



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los presentes estados financieros, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

Nota 1. Autorización e historia.

La Comisión del Deporte de Quintana Roo (CODEQ) como un organismo público descentralizado de la administración pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Educación.

Los derechos, obligaciones, activos, pasivos, concesiones y demás ingresos de cualquier naturaleza que corresponda a la Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo, creada por el Decreto el 20 de marzo de 2022, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, serán asumidos y atendidos por la Comisión del Deporte de Quintana Roo según Decreto N°121 de fecha 01 de noviembre de 2023, fracción CUARTA.

Nota 2. Panorama económico y financiero

La Comisión del Deporte de Quintana Roo, opera con el presupuesto autorizado y asignado en el presupuesto de egresos del estado de cada ejercicio fiscal, asimismo con los ingresos propios y con los apoyos derivados de convenios de colaboración y de prestación de servicios, con diversas entidades económicas de los sectores público y privado.

Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos de la Comisión del Deporte de Quintana Roo, de acuerdo al plan estatal de desarrollo, vigente.

Nota 3. Organización y objeto social

La misión de la Comisión del Deporte de Quintana Roo, la atención integral al deporte quintanarroense, considerados como elementos básicos para la formación de individuos capaces de generar desarrollo y progreso nacional. Para tal efecto la comisión formulará, aprobará, ejecutará y evaluará programas, servicios y acciones especiales, tendientes a promover los apoyos necesarios para que los jóvenes que estén comprendidos entre los 12 y 29 años, tengan acceso a las educación básica, media superior, superior y técnica, así como las actividades científicas, culturales, artísticas, deportivas, recreativas y sociales. De igual manera procura igual atención a los deportistas de todas las edades, con políticas tendientes a estimular la superación y el desarrollo físico e intelectual de deportistas y entrenadores profesionales, que permitan elevar el nivel de competencia del deporte quintanarroenses y fomenten la formación de nuevos cuadros de deportistas de alto rendimiento.



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

Nota 4. Bases de preparación de los estados financieros y políticas de contabilidad significativa

La Comisión del Deporte de Quintana Roo prepara los estados financieros cumpliendo con las disposiciones de las normas específicas informaciones financieras establecidas en la ley general de contabilidad gubernamental y la normatividad emitida por el consejo nacional de armonización contable.

Nota 5. Políticas de Contabilidad Significativas

Este organismo público descentralizado, denominado Comisión del Deporte de Quintana Roo (CODEQ), aplica totalmente las disposiciones de registro y valoración dispuestas por los postulados básicos de contabilidad emitidos el consejo nacional de armonización contable (CONAC), las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la ley general de contabilidad gubernamental y en su caso supletoriamente todas aquellas disposiciones establecidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental, son los elementos que configuran el sistema de contabilidad, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afecta a este organismo público descentralizado. Los postulados básicos de contabilidad gubernamental adoptados, son los aprobados por el consejo de armonización contable, los cuales se detallan a continuación:

- **Sustancia económica:** es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).
- **Ente público:** se considera ente público a toda dependencia o entidad gubernamental, plenamente identificable, que ha sido creada por mandato constitucional, ley o decreto.
- **Existencia permanente:** la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo a disposición, legal en la que se especifique lo contrario.
- **Revelación suficiente:** los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.
- **Importancia relativa:** la información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.
- **Registro e integración presupuestaria:** la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de ingresos y en el decreto del presupuesto egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.
- **Consolidación de la información financiera:** los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la hacienda pública, como si se tratara de un solo ente público.



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

- **Devengo contable:** los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
- **Valuación:** todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.
- **Dualidad económica:** el ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.
- **Consistencia:** ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

Inversiones temporales.- la comisión dentro su objeto y atribuciones, en su artículo 4to, numeral xxix, que señala, administrar por conducto del presidente, las fuentes de financiamiento para el cumplimiento de su objeto; por tal motivo, la comisión reinvierte sus fondos, al fondo del estado de Quintana Roo, como lo señala el decreto publicado en el periódico oficial del estado de Quintana Roo, publicado el 18 de enero de 2008, tomo 1, numero 5 extraordinario, séptima época.

Bienes inmuebles.-

En el caso de los bienes inmuebles estos se apegan al artículo 27 de la LGCG el cual establece que dichos bienes inmuebles no podrán establecerse en un valor inferior al catastral que les corresponda.

Bienes muebles.-

Los bienes muebles se encuentran registrados a su costo de adquisición e incluye el impuesto al valor agregada como parte del mismo. Los gastos de mantenimiento y reparación de estos se aplican a resultados conforme se incurren.

En caso de existir baja de bienes muebles, estos deberán ser propuestos por el departamento de control patrimonial, para su aprobación por el comité de enajenación de bienes muebles e inmuebles, y es hasta que se aprueben las bajas, cuando se efectúan los registros contables correspondientes.

Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes.- a partir del ejercicio 2012, la CODEQ ha empezado a efectuar los trabajos de depreciación y amortización conforme lo marca el CONAC, por el método de línea recta, aplicando las tasas que esta establece, la cual se calculara considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial.

Compensación al personal por retiro o separación. La comisión sigue la política contable de aplicar las indemnizaciones a resultados cuando se determina la exigibilidad de pago.



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

Nota 6. Posición En Moneda Extranjera Y Protección Por Riesgo Cambiario

Esta Comisión no realiza operaciones en moneda extranjera, por lo que no se tienen obligaciones o derechos de esta naturaleza.

Nota 7. Reporte analítico del activo

Los bienes muebles se deprecian en línea recta considerando las tasas de depreciación que se muestran a continuación, tomadas como referencia de la guía emitida por el CONAC, al no contar con un comité que estipule la vida útil y porcentaje de depreciación para los activos, se podrá tomar como base lo siguiente:

Concepto	Tasa de Depreciación
Mobiliario y equipo de administración	10% y 33.3%
Mobiliario Equipo educacional y recreativo	33.3% y 20%
Equipo Instrumental médico y de laboratorio	20%
Equipo de transporte	20%
Otros equipos y herramientas colecciones	10%

Nota 8. Fideicomisos, Mandatos Y Análogos

Esta comisión no tiene fideicomisos, mandatos y análogos durante el mes de junio de 2024, por lo que esta nota no aplica.

Nota 9. Reporte De La Recaudación

Al cierre del mes de junio de 2024 la recaudación de nuestros ingresos propios derivados de las cuotas de recuperación por el uso de las unidades deportivas fue de \$ 233,900.00, de los ingresos estatales es de \$157,144,090.52, de los cuales fueron recaudados de la siguiente manera:

CONCEPTO	CANTIDAD
Capítulo 1000	\$ 34,688,073.94
Capítulo 2000	\$ 20,373,235.00
Capítulo 3000	\$ 70,236,531.58
Capítulo 4000	\$ 24,346,250.00
Capítulo 5000	\$ 00.00
Capítulo 6000	\$ 7,500,000.00
Total de ingresos recaudados:	\$157,144,090.52



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

Del recurso federal es por la cantidad de \$.00, con motivo de la transferencias y Asignaciones, y de intereses bancarios, bonificaciones fue por el importe de \$2,733.53 haciendo una suma total de ingresos recaudados de \$157,380,724.05

Nota 10. Información Sobre La Deuda Y El Reporte Analítico De La Deuda

Al 30 de junio de 2024 esta Comisión no tiene ninguna operación sobre contratación de deuda, por lo que esta nota no aplica.

Nota 11. Calificaciones otorgadas

No se cuenta con ninguna calificación asignada por alguna empresa o institución, por lo que esta nota no aplica.

Nota 12. Procesos De Mejora

Como parte de los procesos de mejora de esta Comisión, se ha trabajado para estar en constantes actualizaciones para la correcta implementación de la armonización contable, en todos nuestros procesos administrativos, presupuestales y contables, asistiendo a cursos programados por el Consejo de Armonización Contable del estado.

Nota 13. Información Por Segmentos

La información financiera se presenta con un detalle adecuado, por lo que resulta innecesario segmentarla.

Notas 14. Eventos posteriores al cierre

Al concluir el Cierre del Ejercicio al 30 de junio de 2024 y tomando en consideración que la Comisión del Deporte de Quintana Roo cuenta con mezcla de recursos para su operatividad; se define que se encuentran pendientes por recibir las ministraciones del recurso estatal.

Notas 15. Partes Relacionadas

La Comisión del Deporte de Quintana Roo, no tiene partes relacionadas que se asocien para la realización de su actividad con terceras personas o funcionarios de la misma.

Notas 16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros beneficios

1. Ingresos de gestión.

Los ingresos percibidos al final del 30 de junio de 2024, fueron por un importe total de **\$215,092,772.49** la cual se integra por los diversos recursos que recibió la Comisión del Deporte de Quintana Roo, durante el ejercicio, mismos que se integra a continuación:

INGRESOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		\$236,746.49
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		\$233,900.00
Unidad Bicentenario	\$3,000.00	
Gimnasio Nohoch Sukun	\$140,200.00	
Unidad Romero Molina	\$43,300.00	
Campo de Futbol 5 de Abril	\$0.00	
Gimnasio Erick Paolo Martinez	\$16,400.00	
Estadio de Futbol José López Portillo	\$0.00	
Campo de Futbol la Charca	\$0.00	
Alberca Olimpica de Cancún	\$0.00	
Programa Vacacional Baaxlo'ob Paalalo'ob	\$0.00	
Fosa de Clavados de Chetumal	\$7,500.00	
Poliforum de Cancún	\$0.00	
Cuotas Adicionales	\$23,500.00	
Instalaciones del CEDAR Cancún	\$0.00	
PRODUCTOS		
Intereses Bancarios	\$2,846.49	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES		\$214,855,989.52
CONVENIOS		
Capítulo 1000	34,688,073.94	
Capítulo 2000	29,245,542.00	
Capítulo 3000	113,857,123.60	
Capítulo 4000	29,565,250.00	
Capítulo 5000	00.00	
Capítulo 6000	7,500,000.00	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$36.48	\$36.48
TOTAL DE INGRESOS		\$215,092,772.49



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

1. Gastos y Otras Pérdidas

Al final del 30 de junio de 2024, se tiene un acumulado de gastos de funcionamiento, gastos por ayudas sociales, gastos diversos y gastos por bienes inmuebles e intangibles por un importe de **\$160,583,192.72** mismos que se integran de la siguiente manera:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
SERVICIOS PERSONALES		\$34,688,073.64
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$7,499,527.98	
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	\$10,616,035.22	
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	\$9,251,427.39	
SEGURIDAD SOCIAL	\$2,761,035.56	
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	\$3,513,614.98	
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$1,046,432.51	
MATERIALES Y SUMINISTROS		\$14,897,119.5
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS	\$1,597,507.32	
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	\$5,881,146.48	
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	\$213,117.09	
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	\$13,982.78	
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$713,618.89	
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ART. DEPORTIVOS	\$6,340,331.63	
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$137,415.31	
SERVICIOS GENERALES		\$86,087,464.34
SERVICIOS BÁSICOS	\$3,768,013.01	
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$2,371,941.86	
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SER	\$13,215,490.92	
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	\$247,510.04	
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REP., MANT. Y CONS.	\$7,745,451.78	
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	\$12,945,794.75	
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	\$5,636,764.06	
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$40,156,497.92	
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		\$135,672,657.48
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	\$2,198,000.00	
BECAS	\$3,611,400.00	
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	\$16,307,900.00	
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		\$22,117,300.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES		
DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$1,103,472.36	
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$1,688,358.80	
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,396.62	
OTROS GASTOS VARIOS	\$7.46	
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		\$2,793,235.24
TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		\$160,583,192.72



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ACTIVO.

1. Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes está representado por el disponible en las cajas, cuentas bancarias e inversiones temporales a plazo menor de tres meses; su composición al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023 se muestra a continuación:

Concepto	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
1111. Efectivo	00.00	00.00
1112. Bancos	20,896,952.38	14,337,667.34
1114. Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	00.00	2,487,430.24
	20,896,952.38	16,825,097.58

Efectivo

FONDO REVOLVENTE	
Nombre de la Cuenta	2024
JOSE JEREMIAS JIMENEZ MUÑOZ	\$0.00
LUIS ALFONSO BRICEÑO HERRERA	\$0.00
ERIK ALEJANDRO ROJAS SERRANO	\$0.00
TOTAL	\$0.00

Bancos

Las cuentas bancarias se manejan en moneda nacional y representan el monto de efectivo disponible al 30 de junio de 2024, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

BANCO	IMPORTE
HSBC	\$6,297,908.55
BANCOMER	\$2,006.04
BANORTE	\$392,803.34
SCOTIABANK INVERLAT SA	\$1,245.04
BANCO AZTECA SA	\$14,202,989.41



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

2. Derechos A Recibir Efectivo Y Equivalentes Y Bienes O Servicios A Recibir.

Representan los derechos de cobro que se integran por facturas emitidas de acuerdo a un contrato de servicios, o para recibir apoyos para el desarrollo de proyectos de investigación de acuerdo a un convenio, y que están pendientes de cobro.

Concepto	2024	2023
Inversiones financieras a corto plazo	0.00	0.00
Cuentas por cobrar a corto plazo	174,902,533.88	127,098,893.60
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	4,028,861.52	2,155,830.22
Ingresos por recuperar a corto plazo	112.96	0.00
Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	0.00	0.00
Préstamos otorgados a corto plazo	0.00	0.00
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	0.00	213,563.63
Total	178,931,508.36	129,468,287.45

3. Derechos a recibir bienes o servicios

Representan los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios. Su composición al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023 corresponde a anticipos a proveedores de bienes y prestación de servicios, así como a contratistas de obras públicas como sigue:

Concepto	2024	2023
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	251,791.64	12,543,646.22
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	0.00	0.00
Anticipo a contratistas por obras públicas a c.p.	0.00	0.00
Otros derechos a recibir bienes o servicios a c.p.	0.00	0.00
Total	251,791.64	12,543,646.22

4. Inventarios

Esta comisión no realiza procesos de transformación y/o elaboración por tal motivo esta nota no aplica para este ente público.



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

5. Almacenes

Al 30 de junio de 2024 esta Comisión del Deporte de Quintana Roo no tiene ninguna operación en cuestión de almacenes.

6 y 7. Inversiones Financieras

Esta comisión no tiene fideicomisos, mandatos y análogos durante el mes de junio de 2024, por lo que esta nota no aplica

8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación y disminución, y los que se generen por estudios de pre inversión cuando se realicen por causas de interés público.

Concepto	2024	2023
Terrenos	\$ 21,935,490.57	\$ 21,935,490.57
Viviendas	\$ -	\$ -
Edificios no habitacionales	\$ 66,208,380.97	\$ 66,208,380.97
Infraestructura	\$ -	\$ -
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$ -	\$ -
Construcciones en proceso en bienes propios	\$ 21,996,099.52	\$ 21,996,099.52
Otros bienes	\$ -	\$ -
Total	\$ 110,139,971.06	\$ 110,139,971.06

Bienes muebles

Los saldos de bienes muebles y su depreciación acumulada al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023, se muestran en el siguiente cuadro:

Concepto	2024	2023
Mobiliario y equipo de administración	\$ 10,300,990.82	\$ 10,271,812.18
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 15,802,742.67	\$ 15,802,742.67
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ 478,592.46	\$ 478,592.46
Vehículos y equipo de transporte	\$ 6,795,382.02	\$ 6,795,382.02
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 4,355,058.55	\$ 4,348,123.36
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$ -	\$ -
Total	\$ 37,732,766.52	\$ 37,696,652.69



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

9. Activos intangibles

Al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023 se integran como sigue:

Concepto	Saldo 2024	Saldo 2023
Software	\$ 39,824.14	\$ 39,824.14
Licencias	\$101,882.63	\$101,882.63
Total	\$141,706.77	\$141,706.77

10. Estimaciones y Deterioros

Depreciación, deterioro y amortización acumulada que se desglose

La diferencia generada entre la sumatoria del gasto devengado en el Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos (Capítulo y Concepto) y el total de gastos en el Estado de Actividades, se debe a los Activos no circulantes aplicados presupuestalmente y que contablemente se depreciarían de acuerdo a los parámetros de estimación de vida útil establecidos por la CONAC.

Al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023 se integran como sigue:

CONCEPTO	Saldo 2024	Saldo 2023
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-14,890,724.24
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-28,520,712.64	-26,832,353.84
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-79,700.3	-78,303.68
Total	-43,491,137.18	-40,697,909.40

Concepto	Tasa de Depreciación
Edificios No Habitacionales	3.3%

Concepto	Tasa de Depreciación
Mobiliario y equipo de administración mobiliario	10% y 33.3%
Equipo educacional y recreativo equipo Instrumental médico y de laboratorio	33.3% y 20%
Equipo de transporte	20%
Otros equipos y herramientas colecciones,	10%



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

A.-Valor De Desecho:

Según el ACUERDO por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio reformado el 06/10/2014, en su apartado B inciso 6 de Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes establece que: " Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero"

B.-Vida Util Y % Depreciación:

Según los Parámetros de Estimación de Vida Útil, publicado el 15/08/2012 menciona lo siguiente: "Con la finalidad de apoyar en la transición para la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite a manera de recomendación la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.", "Cuando el ente público no cuente

con los elementos para estimar la vida útil, de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011, la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares o de la aplicación, de manera excepcional de esta Guía".

11. Otros Activos

Concepto	2024	2023
Valores en garantía	173,180.00	173,180.00
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	0.00	0.00
Anticipo a contratistas por obras públicas a c. p.	0.00	0.00
Total	173,180.00	173,180.00

Pasivo

1. Cuentas por pagar a corto plazo

Represente el monto de los adeudos del ente público al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2024	2023
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	\$7,232,466.05	\$ 9,064,454.17
Proveedores por pagar a Corto Plazo	\$54,779,702.80	\$ 54,649,470.88
Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo	\$00.00	\$ 26,268,356.87
Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo	\$19,197,199.48	\$ 15,300,110.02
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	\$14,478,867.8	\$ 38,787.76
Devoluciones de La Ley de Ingresos por pagar a Corto Plazo	\$29,242.69	\$ 4,546,682.72
Total	95,717,478.82	109,867,862.42



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

2. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

Esta cuenta representa los fondos propiedad de terceros en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración, que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, se integra al 30 de junio de 2024 y Diciembre 2023 como sigue:

Concepto	2024	2023
Fondos en administración a corto plazo	\$340,606.18	\$655,447.96
Total	\$340,606.18	\$655,447.96

3. Pasivos diferidos

Otros pasivos a corto plazo

A) Pasivos diferidos a Corto Plazo

Concepto	2024	2023
Ingresos cobrados por adelantado a Corto Plazo.	\$784,568.25	\$746,224.25
Intereses Cobrados por adelantado a Corto Plazo.	00.00	00.00
Otros pasivos diferidos a Corto Plazo.	00.00	00.00
Total	\$784,568.25	\$746,224.25

4. Provisiones

Esta comisión Provisiones durante el mes de junio de 2024, por lo que esta nota no aplica

5. Otros pasivos a corto plazo

B) La cuenta de otros pasivos a corto plazo al 30 de junio de 2024 se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2024	2023
Recaudación por participar (estímulo fiscal *convenios de adhesión decreto 05)	-	\$816,005.00
Total	-	\$816,005.00



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

1. Resultados de ejercicios anteriores

El saldo de esta cuenta al 30 de junio de 2024, es por el importe de \$ 111,644,339.16 la cual representa el valor de los resultados por utilidades acumuladas desde la creación de esta comisión.

2. Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)

El saldo acumulado de la cuenta de resultados de ejercicios se compone del ahorro y desahorro del ejercicio que durante su vida haya obtenido en la Comisión del Deporte de Quintana Roo, el cual el saldo acumulado al 30 de junio de 2024, es de \$54,509,579.77 como ahorro, que se derivan de la diferencia entre los ingresos y los egresos del periodo.

IV) Notas Al estado de Flujos de Efectivo

1)

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	junio 2024	Diciembre 2023
Efectivo	0	0
Bancos	20,896,952.38	14,337,667.34
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	0.00	2,487,430.24
Total	20,896,952.38	16,825,097.58

2)

Adquisiciones de Actividades de Inversion efectivamente pagadas		
Concepto	2024	2023
APLICACIÓN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	\$0.00	\$21,044,879.90
Bienes Muebles	\$36,113.83	\$5,538,709.94
Otras Aplicaciones De Inversión	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$36,113.83	\$26,583,589.84



Comisión del Deporte de Quintana Roo
 Notas a los estados financieros por el periodo
 Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

I) CONCILIACIONES ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

COMISIÓN DEL DEPORTE DE QUINTANA ROO Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de junio de 2024 (cifras en pesos)	
1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	215,092,736.01
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$36.48
2.1 Ingresos Financieros	\$0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida O Deterioro u Obsolescencia	\$0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	\$0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$30.66
2.6 Otros Ingresos Contables no presupuestarios	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	\$0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	215092772.49

COMISIÓN DEL DEPORTE DE QUINTANA ROO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de junio de 2024	
1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$157,826,071.06
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$14,933,233.33
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	\$14,897,119.5
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$29,178.64
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$6,935.19
2.9 Activos Biológicos	\$0.00
2.10 Bienes Inmuebles	\$0.00
2.11 Activos Intangibles	\$0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	\$0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	\$0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	\$0.00
2.16 Concesión de Préstamos	\$0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	\$0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables	\$0.00



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$17,690,354.74
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$2,793,227.78
3.2 Provisiones	\$0.00
3.3 Disminución de Inventarios	\$0.00
3.4 Otros Gastos	\$2.25
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	\$0.00
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	\$14,897,119.5
3.7 Otros Gastos Contables no Presupuestarios	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$160,583,192.47

C) NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de orden contable

Concepto	2024	2023
Valores	0.00	0.00
Emisión de obligaciones	0.00	0.00
Avales y garantías	0.00	0.00
Juicios	0.00	0.00
Demandas Judicial en proceso de resolución	2,085,018.16	1,306,607.66
Resolución de demandas en proceso judicial	2,085,018.16	1,306,607.66
Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares	0.00	0.00
Bienes en concesionados o en comodato	3,847,200.00	3,847,200.00
Contrato de comodato por bienes	3,847,200.00	3,847,200.00
Almacén	533,225.90	335,225.90
Cuentas concentradoras de almacén	533,225.90	335,225.90
Deudores empleados de certificación de viáticos	35,200.00	35,200.00
Comprobación de certificación de viáticos	35,200.00	35,200.00
Presuntos infractores	0.00	0.00
Cuentas concentradoras de presuntos infractores	1,864,316.02	1,864,316.02



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

Cuentas de orden presupuestario

- Cuentas de ingresos

Esta cuenta se divide en cinco rubros que indican los ciclos o tiempos de afectación de los ingresos que recibe la CODEQ, los cuales se detalla a continuación;

- 1.- ley de ingresos estimada
- 2.- modificaciones a la ley de ingresos estimada
- 3.- ley de ingresos devengada
- 4.- ley de ingresos recaudada
- 5.- ley de ingresos por ejecutar

Concepto	2024	2023
Ley de ingresos estimada	\$ 265,572,245.00	\$143,398,012.00
Ley de ingresos por ejecutar	\$ 151,919,335.00	\$7,425,255.48
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	\$ 101,439,826.01	\$247,819,204.73
Ley de ingresos devengada	\$ 215,092,736.01	\$383,791,961.25
Ley de ingresos recaudada	\$ 157,380,724.05	\$381,511,478.48

- Cuentas de egresos

Esta cuenta se divide en siete rubros que indican los ciclos o tiempos de afectación de los egresos que realiza la CODEQ, los cuales se detalla a continuación;

- 1.- Presupuesto de egresos aprobado
- 2.- Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado
- 3.- Presupuesto de egresos comprometido
- 4.- Presupuesto de egresos devengado
- 5.- Presupuesto de egresos ejercido
- 6.- Presupuesto de egresos pagado
- 7.- Presupuesto de egresos por ejecutar

Concepto	2024	2023
Presupuesto de egresos aprobado	\$ 265,572,245.00	\$143,398,012.00
Presupuesto de egresos por ejercer	\$ 209,185,999.95	\$3,190,200.95
Presupuesto de egresos modificado	\$ 101,439,826.01	\$247,819,204.73
Presupuesto de egresos comprometido	\$ 157,826,071.06	\$388,027,015.78
Presupuesto de egresos devengado	\$ 157,826,071.06	\$388,027,015.78
Presupuesto de egresos ejercido	\$ 141,347,955.89	\$377,742,110.88
Presupuesto de egresos pagado	\$ 141,347,955.89	\$377,742,110.88



Comisión del Deporte de Quintana Roo
Notas a los estados financieros por el periodo
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2024.

LIC. Gaspar Isaías López Ruiz
Encargado del Departamento de Recursos
Financieros

L.C. Oscar Alberto Espadas Robertos
Encargado de la Dirección Administrativa

LIC. Jacobo Adrián Arzate Hop
Presidente