

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro mantiene en este rubro principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques bancarias productivas. El efectivo se presenta a valor nominal, los intereses generados por la condición de la cuenta bancaria son registrados hasta el momento en que los mismos son notificados por los bancos. En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

\$94,416,922.05 (noventa y cuatro millones cuatrocientos dieciséis mil novecientos veintidós y dos pesos 05/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
Efectivo	0.00	0.00
Bancos/Tesorería	\$94,416,922.05	74,190,004.87
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	\$94,416,922.05	\$74,190,004.87

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

\$94,416,922.05 (noventa y cuatro millones cuatrocientos dieciséis mil novecientos veintidós y dos pesos 05/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
BBVA BANCOMER S. A.	75,690,672.93	56,437,730.65
BANBAJIO S. A.	18,726,249.12	2,725,336.18
SCOTIABANK	0.00	0.00
Total	\$94,416,922.05	\$74,190,004.87

Fondos con afectación específica	Tipo	Monto
COMUNICACIÓN SOCIAL-E01 RECURSOS ESTATALES DE LIBRE DISPOSICIÓN -BBVA MÉXICO 0111548867	ESTATAL	\$825.31
SUBSIDIO GOB. EDO. QRO- E06 REMANENTES BANORTE 4623- BBVA MÉXICO 0112507838	ESTATAL	\$15,163.95
SUBSIDIO- F19 RAMO 28. PARTICIPACIONES FEDERALES 2019- BBVA MÉXICO 0112631164	ESTATAL	\$691,562.46
SUBSIDIO- F20 RAMO 28. PARTICIPACIONES FEDERALES 2020- BBVA MÉXICO 0114637925	ESTATAL	\$5,112,898.40
SUBSIDIO-07T (FEIEF 2020)- BBVA MÉXICO 0116085687	ESTATAL	\$564,630.63
SUBSIDIO- F21 RAMO 28. PARTICIPACIONES FEDERALES 2021- BBVA MÉXICO 0116212727	ESTATAL	\$10,367,478.03
SUBSIDIO-I21 RAMO 28. INCENTIVOS DE COLABORACIÓN 2021-BBVA MÉXICO 0116727182	ESTATAL	\$148,413.60
SUBSIDIO- F22 RAMO 28. PARTICIPACIONES FEDERALES 2022- BBVA MÉXICO 0118068259	ESTATAL	\$58,742,281.89
SUBSIDIO- E21 RECURSO ESTATAL 2021- BBVA MÉXICO 0118375291	ESTATAL	\$1,373.91
INCAPACIDADES- E22 RECURSO ESTATAL 2022- BBVA MÉXICO 0118686807	ESTATAL	\$46,021.59
INGRESOS PROPIOS - CASA DE LA JUVENTUD- BANCO DEL BAJIO 211637460101	ESTATAL	\$7,020.35
INGRESOS PROPIOS - QUERETARO 2000- BANCO DEL BAJIO 211637460102	ESTATAL	\$12,362.82
INGRESOS PROPIOS - MULTIDEPORTIVO- BANCO DEL BAJIO 211637460103	ESTATAL	\$11,170.46
INGRESOS PROPIOS - CAMPAMENTO SAN JOAQUIN- BANCO DEL BAJIO 211637460104	ESTATAL	\$5,608.05
INGRESOS PROPIOS - PLUTARCO ELIAS CALLES- BANCO DEL BAJIO 211637460105	ESTATAL	\$6,918.93
INGRESOS PROPIOS - ESTADIO MUNICIPAL- BANCO DEL BAJIO 211637460106	ESTATAL	\$6,889.64
INGRESOS PROPIOS - AUDITORIO GRAL ARTEAGA- BANCO DEL BAJIO 211637460107	ESTATAL	\$5,378.45
INGRESOS PROPIOS 2018- BANCO DEL BAJIO 239585490101	ESTATAL	\$13,561.13
INGRESOS PROPIOS - CENTRO DE RAQUETA Y GIMNASIO MULTIFUNCIONAL- BANCO DEL BAJIO 211637460110	ESTATAL	\$8,683.18
INGRESOS PROPIOS 2019- BANCO DEL BAJIO 211637460111	ESTATAL	\$4,162.29
INGRESOS PROPIOS 2020- BANCO DEL BAJIO 30756019	ESTATAL	\$4,775.00
INGRESOS PROPIOS 2021- BANCO DEL BAJIO 34848671	ESTATAL	\$333,298.94
Total		\$76,110,479.01

Otras cuentas	Tipo	Monto
DISPERSION DE NOMINA- BBVA MÉXICO 0116260713	ESTATAL	\$23.16
CUENTA PAGADORA INGRESOS PROPIOS-BANCO DEL BAJÍO 211637460108	ESTATAL	\$16,532,361.32
MARATON QUERETARO- BANCO DEL BAJÍO 247717760101	ESTATAL	\$1,764,654.91
COMPLEJO ACUATICO – BANCO DEL BAJÍO 250416250101	ESTATAL	\$9,403.65
Total		\$18,306,443.04

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Banco	Importe
BBVA BANCOMER S. A.	0.00
BANBAJIO S. A.	0.00
Total	\$ 0.00

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

2. Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

\$594,120.65 (quinientos noventa y cuatro mil ciento veinte pesos 65/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
Cuentas por cobrar a corto plazo	0.00	0.00
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	456,779.90	137,340.75
Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	0.00	0.00
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	0.00	0.00
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	137,340.75	0.00
Total	\$594,120.65	\$ 137,340.75

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

En dicho saldo se incluye al 31 de diciembre de 2022, el monto de \$450,521.29 (cuatrocientos cincuenta mil quinientos veintinueve pesos 29/100 m.n.) que corresponde a un pago indebido que se realizó a INFONAVIT cuando se aplicó el pago de prestaciones de seguridad y previsión social al IMSS en el período bimestral, dicho pago ya fue requerido para su reintegro correspondiente el cual no informaron que tiene un tiempo de respuesta es de 90 días aproximadamente, y por lo cual nos mantendrán informados del avance al Área de Recursos Humanos y Servicios Generales de la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro. Existe otra cantidad por \$6,258.61 (seis mil quinientos veintiocho pesos 61/100 m.n.) que son recursos por recuperar en el mes de enero de 2023.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

En dicho saldo se incluye al 31 de diciembre de 2022, un Litigio de un pago improcedente derivado del ejercicio 2018 por un monto de \$137,340.75 (Ciento treinta y siete mil trescientos cuarenta pesos 75/100 m.n.) a nombre del deudor Lucia Idalid Martínez Castro, mismo que se encuentra en trámite por el Coordinador Jurídico del Instituto. Esta en análisis jurídico el expediente 5/2019-E relativo a Juicio Ordinario Civil promovido por el Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro en contra de Lucia Idalid Martínez Castro, sobre la devolución de cantidad, para ser sometido para su competencia al Órgano de Gobierno del Instituto, conforme al artículo 54, fracción XVII de la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.

3. Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre de 2022 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas.

\$594,120.65 (quinientos noventa y cuatro mil ciento veinte pesos 65/100 m. n.)

Derechos a recibir efectivo o equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	Monto	Características cualitativas
a) Menor o igual a 90 días		
Cuentas por cobrar	\$0.00	
Deudores diversos por cobrar	\$456,779.90	
Deudores por anticipos de la tesorería	\$0.00	
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$456,779.90	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Cuentas por cobrar	\$0.00	
Deudores diversos por cobrar	\$0.00	
Deudores por anticipos de la tesorería	\$0.00	
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Cuentas por cobrar	\$0.00	
Deudores diversos por cobrar	\$0.00	
Deudores por anticipos de la tesorería	\$0.00	
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
d) Mayor a 365 días		
Documentos por cobrar	\$0.00	
Deudores diversos	\$137,340.75	Asunto en litigio: análisis jurídico el expediente 5/2019-E relativo a Juicio Ordinario Civil promovido por el Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro en contra de Lucia Idalid Martínez Castro, sobre la devolución de cantidad, para ser sometido para su competencia al Órgano de Gobierno del Instituto, conforme al artículo 54, fracción XVII de la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$137,340.75	
Total	\$594,120.65	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre de 2022 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Derechos a recibir efectivo o equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	Monto	Características cualitativas
a) Menor o igual a 90 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00	
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00	
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00	
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
d) Mayor a 365 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00	
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00	
Total	\$0.00	

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Cuenta de inventario de artículos de transformación y/o elaboración	Sistema de costeo	Método de valuación	Conveniencia del método	Impacto financiero por cambio de método
Inventario de mercancías para venta	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Inventario de mercancías terminadas	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Inventario de mercancías en proceso de elaboración	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Inventario de materias primas, materiales y suministros para producción	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Bienes en tránsito	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Cuenta de almacén	Método de valuación	Conveniencia del método	Impacto financiero por cambio de método
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Alimentos y utensilios	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Materiales y artículos de construcción y de reparación	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Combustibles, lubricantes y aditivos	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Materiales y suministros de seguridad	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	No Aplica	No Aplica	No Aplica

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Fideicomiso	Tipo	Monto	Características significativas
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder ejecutivo		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder legislativo		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder judicial		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos no empresariales y no financieros		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos empresariales y no financieros		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos financieros		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de entidades federativas		\$0.00	

Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipios		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de empresas privadas y particulares		\$0.00	
	Total	\$0.00	

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Participaciones y aportaciones de capital	Saldo
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector público	\$0.00
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector privado	\$0.00
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector externo	\$0.00
Total	\$0.00

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

8. Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre de 2022 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

\$55,424,272.78 (cincuenta y cinco millones cuatrocientos veinticuatro mil doscientos setenta y dos pesos 78/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
Mobiliario y equipo de administración	6,356,171.48	5,310,335.46
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	34,042,091.86	31,333,515.92
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,192,952.87	762,457.70
Vehículos y equipo de transporte	10,673,170.99	6,394,791.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,159,885.58	1,976,595.89
Bienes muebles	\$55,424,272.78	\$45,777,695.97

El Instituto realiza el registro de los bienes muebles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), se registran contablemente como un aumento en el activo no circulante y se identifican en el control administrativo para efectos de conciliación contable que se encuentra en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.net, en el módulo de bienes patrimoniales y que cumple con la normatividad emitida por la CONAC.

- **Depreciaciones:**

\$25,342,957.88 (veinticinco millones trescientos cuarenta y dos mil novecientos cincuenta y siete pesos 88/100 m. n.)

Cuenta de bienes muebles	Monto de depreciación del ejercicio	Monto de depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa aplicada	Criterio de aplicación
Mobiliario y equipo de administración	\$1,040,372.89	\$3,081,290.19	Línea recta	10 y 33.3% anual	Emitido por CONAC
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$6,864,394.44	\$17,194,445.99	Línea recta	20 y 33.3% anual	Emitido por CONAC
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$217,066.20	\$357,140.46	Línea recta	20% anual	Emitido por CONAC
Equipo de transporte	\$1,766,537.49	\$4,039,947.04	Línea recta	20% anual	Emitido por CONAC
Equipo de defensa y seguridad	\$0.00	\$0.00	Línea recta	20% anual	Emitido por CONAC
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$277,205.70	\$670,134.20	Línea recta	10.00%	Emitido por CONAC
Activos biológicos	\$0.00	\$0.00	Línea recta	0.00%	Emitido por CONAC
Total	\$10,165,576.72	\$25,342,957.88			

El Instituto realiza la depreciación de los bienes muebles de forma mensual, así mismo, se anexa de manera específica las características de los bienes muebles, los años de vida útil y su porcentaje de depreciación para el Instituto:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
	BIENES MUEBLES		
1241	Mobiliario y Equipo de Administración		
1241-1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1241-2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1241-3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1241-9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1242-1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1242-2	Aparatos Deportivos	5	20
1242-3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1242-9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1243-1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1243-2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1244	Equipo de Transporte		
1244-1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1244-2	Carrocerías y Remolques	5	20
1244-9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1246-1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1246-2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1246-4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1246-7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1246-9	Otros Equipos	10	10

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

\$612,087.65 (seiscientos doce mil ochenta y siete pesos 65/100 m.n.)

Cuenta de activos intangibles	Monto	Naturaleza	Amortización del ejercicio	Amortización acumulada	Tasa aplicada	Método aplicado
Software	159,775.02	Acreeedora	23,967.24	99,231.03	15.00%	Línea recta
Patentes, marcas y derechos	0.00	Acreeedora	0.00	0.00	0.00 %	Línea recta
Concesiones y franquicias	0.00	Acreeedora	0.00	0.00	0.00 %	Línea recta
Licencias	452,312.63	Acreeedora	66,929.96	134,656.16	15.00%	Línea recta
Otros activos intangibles	0.00	Acreeedora	0.00	0.00	0.00 %	Línea recta
Total	\$612,087.65		\$90,897.20	\$233,887.19		

La amortización de activos intangibles y diferidos se realiza de forma mensual, y están sujetos a la evaluación del deterioro del valor si lo hubiera en dicho bien.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El Instituto informa que los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, se integra de la siguiente manera:

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Concepto	2022	2021
Terrenos	\$.00	\$.00
Otros bienes inmuebles	\$.00	\$.00
Total	\$ 0.00	\$ 0.00

Se integra de manera informativa los bienes muebles, inmuebles, intangibles, depreciaciones y amortizaciones realizadas en el Instituto al 31 de diciembre de 2022:

\$30,459,515.36 (treinta millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil quinientos quince pesos 36/100 m.n.)

Concepto	2022	2021
Mobiliario y equipo de administración	6,356,171.48	5,310,335.46
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	34,042,091.86	31,333,515.92
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,192,952.87	762,457.70
Vehículos y equipo de transporte	10,673,170.99	6,394,791.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,159,885.58	1,976,595.89
(+) Subtotal bienes muebles	\$55,424,272.78	\$45,777,695.97
Software	159,775.02	159,775.02
Licencias	452,312.63	441,047.87

(+)	Subtotal activo intangible	\$612,087.65	\$600,822.89
	Depreciación acumulada de bienes muebles	25,342,957.88	15,177,381.16
	Amortización acumulada de activos intangibles	233,887.19	142,989.99
	(-) Subtotal depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	\$25,576,845.07	\$15,320,371.15
	Total	\$30,459,515.36	\$31,058,147.71

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera para el Instituto:

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Concepto	2022	2021
No existen cuentas por el momento	\$ 0.00	\$ 0.00

• **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

Cuenta	Criterios utilizados para la determinación de las estimaciones
Estimaciones por pérdidas de cuentas incobrables de documentos por cobrar	No es aplicable
Estimaciones por pérdidas de cuentas incobrables de deudores diversos	No es aplicable
Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de ingresos por cobrar	No es aplicable
Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de préstamos otorgados	No es aplicable
Estimaciones por pérdida de otras cuentas incobrables	No es aplicable
Deterior acumulado de activos biológicos	No es aplicable

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de diciembre de 2022 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Cuenta	Monto total	Características cualitativas que impacten financieramente
Activo circulante		
Bienes en garantía	\$0.00	
Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	

Activo no circulante

Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$0.00	
Bienes en concesión	\$0.00	
Bienes en arrendamiento financiero	\$0.00	
Bienes en comodato	\$0.00	
Otros Activos Diferidos	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
Total	\$0.00	

Pasivo

Se informa de manera agrupada por cuenta el monto al 31 de diciembre de 2022 del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

\$20,134,846.64 (veinte millones ciento treinta y cuatro mil ochocientos cuarenta y seis pesos 64/100 m. n.)

Cuenta	2022	2021
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,392,027.49	6,608,950.76
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,827,171.00	5,783,916.33
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	6,157,677.33	21,749,363.05
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,389,120.78	2,199,576.69
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	836.94	4,143.04
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	138,087.00	110,950.00
Provisiones a largo plazo	4,229,926.10	0.00
Total	\$20,134,846.64	\$36,456,899.87

- El monto al 31 de diciembre de 2022 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa que dichos pasivos son totalmente factibles de pago, salvo aquellos que provienen a periodos de más de 365 días:

\$15,766,833.54 (quince millones setecientos sesenta y seis mil ochocientos treinta y tres pesos 54/100 m. n.)

Cuentas por pagar:	Monto	Factibilidad de pago
A) Menor o igual a 90 días		
Servicios personales por pagar	\$1,392,027.49	100%
Proveedores por pagar	\$4,827,171.00	100%
Contratistas por obras publicas	\$0.00	
Participaciones y aportaciones	\$0.00	
Transferencias otorgadas	\$6,157,677.33	100%
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	\$0.00	

Retenciones y contribuciones por pagar	\$3,389,120.78	100%
Devoluciones de la ley de ingresos	\$0.00	
Otras cuentas por pagar	\$836.94	100%
Subtotal	\$15,766,833.54	
B) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Servicios personales por pagar	\$0.00	
Proveedores por pagar	\$0.00	
Contratistas por obras publicas	\$0.00	
Participaciones y aportaciones	\$0.00	
Transferencias otorgadas	\$0.00	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	\$0.00	
Retenciones y contribuciones por pagar	\$0.00	
Devoluciones de la ley de ingresos	\$0.00	
Otras cuentas por pagar	\$0.00	
Subtotal	\$0.00	
C) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Servicios personales por pagar	\$0.00	
Proveedores por pagar	\$0.00	
Contratistas por obras publicas	\$0.00	
Participaciones y aportaciones	\$0.00	
Transferencias otorgadas	\$0.00	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	\$0.00	
Retenciones y contribuciones por pagar	\$0.00	
Devoluciones de la ley de ingresos	\$0.00	
Otras cuentas por pagar	\$0.00	
Subtotal	\$0.00	
D) Mayor a 365 días		
Proveedores por pagar	\$0.00	
Contratistas por obras publicas	\$0.00	
Subtotal	\$0.00	
Total	\$15,766,833.54	

En cuanto a la desagregación por vencimiento mayor a 180 días y menor o igual a 365 días, en el caso de servicios personales por pagar y transferencias otorgadas, corresponden a la provisión del ejercicio 2021 que realizó el Instituto con base en los Resultados de la Valuación Actuarial de seguridad social por parte del Actuario Andrés Díaz Ruíz de GBS Consulta Actuarial S.C.; en lo específico a jubilaciones, antigüedad y liquidaciones por indemnización. El Reporte de Valuación Actuarial de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal antes mencionado, forma parte de la documentación financiera y presupuestal del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro.

El Instituto además de contar con el estudio del Actuario Andrés Díaz Ruíz de GBS Consulta Actuarial S.C., actualizó el Reporte de Valuación Actuarial por parte del Actuario Francisco Miguel Aguirre Villarreal de Valuaciones Actuariales del Norte cuyo reporte cuenta con fecha 10 de junio de 2022.

Se informa que al 31 de diciembre de 2022 no existen registros de documentos por pagar con vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

2. Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre de 2022 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:

\$4,368,013.10 (cuatro millones trescientos sesenta y ocho mil trece pesos 10/100 M.N.)

A corto plazo:	Monto	Naturaleza	Características cualitativas que afecten financieramente
Fondos en garantía	\$0.00		
Fondos en administración	\$0.00		
Fondos contingentes	\$0.00		
Fondos de fideicomisos	\$0.00		
Otros fondos de terceros	138,087.00	Acreedora	Depósitos en garantía de contratos de uso de instalaciones
Valores y bienes en garantía	\$0.00		
Sub-Total	\$138,087.00		

A largo plazo:	Monto	Naturaleza	Características cualitativas que afecten financieramente
Fondos en garantía	\$0.00		
Fondos en administración	\$0.00		
Fondos contingentes	\$0.00		
Fondos de fideicomisos	\$0.00		
Otros fondos de terceros	\$0.00		
Valores y bienes en garantía	\$0.00		
Provisiones a largo plazo	\$4,229,926.10	Acreedora	Se cuenta con el recurso para la correcta resolución de juicios de índole laboral, en la cuenta bancaria 0114637925 de BANCOMER
Sub-Total	\$4,229,926.10		
Total	\$4,368,013.10		

En dichas cuentas se integran los depósitos en garantía por el uso de instalaciones que se tienen en el Instituto.

3. Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre de 2022. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Tipo	Monto	Naturaleza	Características cualitativas que afecten financieramente
Créditos diferidos	\$0.00		
Intereses cobrados por adelantado	\$0.00		
Otros pasivos diferidos	\$0.00		
Total	\$0.00		

El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se realizó la provisión del ejercicio 2020 por parte del Instituto con base en los Resultados de la Valuación Actuarial de seguridad social por parte del Actuario Andrés Díaz Ruíz de GBS Consulta Actuarial S.C.; en lo específico a jubilaciones, antigüedad y liquidaciones por indemnización. El Reporte de Valuación Actuarial de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal antes mencionado, forma parte de la documentación financiera y presupuestal del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro. El Reporte de Valuación Actuarial de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal antes mencionado, forma parte de la documentación financiera y presupuestal del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro.

El Instituto además de contar con el estudio del Actuario Andrés Díaz Ruíz de GBS Consulta Actuarial S.C., actualizó el Reporte de Valuación Actuarial por parte del Actuario Francisco Miguel Aguirre Villarreal de Valuaciones Actuariales del Norte cuyo reporte cuenta con fecha 10 de junio de 2022.

4. Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

\$20,134,846.64 (veinte millones ciento treinta y cuatro mil ochocientos cuarenta y seis pesos 64/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
Pasivo circulante	\$15,904,920.54	\$36,456,899.87
Pasivo no circulante	\$4,229,926.10	\$0.00
Pasivo	\$20,134,846.64	\$36,456,899.87

- **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por la partida de servicios personales pendientes por cubrir en su caso.

- **Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios Asimilados a Salarios, Honorarios Profesionales, Cuotas IMSS, RCV y SAR e impuesto sobre nóminas mismo que se pagan en el mes subsecuente del ejercicio 2022.

- **Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Pasivo No Circulante

5. Se cuenta con el recurso para la correcta resolución de juicios de índole laboral, en la cuenta bancaria 0114637925 de BANCOMER, como provisiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2022.

\$4,229,926.10 (cuatro millones doscientos veintinueve mil novecientos veintiséis pesos 10/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
Pasivo no circulante	\$4,229,926.10	\$ 0.00
Pasivo	\$4,229,926.10	\$ 0.00

El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se realizó la provisión del ejercicio 2020 por parte del Instituto con base en los Resultados de la Valuación Actuarial de seguridad social por parte del Actuario Andrés Díaz Ruíz de GBS Consulta Actuarial S.C.; en lo específico a jubilaciones, antigüedad y liquidaciones por indemnización. El Reporte de Valuación Actuarial de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal antes mencionado, forma parte de la documentación financiera y presupuestal del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro. El Reporte de Valuación Actuarial de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal antes mencionado, forma parte de la documentación financiera y presupuestal del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro.

El Instituto además de contar con el estudio del Actuario Andrés Díaz Ruíz de GBS Consulta Actuarial S.C., actualizó el Reporte de Valuación Actuarial por parte del Actuario Francisco Miguel Aguirre Villarreal de Valuaciones Actuariales del Norte cuyo reporte cuenta con fecha 10 de junio de 2022.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa los montos totales y cualquier característica significativa al 31 de diciembre de 2022 de cada clase, así como, de cualquier característica significativa:

\$50,881,040.38 (cincuenta millones ochocientos ochenta y un mil cuarenta pesos 38/100 m.n.)

Cuenta de ingresos:	2022	2021
Impuestos	0.00	0.00
Impuestos Sobre los Ingresos	0.00	0.00
Impuestos Sobre el Patrimonio	0.00	0.00
Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	0.00	0.00
Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	0.00	0.00
Accesorios de Impuestos	0.00	0.00
Otros Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00

Derechos	0.00	0.00
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	0.00	0.00
Derechos por Prestación de Servicios	0.00	0.00
Accesorios de Derechos	0.00	0.00
Productos de Tipo Corriente	\$375,021.85	\$95,797.72
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	0.00	0.00
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	375,021.85	95,797.72
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$30,930.64	\$10,469.06
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	0.00	0.00
Multas	0.00	0.00
Indemnizaciones	0.00	0.00
Reintegros	0.00	0.00
Otros Aprovechamientos	30,930.64	10,469.06
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$50,475,087.89	\$29,487,134.99
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,475,087.89	29,487,134.99
Ingresos de Gestión	\$50,881,040.38	\$29,593,401.77

Los ingresos de gestión del ejercicio 2022 presentan un incremento del 171.93%; se cubrió el ingreso estimado para el ejercicio 2022 y se obtuvo un 71.93% de ingresos adicionales que corresponde a un importe \$ 21,287,638.61 (veintiún millones doscientos ochenta y siete mil seiscientos treinta y ocho pesos 61/100 m.n.), representa un incremento importante en el rubro de ingresos propios para el Instituto.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

- De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa los montos totales y cualquier característica significativa al 31 de diciembre de 2022:

\$418,032,983.90 (cuatrocientos dieciocho millones treinta y dos mil novecientos ochenta y tres pesos 90/100 m.n.)

Cuenta de ingresos:	2022	2021
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	109,890.00	109,890.00
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	417,923,093.90	357,519,208.63

Total	\$418,032,983.90	\$357,629,098.63
--------------	-------------------------	-------------------------

Otros Ingresos y Beneficios

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informan los montos totales al 31 de diciembre de 2022:

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Cuenta de ingresos:	2022	2021
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

Gastos y Otras Pérdidas:

Del género de Gastos y otras pérdidas se informan los grupos de Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias; e Inversión Pública, los montos totales al 31 de diciembre de 2022:

Gastos y Otras Pérdidas	2022	2021
Gastos de Funcionamiento	358,578,844.85	\$276,099,916.87
Servicios Personales	78,588,460.88	78,927,687.67
Materiales y Suministros	39,246,546.30	23,092,740.56
Servicios Generales	240,743,837.67	174,079,488.64
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	63,670,784.54	72,757,781.79
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	10,256,473.92	8,594,038.46
Inversión Pública	0.00	0.00
Gastos y Otras Pérdidas	\$432,506,103.31	\$357,451,737.12

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 8% o más del total de los gastos al 31 de diciembre de 2022:

Monto total de gastos \$ 181,247,395.93

Cuenta	Monto individual	Porcentaje del total del gasto	Justificación
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$78,588,460.88	8.01%	Están registrados los sueldos y salarios del personal de base al mes de diciembre de 2022.
Servicios básicos	\$33,437,584.58	7.73%	Están registrados los servicios de energía eléctrica, agua, telefonía tradicional, telefonía celular, acceso a internet y servicio de peaje al mes de diciembre de 2022.
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	\$35,276,837.55	8.16%	Se encuentran registrados los honorarios profesionales de los prestadores de servicios del Instituto en las diversas unidades deportivas y/o administrativas.
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	\$49,526,252.03	11.45%	En esta cuenta se encuentra registrado la instalación, conservación y mantenimiento a los espacios deportivos, no solo en la Unidades Deportivas que administra el Instituto, sino en aquellos municipios que tienen necesidades en cuanto a sus instalaciones e inmuebles deportivos.
Servicios oficiales	\$96,933,103.89	22.41%	Se registran gastos en programas y proyectos deportivos como las Academias con recursos del Instituto y aquellos proporcionados por la Dirección de Gasto Social de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.
Ayudas sociales	\$46,268,321.70	10.70%	En este rubro se han apoyado a las Asociaciones Deportivas con apoyos, además de que ya se han otorgado becas y estímulos a los atletas y entrenadores.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:

Se informa el monto de la cuenta Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por \$10,256,473.92 (diez millones doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos setenta y tres pesos 92/100 m.n.), al 31 de diciembre de 2022:

Cuenta	Monto
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,256,473.92
Disminución de Inventarios	0.00
Otros Gastos	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$10,256,473.92

En este grupo se presenta la cantidad de \$ 10,256,473.92 correspondiente a los egresos contables no presupuestales por el reconocimiento de las depreciaciones y amortizaciones.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre de 2022:

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Cuenta	Monto	Naturaleza
Aportaciones	0.00	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0.00	
Bienes Muebles	0.00	
Bienes Intangibles	0.00	

Donaciones de Capital	0.00	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0.00	
Bienes Muebles	0.00	
Bienes Intangibles	0.00	

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0.00	
Bienes Muebles	0.00	
Bienes Intangibles	0.00	

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre de 2022, así como, la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

\$105,335,711.42 (ciento cinco millones trescientos treinta y cinco mil setecientos once pesos 42/100 m.n.)

Cuenta	Monto	Procedencia del recurso
Resultado del ejercicio	36,407,920.97	En diciembre se obtuvieron Ingresos por \$468,914,024.28 y se ejerció recurso por \$432,506,103.31, la diferencia entre estos rubros nos presenta el resultado del ejercicio.
Resultados de ejercicios anteriores	68,778,339.93	Corresponde al Patrimonio Neto Final del ejercicio 2021, con una disminución de \$2,849.00 contenido en la póliza D00298, que corresponde a devolución del depósito en garantía de un contrato del ejercicio 2018 de arrendamiento. Derivado de que en el

		ejercicio actual 2022, se realizó un movimiento de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores por \$149,450.52, el cual se realizó en la póliza de diario D00410, dicho movimiento es necesario para que en lo subsecuente se considere en el rubro de resultados de ejercicios anteriores. Se realizaron dos ajustes adicionales en el Resultado de Ejercicio anterior 2018 en la póliza D00704 se realizó una afectación de \$1,308.33 y en el Resultado de Ejercicio anterior 2020 en la póliza D00705 se hizo una afectación por \$737.66.
--	--	--

Revalúo	0.00	
Revalúo de Bienes Inmuebles	0.00	
Revalúo de Bienes Muebles	0.00	
Revalúo de Bienes Intangibles	0.00	
Otros Revalúos	0.00	

Reservas	0.00	
Reservas de Patrimonio	0.00	
Reservas Territoriales	0.00	
Reservas por Contingencias	0.00	

Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0.00	
Movimientos del periodo	149,450.52	Se realizó en la póliza de diario D00410, dicho movimiento es necesario para que en lo subsecuente se considere en el rubro de resultados de ejercicios anteriores.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

\$94,416,922.05 (noventa y cuatro millones cuatrocientos dieciséis mil novecientos veintidós y dos pesos 05/100 m. n.)

Concepto	2022	2021
Efectivo	0.00	0.00
Bancos/Tesorería	\$94,416,922.05	74,190,004.87
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	\$94,416,922.05	\$74,190,004.87

Bancos/Tesorería

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$54,748,635.13	\$66,755,909.53
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	\$0.00	\$0.00
Depreciación y/o Amortización	\$0.00	\$0.00
Incrementos en las provisiones	\$0.00	\$0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$0.00	\$0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$0.00	\$0.00
Incremento en cuentas por cobrar	\$0.00	\$0.00
Partidas extraordinarias	\$0.00	\$0.00
Otras Aplicaciones de Operación	\$24,863,876.38	\$30,535,090.18
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$29,884,758.75	\$36,220,819.35

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente Del 01/dic./2022 al 31/dic./2022 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$468,914,024.28
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$0.00
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	\$0.00
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
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	\$0.00
4. Total de Ingresos Contables	\$468,914,024.28

Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$431,907,470.96
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$9,657,841.57
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$0.00
2.2 Materiales y Suministros	\$0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,045,836.02
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$2,708,575.94
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$430,495.17
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$4,278,379.99
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$1,183,289.69
2.9 Activos Biológicos	\$0.00
2.10 Bienes Inmuebles	\$0.00
2.11 Activos Intangibles	\$11,264.76
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 Presupuestales No Contables	\$0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$10,256,473.92
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$10,256,473.92
3.2 Provisiones	\$0.00
3.3 Disminución de Inventarios	\$0.00
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$0.00
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	\$0.00
3.6 Otros Gastos	\$0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0.00
4. Total de Gasto Contable	\$432,506,103.31

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden):

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable; sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores
Emisión de obligaciones
Avales y garantías
Juicios
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

Se informa, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

Contables:

Valores

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Tipo	Monto
Valores en Custodia	0.00
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	0.00
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	0.00

Emisión de obligaciones

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Tipo	Monto	Tasa	Vencimiento
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna			
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa			
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna			
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa			

Avales y garantías

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

Tipo	Monto	Tasa	Vencimiento
Avales Autorizados			
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar			
Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno			

Juicios

\$2,306,419.96 (dos millones trescientos seis mil cuatrocientos diecinueve pesos 96/100 M.N.)

Juicios	Tipo	Monto	Detalles
2789/2016/1	Laboral	\$52,146.76	El expediente se encuentra para cierre de instrucción y pasará a que el tribunal dicte laudo. Solo hay un actor que demanda a INDEREQ de nombre Agustín Hernández López, pretendiendo el pago de gastos médicos y seguridad social en julio de 2022 se revisó el expediente y sigue en el mismo estado procesal.
752/2017/1	Laboral	\$0.00	Se interpuso Amparo Indirecto, en base al laudo de fecha 02 de junio de 2021, se resuelve y se niega el amparo, el día 08 de julio de 2022 se remite el laudo para su ejecución. Si la actora gana el juicio podría asignársele una plaza y el costo del laudo se revisará en el Tribunal de Conciliación antes de que se nos notifique para obtener una cantidad para negociar
583/2018/1	Laboral	\$232,762.03	En marzo de 2022, se declaró cerrada la instrucción por lo que estamos a la espera de notificación de laudo. La parte actora no tiene intenciones de negociar el juicio y estamos a la espera de laudo.
1509/2018/1	Laboral	\$490,000.00	Se llevaron a cabo los desahogos de pruebas correspondientes, por lo que estamos a la espera de que se notifique laudo. La parte actora nos hizo llegar la propuesta por la cantidad de \$330 mil pesos, estamos a la espera de laudo.
244/2019/1 Y 01644/2019/5/1	Laboral	\$211,000.00	En fecha 30 de marzo de 2021 se llevó a cabo la audiencia de ofrecimiento de pruebas. Tiene juicio en el Tribunal y en la Junta Local no compareció el actor al ofrecimiento de pruebas, el 28 de junio de 2021, la Junta Local se declaró incompetente para conocer del juicio y lo envió al Tribunal. Se llevó a cabo la confesional del actor en octubre de 2022.
248/2019/1	Laboral	\$182,000.00	En fecha 11 de Junio de 2019, se llevó a cabo audiencia incidental de acumulación; el Tribunal de Conciliación se reserva la resolución de interlocutoria, no compareció el actor al ofrecimiento de pruebas, el 29 de marzo de 2021 la Junta Local se declaró incompetente para conocer del juicio y lo envió al Tribunal, se llevó a cabo la confesional del actor en octubre de 2022.

Juicios	Tipo	Monto	Detalles
01646/2019/1/1	Laboral	\$175,000.00	Se concede término a la parte actora para que se manifieste ya que no ha podido emplazar a las demandadas. En abril de 2022 se volvió a requerir a la parte actora, estamos a la espera de la fecha de audiencia para el desahogo de la primera audiencia.
24/2020/1	Laboral	\$310,000.00	Se dictó laudo en septiembre de 2022 a espera de resolución del Tribunal Colegiado, se interpuso amparo en contra de actos de la autoridad en octubre de 2022 y se depositó la subsistencia en diciembre de 2022.
207/2020/1	Laboral	\$185,000.00	La parte actora no se presentó al ofrecimiento de pruebas, pero si al desahogo de su confesional, estamos a la espera de la notificación de laudo, nos acercamos a la parte actora para que nos hiciera llegar una propuesta para concluir el juicio, estamos a la espera de su respuesta.
870/2020	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en la Junta Federal se buscará el desistimiento del juicio.
1025/2020	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en la Junta Federal se buscará el desistimiento del juicio.
1024/2020	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en la Junta Federal se buscará el desistimiento del juicio.
0084/2020	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en la Junta Federal se buscará el desistimiento del juicio.
830/2020	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en la Junta Federal se buscará el desistimiento del juicio.
91/2021	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en la Junta Federal se llevó a cabo la primera y única audiencia, quedando pendiente la aceptación del cargo de los peritos médicos. Se lleva a cabo por lo que se queda cerrada la instrucción.
2273/2016/1	Laboral	\$0.00	Estamos a la espera de notificación del laudo. Revisar en el Tribunal necesitamos conseguir los acuerdos.
06602/2017/5/1	Laboral	\$0.00	Se señala fecha de primera audiencia en septiembre de 2021, la cual no se llevó a cabo por falta de emplazamiento, no se cuenta con el expediente en físico. se buscará una cantidad para concluir el juicio y que se nos preste el expediente en la Junta Local de Conciliación.
793/2022/1	Laboral	\$146,000.00	Se llevó a cabo la audiencia inicial y la de ofrecimiento y admisión de pruebas, estamos a la espera de la notificación para la audiencia de desahogo de las mismas. La parte actora nos hizo llegar la propuesta por la cantidad de \$45,000.00 mil pesos, se prepara el desahogo de pruebas y se revisará la fecha para la atención de la audiencia.
939/2022/1	Laboral	\$322,511.17	Se señala fecha de primera audiencia, nos acercamos a la parte actora para que nos hiciera llegar una propuesta para concluir el juicio, estamos a la espera de su respuesta. Se buscará una cantidad para concluir el juicio y se contesta la demanda en sentido.
111/2021-1	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación. Se interpuso recurso de revisión lo correspondiente a la prima de antigüedad.
1242/2019	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación y pago de prima de antigüedad. Se complementó la sentencia y se realizó el pago por concepto de la prima de antigüedad.
814/2020-II	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación y pago de prima de antigüedad, se nos otorgó prórroga de diez días a efecto de notificar al Juzgado el pago de la prima de antigüedad la cual ya se llevó a cabo lo correspondiente a la prima de antigüedad.
534/2020	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación. Se interpuso recurso de revisión lo correspondiente a la prima de antigüedad.
77/2020	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación, se dejó sin efectos el oficio reclamado, y se envió expediente a Legislatura se dictó sentencia y estamos a la espera de requerimiento. Pagado
1254/2019-V	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación. Se dejó sin efectos el oficio reclamado, y se envió expediente a Legislatura lo correspondiente a la prima de antigüedad.
587/2020	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación y pago de prima de antigüedad. Se dictó sentencia lo correspondiente a la prima de antigüedad.
915/2020	Laboral	\$0.00	Modificación de la pensión recibida. Se dictó sentencia lo correspondiente a la prima de antigüedad

Juicios	Tipo	Monto	Detalles
985/2018	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación y pago de prima de antigüedad. Se dictó sentencia lo correspondiente a la prima de antigüedad.
1008/2020-VIII	Laboral	\$0.00	Solicitud de aumento de cantidad de jubilación. Se radica demanda y estamos a la espera de requerimiento lo correspondiente a la prima de antigüedad
475/2020-I	Laboral	\$0.00	Negativa de jubilación, se dictó sentencia lo correspondiente a la prima de antigüedad.
762/2021-II	Laboral	\$0.00	Solicitud de aumento de cantidad de jubilación, el quejoso interpuso recurso de revisión ya que se lo sobreesee por falta de personalidad lo correspondiente a la prima de antigüedad.
966/2021	Laboral	\$0.00	Pago de prima de antigüedad, nos requieren para que nos informemos cuando se empezó a pagar la jubilación sin riesgo alguno.
Total		\$2,306,419.96	

La información que se presenta en este rubro es de carácter informativo.

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

\$ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.)

	Tipo	Monto	Vencimiento
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares			

Bienes concesionados o en comodato

\$5,738,131,411.95 (Cinco mil setecientos treinta y ocho millones ciento treinta y un mil cuatrocientos once pesos 95/100 M.N.)

Tipo	Monto	Vencimiento
Bienes Bajo Contrato en Concesión	0.00	No Aplica
Bienes Bajo Contrato en Comodato	\$5,738,131,411.95	Sin Vencimiento

\$5,738,131,411.95 (Cinco mil setecientos treinta y ocho millones ciento treinta y un mil cuatrocientos once pesos 95/100 M.N.)

Concepto	Importe
Valores	0.00
Emisión de obligaciones	0.00
Avales y garantías	0.00
Juicios	0.00

Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares	0.00
Bienes en concesionados o en comodato	5,738,131,411.95
Total, de cuentas de orden contables	\$5,738,131,411.95

Presupuestarias:

A. Ingresos:

A. Ingresos:	Monto	Observación
Ley de Ingresos Estimada	\$305,818,628.00	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$3,766,864.98	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$166,862,261.26	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Ley de Ingresos Devengada	\$0.00	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Ley de Ingresos Recaudada	\$468,914,024.28	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022

Se presenta un avance del 99.20% respecto al Ingreso Recaudado y la Ley de Ingresos Estimada y sus Modificaciones, falto por recaudar el ingreso de dos proyectos a cargo de la Dirección de Gasto Social de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, dichos proyectos corresponden a:

Proyecto	Monto	Estatus
2022-01067 I21 Adecuación para Villa en el Campamento San Joaquín, S.J. Qro.	\$1,970,064.99	Acción que se encuentra contratada y por ejercer y recaudar recurso en enero de 2023.
2022-01066 I21 Rehabilitación sala de armas gimnasio de esgrima Parque Querétaro 2000	\$1,796,799.99	
Total	\$3,766,864.98	

B. Egresos:

B. Egresos:	Monto	Observación
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$311,778,760.00	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022

Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$63,396,253.84	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$198,750,376.72	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$15,225,411.92	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Presupuesto de Egresos Devengado	\$6,609,873.34	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$1,474,366.90	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022
Presupuesto de Egresos Pagado	\$423,823,230.72	Cuenta presupuestal 8110, conforme a la Balanza de Comprobación del 01/dic./2022 Al 31/dic./2022

Se presenta un avance del 87.58% respecto al Egreso Devengado, Ejercido y Pagado entre el Presupuesto de Egresos Aprobado más las Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Es preciso señalar, que el presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio 2022 del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, atiende lo señalado por los artículos 53 BIS, 53 TER y 53 QUÁTER de la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro, en este sentido el presupuesto de egresos incluye el monto de financiamiento propio (recurso que al cierre del ejercicio fiscal 2021 se tienen en tesorería y que no fueron pagados ni devengados); para el caso del ejercicio 2021 el monto de financiamiento propio considerado en el presupuesto de egresos autorizado fue por la cantidad de \$5,960,132.00 (cinco millones novecientos sesenta mil treinta y dos pesos 00/100 m.n.). Razón por la cual el monto de presupuesto de ingresos aprobado es de \$305,818,628.00 (trescientos cinco millones ochocientos dieciocho mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 m.n.) y el presupuesto de egresos aprobado por la cantidad de \$311,778,760.00 (trescientos once millones setecientos setenta y ocho mil setecientos sesenta pesos 00/100 m.n.).

Cuentas de cierre presupuestario

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2022 de las cuentas de cierre presupuestario:

Superávit Financiero	Monto
	\$ 36,407,920.97

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1) Introducción

Los Estados Financieros del Instituto, proveen de información financiera a los siguientes usuarios:

- a) Organismos Fiscalizadores: Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, Secretaría de la Contraloría, Órgano Interno de Control, Despachos Externos de Auditoría, etc.
- b) Secretarías del Poder Ejecutivo de Gobierno del Estado: Secretaría de Educación, Secretaría de Planeación y Finanzas.
- c) Ciudadanos.
- d) Junta Directiva del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, 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 Instituto a las condiciones relacionadas con la información financiera del período de gestión antes mencionado; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2) Panorama Económico y Financiero

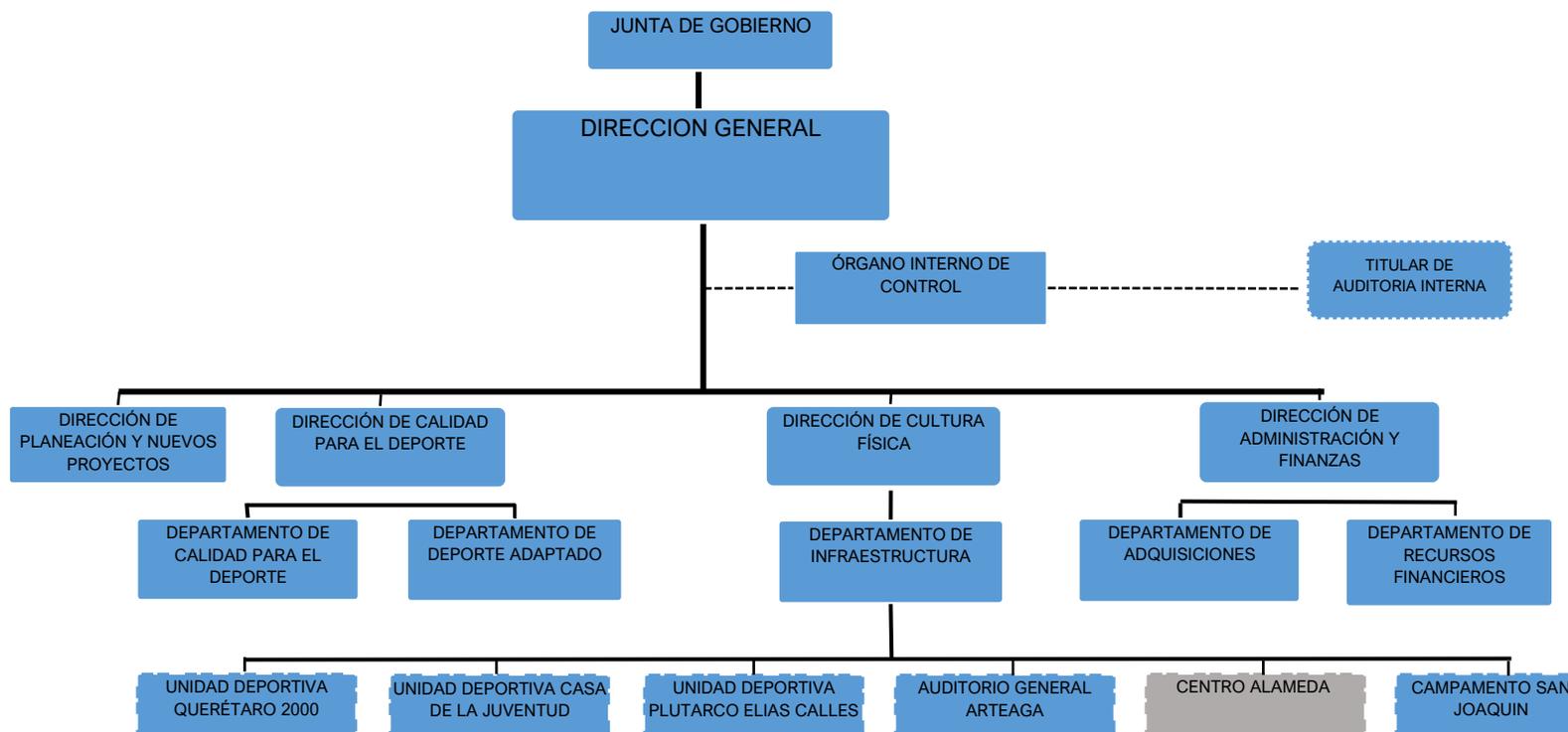
La principal fuente de financiamiento que tiene el Instituto es mediante recursos que transfiere el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro para el gasto corriente con fondos estatales, así como, los ingresos propios por la prestación de servicios. Ante la inminente disminución de la tasa de mortandad ocasionada principalmente por la pandemia de COVID-19 en el ejercicio 2020 y 2021, el Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, ha tenido a bien ampliar los aforos en los servicios que ofrece principalmente en las albercas y multideportivo del Parque Querétaro 2000, alberca de Casa de la Juventud y Polideportivo Centro Alameda. El incremento en el aforo de los servicios que ofrece el Instituto puede llegar a presentarse una serie de contingencias financieras, ya que derivado de que en los años 2020 y 2021 que se presentó la pandemia COVID-19; el recurso proporcionado por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro ha sido disminuido para el Instituto y el incremento en los cupos de los usuarios genera gastos principalmente en el rubro de servicios básicos, profesionales, materiales y suministros, etc.

El impacto en el aspecto económico y financiero del Instituto, está relacionado indiscutiblemente con la pandemia de COVID-19, ya que en caso de que se quiera regresar a una normalidad pueden presentarse carencias en el servicio y necesidad de recursos financieros. El Instituto en seguimiento a las recomendaciones de la Organización Mundial de la Salud (OMS) de la que México es parte; así como las recomendaciones generales emitidas por la Secretaría de Salud del Gobierno Federal, así como las emitidas por la Secretaría de Salud del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, sigue apegándose a los protocolos en cuanto a medidas de seguridad e higiene para proteger la salud de todas las personas, sin menoscabo de atender a los principios constitucionales de las personas beneficiadas con el sano esparcimiento, así como del personal operativo y administrativo que integra el Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro.

3) Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente: Conforme a la Ley por la que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley del Deporte del Estado de Querétaro, publicada el 29 de noviembre de 2017.
- b) Principales cambios en su estructura: Conforme a la Ley por la que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley del Deporte del Estado de Querétaro, publicada el 29 de noviembre de 2017, en donde se autoriza como organismo descentralizado para entrar en funciones a partir del 1° de enero de 2018.
- c) En el Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta Directa del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, realizada el 21 de octubre de 2020, en el Acuerdo INDEREQ/E1/03/OCT21/2020 se aprobaron modificaciones a la Estructura Orgánica a continuación, se muestra el Organigrama Estructural Aprobado.



4) Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

-
- a) Objeto social: Desempeñarse como el órgano rector de la política estatal en materia de deporte y recreación de conformidad con la presente Ley y demás ordenamientos aplicables.
 - b) Principal actividad: Fomentar la activación física, la recreación y el alto rendimiento en el deporte en el Estado de Querétaro con el desarrollo de programas sociales enfocados a promover la participación ciudadana, contribuir a mejorar las condiciones de salud de, para combatir los vicios y mejorar la calidad de vida de los queretanos.
 - c) Ejercicio fiscal: Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022.
 - d) Régimen jurídico: Organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, sectorizado a la Secretaría de Educación del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.
 - e) Consideraciones fiscales del ente: Como Persona Morales con Fines no Lucrativos en la Administración Pública, esta obliga a: presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios y a los trabajadores asimilados a salarios, presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales, presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios y a presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
 - f) Estructura organizacional básica: Se encuentra conformado por una Dirección General, que a su vez descansa sobre cuatro Direcciones para el funcionamiento del Instituto, denominadas: Dirección de Administración y Finanzas, Dirección de Cultura Física, Dirección de Planeación y Nuevos Proyectos y la Dirección de Calidad para el Deporte, en cada una de las unidades antes mencionadas se encuentran áreas o departamentos que coadyuvan con la operación del Instituto; actualmente se encuentra en proceso de incorporación a la estructura organizacional el Órgano Interno de Control, el cual ahorita se encuentra el Órgano Interno de Control de la Secretaría de Educación del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.
 - g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario: No aplica.

5) Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a. Respecto a la observancia de los lineamientos emitidos por el CONAC, se informa que el Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro cumple con la normatividad emitida por la CONAC.
- b. Todos los eventos que afectan económicamente al Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, están cuantificados en términos monetarios y se registran a costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c. Postulados básicos: Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Consolidación de la información financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

d. Normatividad supletoria: No aplica para el Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro.

e. Base de devengado de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Políticas de reconocimiento:

a. Ingresos: Los ingresos se reconocen cuando se tienen el derecho de cobro o se devengan de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC.

Con la finalidad de atender a los momentos contables del ingreso se consideran los siguientes lineamientos de registro:

1. El momento contable del ingreso estimado es el que aprueba anualmente la Legislatura del Estado de Querétaro en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro y en la Ley de Ingresos del Estado de Querétaro, así como la distribución de este, aprobada por el H. Junta de Gobierno del Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro, e incluyen los ingresos propios y estatales.
2. El ingreso modificado consiste en incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso aprobado.
3. El ingreso devengado se realizará en los siguientes casos:

- i. El ingreso devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución.
- ii. En el caso de Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público el devengado y recaudado al momento de la percepción del recurso.
- iii. En el caso de ingresos propios al momento de percepción de los recursos.
- iv. Ingreso recaudado, es el momento que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los conceptos referidos en el clasificador por rubro de ingresos.

b. Egresos: Los egresos se encuentran reconocidos al costo histórico en el momento en que se devengan.

- I) El gasto comprometido refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros, para la adquisición de bienes y servicios, para el caso del Instituto, corresponde a la orden de compra.
- II) El gasto devengado, refleja el reconocimiento de obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios oportunamente contratados y entregados.
- III) El gasto pagado, refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

- c. Plan de implementación:
 - 1. 2018: Se adoptó el Marco Conceptual, Postulados Básicos, Plan de Cuentas, el Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Rubro de Ingresos y se adquirió el sistema informático contable y presupuestal denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.net, para implementar en el Instituto y estar en posibilidades de cumplir con la normatividad emitida por el CONAC.
- d. Cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, desde el inicio de operaciones en el ejercicio 2018 el Instituto se ha apegado y ha salvaguardado la normatividad emitida por el CONAC.
- e. El Instituto está en proceso de elaborar, proponer y autorizar los manuales de políticas y procedimientos establecidos, con capacidad de atención considerando los recursos materiales, financieros y humanos con los que cuenta, a efecto de que en apego a las atribuciones que le confiere el Decreto de Creación, participe y proponga la política estatal en materia de deporte y recreación de conformidad con la presente Ley y demás ordenamientos aplicables.

6) Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no aplica ningún método de actualización de los valores de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio, por lo que no reconoce el efecto inflacionario.
- b) El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no efectúa operaciones en el extranjero.
- c) El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no cuenta con Compañías Subsidiarias no consolidadas y asociadas por lo que no se aplicó método de valuación de inversión en acciones.
- d) El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no integra en su contabilidad una cuenta denominada Inventarios.
- e) Beneficios a empleados: El Instituto valúa los beneficios directos en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente, vacaciones, prima vacacional, despensa especial y estímulos económicos, así como, los beneficios por terminación, retiros y otros, de acuerdo a la Ley de los trabajadores del Estado de Querétaro. El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, se registra conforme se devenga. La entidad no efectúa cálculos actuariales para determinar el pasivo por la obligación de beneficios a los empleados, así mismo, está a la espera de que la CONAC con base en el numeral 12.4 de las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio, emita las normas contables y de emisión de información, en virtud de que deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera.

	Pensiones y jubilaciones	Salud	Riesgos de trabajo	Invalidez y vida	Otras prestaciones sociales	Total
Tipo de Sistema Prestación laboral o Fondo general para trabajadores del estado o municipio	Prestación Laboral		Prestación Laboral	Prestación Laboral	Prestación Laboral	Prestación Laboral

Beneficio definido, Contribución definida o Mixto	Beneficio Definido				
Población afiliada					
Activos	162			162	162
Edad máxima	65			65	65
Edad mínima	21			21	21
Edad promedio	43			43	43
Pensionados y Jubilados	95			0	95
Edad máxima	76			0	76
Edad mínima	45			0	45
Edad promedio	58			0	58
Beneficiarios					
Promedio de años de servicio (trabajadores activos)	10.95			10.95	10.95
Aportación individual al plan de pensión como % del salario	0.00%			0.00%	0.00
Aportación del ente público al plan de pensión como % del salario	0.00%			0.00%	0.00
Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados (como %)	4.26%			NA	174.79%
Crecimiento esperado de los activos (como %)	1.0124%			1.0124%	1.0124%
Edad de Jubilación o Pensión	56.71			0.00	56.71
Esperanza de vida	24.16			0.00	24.16
Ingresos del Fondo					
Ingresos Anuales al Fondo de Pensiones	0.00			0.00	0.00
Nómina anual					
Activos	33,951,551.51			33,951,551.51	33,951,551.51
Pensionados y Jubilados	26,394,736.74			0.00	26,394,736.74
Beneficiarios de Pensionados y Jubilados	0.00			0.00	0.00
Monto mensual por pensión					
Máximo	57,458.75			0.00	57,458.75
Mínimo	7,692.66			0.00	7,692.66
Promedio	23,153.28			0.00	23,153.28
Monto de la reserva	0.00				0.00
Valor presente de las obligaciones					
Pensiones y Jubilaciones en curso de pago	524,991,675.01			0.00	524,991,675.01

Notas a los Estados Financieros
Instituto del Deporte y la Recreación del Estado de Querétaro
Al 31 de diciembre de 2022

Cuenta Pública Estatal
2022

Generación actual	438,926,044.93				41,469,616.00	480,395,660.93
Generaciones futuras	654,042,992.77				105,301,669.82	759,344,662.58
Valor presente de las contribuciones asociadas a los sueldos futuros de cotización 2.00%						
Generación actual	0.00				0.00	0.00
Generaciones futuras	0.00				0.00	0.00
Valor presente de aportaciones futuras						
Generación actual	0.00				0.00	0.00
Generaciones futuras	0.00				0.00	0.00
Otros Ingresos	0.00				0.00	0.00
Déficit/superávit actuarial						
Generación actual	(963,917,719.94)				(41,469,616.00)	(1,005,387,335.94)
Generaciones futuras	(654,042,992.77)				(105,301,669.82)	(759,344,662.58)
Periodo de suficiencia						
Año de descapitalización	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Tasa de rendimiento	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Estudio actuarial						
Año de elaboración del estudio actuarial	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Empresa que elaboró el estudio actuarial	Valuaciones Actuariales del Norte, S. C.					

- f) Provisiones: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 efectuó provisiones de algunos gastos operativos de materiales y suministros, servicios generales y pensiones y jubilaciones.
- g) Reservas: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 no efectuó reservas de activo pasivo o patrimonio.
- h) El Instituto está en proceso de elaborar e implementar los manuales de operación y organización que incluyan cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: El Instituto no realizó reclasificaciones que se deban revelar por movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos: El Instituto no realizó depuraciones o cancelaciones que se deban revelar por movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

7) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no efectúa operaciones en el extranjero, por lo que no presenta información en moneda extranjera respecto a los activos, pasivos, posición de la moneda, tipo de cambio, equivalencias en moneda nacional; por lo que no está considerado algún método de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8) Reporte Analítico del Activo

El Instituto muestra la siguiente información:

- a. La Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos se revelan en la nota 8 de las Notas de Desglose, así mismo, se manifiesta que no hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. El Instituto realiza la depreciación de los bienes muebles de forma mensual, así mismo, se anexa de manera específica las características de los bienes muebles, los años de vida útil y su porcentaje de depreciación para el Instituto:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
	BIENES MUEBLES		
1241	Mobiliario y Equipo de Administración		
1241-1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1241-2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1241-3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1241-9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1242-1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1242-2	Aparatos Deportivos	5	20
1242-3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1242-9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1243-1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1243-2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1244	Equipo de Transporte		
1244-1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1244-2	Carrocerías y Remolques	5	20
1244-9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1246-1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1246-2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1246-4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1246-7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1246-9	Otros Equipos	10	10

La amortización de activos intangibles y diferidos se realiza de forma mensual, y están sujetos a la evaluación del deterioro del valor si lo hubiera en dicho bien.

- b. El Instituto no realizó gastos de capital en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- c. Derivado de que el Instituto no realiza operaciones en divisas, no existe riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financiera.

9) Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto informa que durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no tiene Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10) Reporte de la Recaudación

Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2022.

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ampliaciones / Reducciones	Ley de Ingresos Modificada	Ingresos Devengados	Ingresos Recaudados	Avance de Recaudación (Recaudación / Estimación)
Productos	\$0.00	\$375,021.85	\$375,021.85	\$375,021.85	\$375,021.85	
INTERESES BANCARIOS INGRESOS PROPIOS	\$0.00	\$367,515.93	\$367,515.93	\$367,515.93	\$367,515.93	100.00%
INTERESES BANCARIOS SUBSIDIO ESTATAL	\$0.00	\$7,505.92	\$7,505.92	\$7,505.92	\$7,505.92	100.00%
Accesorios de Aprovechamientos	\$0.00	\$16,154.34	\$16,154.34	\$16,154.34	\$16,154.34	
PENA CONVENCIONAL A PROVEEDORES-LIBRE DISPOSICION	\$0.00	\$30,930.64	\$30,930.64	\$30,930.64	\$30,930.64	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	\$28,079,780.00	\$22,395,307.89	\$50,475,087.89	\$50,475,087.89	\$50,475,087.89	
PARQUE QUERETARO	\$22,390,073.00	\$11,974,838.90	\$34,364,911.90	\$34,364,911.90	\$34,364,911.90	100.00%
CASA DE LA JUVENTUD	\$2,983,737.00	\$1,714,488.00	\$4,698,225.00	\$4,698,225.00	\$4,698,225.00	100.00%
UNIDAD PLUTARCO ELIAS CALLES	\$1,530,788.00	\$887,549.00	\$2,418,337.00	\$2,418,337.00	\$2,418,337.00	100.00%
AUDITORIO GENERAL ARTEAGA	\$117,389.00	\$117,769.00	\$235,158.00	\$235,158.00	\$235,158.00	100.00%
CAMPAMENTO SAN JOAQUIN	\$139,933.00	\$358,275.00	\$498,208.00	\$498,208.00	\$498,208.00	100.00%
CENTRO ALAMEDA	\$357,472.00	\$2,476,525.99	\$2,833,997.99	\$2,833,997.99	\$2,833,997.99	100.00%
MARATON QUERÉTARO	\$560,388.00	\$4,865,862.00	\$5,426,250.00	\$5,426,250.00	\$5,426,250.00	100.00%
Convenios	\$0.00	\$109,890.00	\$109,890.00	\$109,890.00	\$109,890.00	
CONVENIOS	\$0.00	\$109,890.00	\$109,890.00	\$109,890.00	\$109,890.00	100.00%
Transferencias y Asignaciones	\$277,738,848.00	\$143,951,110.88	\$421,689,958.88	\$417,923,093.90	\$417,923,093.90	
SUBSIDIO	\$277,738,848.00	\$1,444,371.87	\$279,183,219.87	\$279,183,219.87	\$279,183,219.87	100.00%
GASTOS SOCIAL	\$0.00	\$142,506,739.01	\$142,506,739.01	\$138,739,874.03	\$138,739,874.03	97.35%
Total	\$305,818,628.00	\$166,862,261.26	\$472,680,889.26	\$468,914,024.28	\$468,914,024.28	99.20%

11) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Como se mencionó en la nota documentos por pagar, El Instituto no ha contratado ni convenido algún préstamo o títulos y valores por pagar a corto o largo plazo.

12) Calificaciones otorgadas

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no tiene transacciones crediticias, por lo que no ha recibido calificaciones de dicha naturaleza.

13) Proceso de Mejora

Se informa por parte del Instituto:

- a. Principales Políticas de control interno: El Instituto no cuenta con políticas de control interno al 31 de diciembre de 2022.
- b. Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: El Instituto continúa trabajando en la adaptación del proceso de armonización contable, para atender en tiempo y forma el esquema de la contabilidad gubernamental y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14) Información por Segmentos

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no presenta información por segmento.

15) Eventos Posteriores al Cierre

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, **no existen eventos en el 2022, que afecten el resultado del ejercicio 2021.**

16) Partes Relacionadas

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, no tiene partes relacionadas, por lo que no presenta información alguna.

17) Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, presentó la Información financiera, presupuestal programática y demás información firmada en cada página de la misma e incluye la leyenda: **“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.**

EDWARD SÁNCHEZ DEL RÍO
DIRECTOR GENERAL

M. EN A. MARÍA VIRGINIA CASTRO GALLARDO
JEFA DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS

C.P. LEONARDO MUÑOZ SOTO
CONTADOR DE EGRESOS