:</b>	<b>1,518,933</b>	<b>1,401,415</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte

## CUENTA PÚBLICA 2022

La integración de las antigüedades que corresponden a la subcuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2022, se muestran a continuación:

ANTIGÜEDAD		
Vencimiento	Importe	%
Hasta 90 días	1,518,933	100
Mayor a 90 y hasta 180 días	0	0
Mayor a 180 y hasta 365 días	0	0
Mayor a 365 días	0	0

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (ACREEDORES DIVERSOS).

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre del 2021 su saldo es de:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
Concepto	2022	2021
Otras cuentas por pagar a corto plazo	433,772	1,636,649
<b>Suma Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>433,772</b>	<b>1,636,649</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte

El cual se integra de registros en depuración.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

## INGRESOS DE GESTIÓN.

1.- En el siguiente cuadro se presenta el registro de los recursos fiscales calendarizados al mes de diciembre de 2022, mismos que se utilizaron para Gastos de Operación, correspondientes a erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales necesarios para desempeñar las actividades encomendadas a esta Institución; así como para los Gastos sustantivos de acuerdo con las Reglas de Operación., así mismo, el registro de los recursos propios.

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el saldo se integra como sigue:

INGRESOS DE GESTIÓN		
Concepto	2022	2021
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. <sup>a/</sup>	1,956,136,029	2,329,461,989
Ingresos de la Gestión. <sup>b/</sup>	6,122,365	2,691,560
Ingresos Financieros <sup>c/</sup>	3,894,293	2,659,418
Otros ingresos y beneficios <sup>d/</sup>	69,166,259	65,566,396
<b>Suma Ingresos de Gestión</b>	<b>2,035,318,946</b>	<b>2,400,379,362</b>

a/ El saldo de Transferencias y Asignaciones corresponde al registro contable de los ingresos al período por los recursos gestionados mediante Cuentas por Liquidar Certificadas que permiten cubrir los compromisos a cargo de la CONADE.

b/ Los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, corresponden a ingresos de la Entidad por prestación de servicios principalmente por la impartición de enseñanza para la formación de entrenadores deportivos a niveles de Licenciatura y Maestría en Ciencias del Deporte, impartidos en la Escuela Nacional de Entrenadores Deportivos (ENED).

c/ Los Ingresos Financieros al 31 de diciembre de 2022, corresponden a los rendimientos generados.

d/ Este saldo corresponde a la disponibilidad final del ejercicio 2021, autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Pública (SHCP) para su ejercicio.

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

## GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

1.- El saldo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se integra de los Gastos de Funcionamiento, las Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Sociales y Otros Gastos, de la siguiente manera:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.		
Concepto	2022	2021
Gastos de Funcionamiento	754,465,677	747,612,813

## CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	2022	2021
Ayuda a Instituciones sin Fines de Lucro	9,581,330	8,711,515
Becas y Capacitación	417,562,845	639,940,442
Depreciaciones Acumuladas	34,005,190	33,462,431
Otros Gastos	0	54,920,348
<b>Suma Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>2,066,676,554</b>	<b>2,413,193,718</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

En el ejercicio 2022 se otorgaron apoyos económicos para la operación de los diferentes Institutos y/o Consejos Estatales del Deporte, así como para la celebración de diversos eventos deportivos. Tales como: Juegos Nacionales CONADE, Paranacionales, Indígenas, Populares entre otros

Se otorgaron apoyos económicos a entrenadores de deportistas en formación y desarrollo hacia el alto rendimiento en el deporte convencional y adaptado.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

#### PATRIMONIO

1.- De acuerdo con la Ley General de Cultura Física y Deporte, el patrimonio de la Entidad se integra con las aportaciones que realice el Gobierno Federal, a través de los recursos que se le asignen en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación, los subsidios y demás recursos que reciba, así como las aportaciones que en su caso realicen Gobiernos Estatales, de la Ciudad de México, de los Municipios y las Entidades Paraestatales; las aportaciones que realicen personas físicas y morales, a través de donaciones, legados, fideicomisos y premios.

- **Patrimonio Generado.**

2.- Durante el ejercicio fiscal 2022, fue afectado por:

Desahorro del ejercicio por – 31,357,609

En el ejercicio fiscal 2021, se obtuvo un ahorro por -12,814,356

### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

1.- El análisis de los incrementos (disminuciones) que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, es como sigue:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
Concepto	2022	2021
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	13,769,161	6,209,926

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte

**CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE**

**AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.**

Concepto	2022	2021
Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	13,769,161	6,209,926
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	34,005,190	33,462,431
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Incrementos en cuentas por cobrar	0	0

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

**V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.**

Concepto	Importe
1. Ingresos presupuestarios	2,035,318,942
2. Más ingresos contables no presupuestarios	3
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	2,035,318,945

## CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe
<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>	<b>2,032,671,364</b>
2. Menos egresos presupuestarios no contables	0
3. Más gastos contables no presupuestarios	0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	34,005,190
Otros gastos contables no presupuestarios	0
<b>4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>2,066,676,554</b>

FUENTE: Balanza de Comprobación emitida del Sistema Contable de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte y del Estado del Ejercicio del Presupuesto emitido del Sistema Integral de Contabilidad y Presupuesto.

### GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS.

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones:

La depreciación, que debido a que su registro tiene por objeto reconocer el desgaste paulatino de los activos fijos por el uso y el transcurso del tiempo, tiene solo repercusión contable por un importe de \$34, 005,190.

### B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

#### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

- **Contables.**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance, registrándose en las cuentas de mayor: 7331 Fianzas y garantías recibidas por deudas a cobrar, 7341 Fianzas y garantías recibidas, 7411 Demandas judiciales en procesos de resolución y 7421 Resolución de demandas en procesos judiciales.

- **Fianzas y garantías recibidas.**

Se tienen registradas y en custodia \$34,229,404.83 por concepto de Fianzas que han presentado diversos prestadores de servicios derivado de los contratos que esta entidad tiene formalizados con éstos y las cuales se registra su baja conforme se libera la aceptación del servicio y/o entrega de los bienes según sea el caso.

- **Demandas judiciales en procesos de resolución.**

La Coordinación de Normatividad y Asuntos Jurídicos de la Entidad, confirmó la existencia de juicios laborales en contra de esta Institución ante las autoridades competentes. Al 31 de diciembre de 2022 existen 152 asuntos en litigio por un monto estimado de \$151,850,630 los cuales se consideran como Pasivos Contingentes y son registrados en las cuentas de orden: 7411 Demandas judiciales en proceso de resolución y 7421 Resolución de demandas en procesos judiciales.

**DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESOS DE RESOLUCIÓN**

Juicios laborales en contra de CONADE	Número de juicios	Pasivo laboral
Juicios laborales en contra de CONADE:	174	151,850,630
<b>Suma Demandas Judiciales en Procesos de resolución</b>		<b>151,850,630</b>

FUENTE: Coordinación de Normatividad y Asuntos Jurídicos de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

**PRESUPUESTALES.**

Las siguientes cifras, se comenta que se reflejan también dentro del Sistema Integral de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:

**PRESUPUESTO**

Concepto	2022	2021
Presupuesto Aprobado	2,380,118,126	2,676,498,775
Ampliación/Reducción	423,982,098	347,036,786
Presupuesto Ejercido	1,956,136,028	2,329,461,988
Subejercicio	-	-

FUENTE: Sistema Integral de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.**

**1. INTRODUCCIÓN.**

La Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, establece que es de orden público, y tiene por objeto reglamentar lo dispuesto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales, bajo los criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad,

austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género, observando además lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás normativa aplicable.

En esta Ley se establece que la contabilidad gubernamental: es el registro sistematizado de las operaciones financieras, en las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto, de tal forma que de la contabilidad se produce la información indispensable para la administración y desarrollo de las Entidades, en este sentido la información financiera que se muestra se refiere al modo de ser revelada adecuadamente en los Estados Financieros, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad. Implica un proceso de análisis, interpretación, simplificación, abstracción y agrupación de información en los Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte se presentan de conformidad con las disposiciones legales vigentes; establecidas para entidades paraestatales, en cumplimiento al Art. 5 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, relativo a la obligatoriedad de elaborar para su integración a la Cuenta Pública, este Informe contiene las operaciones y registros de los ingresos obtenidos y del ejercicio del gasto, realizadas por el período del 1º de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal de 2022.

El objetivo general de los Estados Financieros es proporcionar información a la Junta Directiva de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte, a la Secretaría de Educación Pública, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a los ciudadanos sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y el ejercicio del Presupuesto de Egresos asignado a la CONADE a una fecha determinada. Esta a su vez, debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; fortaleciendo de esta manera la transparencia en la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.

Es importante señalar, que los recursos autorizados a esta Institución, han sido aplicados en estricto apego a los principios de legalidad, eficiencia, eficacia, honradez, transparencia y rendición de cuentas y en apego al marco jurídico en la materia y demás relativos y destinados principalmente al apoyo a deportistas de alto rendimiento, a dar acceso a la población con talentos específicos al deporte de alto rendimiento, a la implementación de programas de activación física, en la promoción y fomento de diversas actividades y competencias deportivas en los tres niveles de gobierno, así como diversos torneos, competencias y campamentos.

## **2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.**

### **RECURSOS DE PROGRAMAS SUJETOS A REGLAS DE OPERACIÓN.**

En las Reglas de Operación del Programa Cultura Física y Deporte, así como en los Convenios de Coordinación correspondientes, se norman los derechos y obligaciones tanto de la CONADE como de los Ejecutores (Estados, Municipios Asociaciones, etc.), y se establece que los recursos federales ministrados por la CONADE a los ejecutores durante el ejercicio fiscal 2022, deben comprobarse mediante documentación soporte para verificar que los recursos fueron aplicados en los proyectos autorizados.

### **CONSIDERACIONES FISCALES:**

- **Ejercicio Fiscal.**

Los estados financieros y sus notas reflejan la operación de la CONADE por el período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022 y se presentan cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021.

- **Impuesto sobre la Renta.**

El Organismo no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta ya que tributa conforme al Título III “De las Personas Morales con Fines no Lucrativos”, por lo que únicamente está obligado a retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta y exigir la documentación que reúna requisitos fiscales, cuando se realicen pagos a terceros y se esté obligado a ello en términos de Ley.

- **Impuesto al Valor Agregado.**

Por lo que corresponde a la actividad preponderante, la Entidad está exenta de conformidad con el artículo 15 fracción XV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por lo que únicamente está obligado a retener y enterar el Impuesto al Valor Agregado y exigir la documentación que reúna requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley.

### **3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA.**

La Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, su organización y funcionamiento están regulados por la Ley General de Cultura Física y Deporte (LGCFD), publicada en el Diario Oficial de la Federación el 24 de febrero de 2003, el 7 de junio de 2013 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la nueva Ley General de Cultura Física y Deporte, derogando la publicada el 24 de febrero de 2003.

De conformidad con el oficio SRCI/UPRH/0817/2022, de fecha 5 de diciembre de 2022, se recibió la autorización y registro por la Secretaría de la Función Pública, correspondiente a la estructura Orgánica (Básica y No Básica) de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte con vigencia del 16 de noviembre de 2022.

### **4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL.**

- **Estructura Organizacional Básica:**

La CONADE funciona con la siguiente estructura organizacional básica de conformidad con su estatuto orgánico:

- Dirección General
- Subdirección General
- Subdirección del Deporte
- Subdirección de Calidad para el Deporte
- Subdirección de Cultura Física
- Subdirección de Administración
- Coordinación de Comunicación Social
- Coordinación de Normatividad y Asuntos Jurídicos

- **Objeto Social:**

Los objetivos fundamentales y actividades de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte son:

- Fomentar el óptimo, equitativo y ordenado desarrollo de la cultura física y el deporte en todas sus manifestaciones y expresiones.
- Elevar, por medio de la activación física, la cultura física y el deporte, el nivel de vida social y cultural de los habitantes en las Entidades Federativas, Distrito Federal y Municipios.
- Fomentar la creación, conservación, mejoramiento, protección, difusión, promoción, investigación y aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros destinados a la cultura física y el deporte.
- Fomentar el desarrollo de la activación física, la cultura física y el deporte, como medio importante en la preservación de la salud y prevención de enfermedades.
- Fomentar el desarrollo de la activación física y la cultura física y el deporte, como medio importante en la prevención del delito.
- Incentivar la inversión social y privada para el desarrollo de la cultura física y el deporte, como complemento de la actuación pública.

### **RÉGIMEN JURÍDICO.**

El régimen jurídico principal al que se encuentra sujeto la CONADE es el siguiente:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional.
- Ley Federal del Trabajo.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento.
- Ley General de Cultura Física y Deporte y su Reglamento.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Estatuto Orgánico de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

### **5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La integración de los estados financieros se realiza con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y en las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

Es importante señalar que la CONADE cuenta con un sistema informático denominado “Sistema Integral de Administración de Recursos” (SIAR), que integra la operación contable con el ejercicio presupuestario, con base acumulativa (devengado) de las transacciones realizadas por las áreas operativas.

Este sistema presenta áreas de oportunidad importantes dado la obsolescencia de la plataforma en la que fue desarrollada, lo anterior con base en el diagnóstico proporcionado por la Dirección de Planeación y Tecnologías de Información, y para dar certeza de la información que se genera a través de este sistema, la Comisión se apoya del Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF) y el Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) Sistemas Federales administrados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

### **6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.**

- **Efectivo y equivalentes**

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones, con vencimientos no mayores a 30 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses. (Ver pág. 1-2)

- **Almacenes.**

El almacén se reconoce al costo de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios. (Ver pág. 5)

- **Muebles e Inmuebles.**

Los muebles e inmuebles se reconocen a su valor de adquisición. La depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo se determina sobre el valor de los activos, utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada y de conformidad a los porcentajes señalados en párrafos anteriores. (Ver pág. 6).

- **Pasivos.**

El pasivo circulante de la entidad se constituye por las obligaciones contraídas por concepto de retenciones, así como, gastos devengados no pagados con cargo al presupuesto 2023, que al 31 de diciembre de 2022 se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago; en apego al artículo 121 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. (Ver pág. 9)

## **7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO.**

No Aplica

## **8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.**

Los porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos son los siguientes:

Concepto	%
----------	---

## CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	%
Mobiliario y Equipo de Administración	10
Equipo de cómputo	33
Mobiliario y equipo educacional y Recreativo	10
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	10
Vehículos y Equipo de Transporte	25
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	
Otros activos	10

FUENTE: Ley Federal del Impuesto Sobre la Renta.

### **9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.**

No Aplica.

### **10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.**

No Aplica

### **11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA.**

No Aplica

### **12. CALIFICACIONES OTORGADAS.**

No Aplica

### **13. PROCESO DE MEJORA.**

La CONADE realiza sus operaciones en apego a las medidas de austeridad, disciplina y control presupuestario y se sujeta a los Manuales de Control Interno que emite la Secretaría de la Función Pública y Disposiciones vigentes.

Durante el ejercicio 2022 se continuó con los trabajos de depuración en las cuentas contables de balance, principalmente en los rubros de bancos, deudores diversos, proveedores, retenciones y contribuciones por pagar. Para el ejercicio 2023 se continuará con la depuración de las cuentas de balance en apego en lo dispuesto en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

### **14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.**

No Aplica

### **EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.**

Sin información que revelar.

### **PARTES RELACIONADAS.**

Se manifiesta que no existen Partes Relacionadas que pudieran ejercer influencia sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

### **RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.**

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

---

AUTORIZÓ: ALMA LIDIA NEQUIZ ZAMORA  
SUBDIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN

---

ELABORÓ: ROSALBA CONTRERAS FERNÁNDEZ  
DIRECTORA DE FINANZAS