



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES  
“INDERSANTANDER”  
2023**



Los suscritos **ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ** - Director y **NOE DURAN LEON** - Profesional Universitario con Funciones de Contador del INDERSANTANDER, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996 y 734 de 2002; en cumplimiento de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019 y resolución 261 de 2023, expedida por la UAE – Contaduría General de la Nación.

**C E R T I F I C A N**

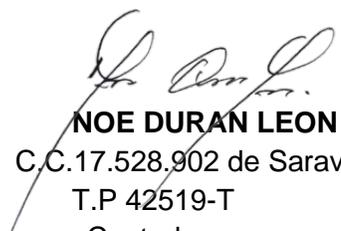
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el Instituto Departamental de Recreación y Deportes de Santander INDERSANTANDER con corte a 31 de diciembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Software Financiero Soluciones Integradas de Administración SIA y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, y sus modificaciones expedido por la UAE - Contaduría General de la Nación.

Que los Estados Contables Básicos del Instituto Departamental de Recreación y Deportes de Santander-INDERSANTANDER, con corte a 31 de diciembre de 2023, revelan el valor total de: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Cuentas de Orden, reportados en el Libro Mayor generado por el SIA a 31 de diciembre de 2023.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del INDERSANTANDER.

Expedido en Bucaramanga, a los treinta y uno (31) días del mes de enero de 2024.

  
**ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ**  
 C.C. 91.074.320 de San Gil  
 Director

  
**NOE DURAN LEON**  
 C.C.17.528.902 de Saravena  
 T.P 42519-T  
 Contador



Nit 804.004.370-5.

**BALANCE DE PRUEBA**

Filtrado por: Código: (1|2|3|4|5|6|7|8|9)%, Centro de costo: %, Recurso: %, Fecha inicial: 01-ene.-2023, Fecha final: 31-dic.-2023 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2023
1	ACTIVOS	32.878.390.701,84	66.552.756.704,46	66.475.935.386,62	32.955.212.019,68
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.989.293.827,54	36.335.035.624,48	37.034.311.637,46	9.290.017.814,56
1105	CAJA	-	21.300.000,00	21.300.000,00	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.989.293.827,23	36.313.735.624,48	37.013.011.637,46	9.290.017.814,25
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,31	0,00	0,00	0,31
13	CUENTAS POR COBRAR	3.281.876.020,81	29.993.550.446,23	29.284.016.672,96	3.991.409.794,08
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	261.352.450,00	3.644.008.673,00	3.609.719.232,00	295.641.891,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.363.963.251,00	23.699.234.991,50	22.786.138.294,70	2.277.059.947,80
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.656.560.319,81	2.650.306.781,73	2.888.159.146,26	1.418.707.955,28
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.573.848.874,71	224.170.633,75	157.607.076,20	19.640.412.432,26
1605	TERRENOS	8.023.286.169,00	0,00	0,00	8.023.286.169,00
1640	EDIFICACIONES	10.658.679.206,83	0,00	0,00	10.658.679.206,83
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	970.521.684,34	176.575.134,75	0,00	1.147.096.819,09
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	75.059.394,00	17.595.500,00	0,00	92.654.894,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	212.614.300,00	0,00	0,00	212.614.300,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	184.787.068,00	0,00	0,00	184.787.068,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	114.794.999,00	29.999.999,00	0,00	144.794.998,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	13.508.775,00	0,00	0,00	13.508.775,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDEADES PLANTA Y EQUIPO (GR)	(679.402.721,46)	0,00	157.607.076,20	(837.009.797,66)
19	OTROS ACTIVOS	33.371.978,78	0,00	0,00	33.371.978,78
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	75,12	0,00	0,00	75,12
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	33.371.903,66	0,00	0,00	33.371.903,66
2	PASIVOS	(7.284.205.273,53)	50.422.439.421,66	48.254.627.881,32	(5.116.393.733,19)
24	CUENTAS POR PAGAR	(1.634.126.052,05)	31.222.556.710,57	31.254.363.402,18	(1.665.932.743,66)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	(159.263.133,00)	8.018.984.625,89	8.007.899.819,89	(148.178.327,00)
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	(893.539.086,00)	1.304.322.080,07	1.192.629.704,07	(781.846.710,00)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(152.342.077,17)	458.348.003,52	353.894.216,97	(47.888.290,62)
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	-	200.638.996,00	200.638.996,00	-



Nit 804.004.370-5.

**BALANCE DE PRUEBA**

Filtrado por: Código: (1|2|3|4|5|6|7|8|9)%, Centro de costo: %, Recurso: %, Fecha inicial: 01-ene.-2023, Fecha final: 31-dic.-2023 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2023
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(31.833.045,55)	564.388.025,94	798.102.795,41	(265.547.815,02)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	(4.649.000,00)	77.988.693,67	73.601.817,43	(262.123,76)
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	(23.065.455,33)	317.933.672,68	303.244.314,61	(8.376.097,26)
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	(1.656.232,00)	0,00	0,00	(1.656.232,00)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(367.778.023,00)	20.279.952.612,80	20.324.351.737,80	(412.177.148,00)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(167.944.842,00)	2.570.524.207,08	2.532.496.046,08	(129.916.681,00)
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(167.944.842,00)	2.570.524.207,08	2.532.496.046,08	(129.916.681,00)
27	PROVISIONES	(208.687.912,00)	0,00	0,00	(208.687.912,00)
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	(208.687.912,00)	0,00	0,00	(208.687.912,00)
29	OTROS PASIVOS	(5.273.446.467,48)	16.629.358.504,01	14.467.768.433,06	(3.111.856.396,53)
2901	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	(9.970.724,00)	288.165.460,56	287.307.960,56	(9.113.224,00)
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(5.263.475.743,48)	16.341.193.043,45	14.180.460.472,50	(3.102.743.172,53)
3	PATRIMONIO	(25.594.185.428,31)	4.193.388.965,92	6.438.021.824,10	(27.838.818.286,49)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(25.594.185.428,31)	4.193.388.965,92	6.438.021.824,10	(27.838.818.286,49)
3105	CAPITAL FISCAL	(10.486.822.953,19)	0,00	4.193.388.965,92	(14.680.211.919,11)
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(10.913.973.509,20)	0,00	0,00	(10.913.973.509,20)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.193.388.965,92)	4.193.388.965,92	2.244.632.858,18	(2.244.632.858,18)
4	INGRESOS	-	327.040.521,88	34.193.719.768,55	(33.866.679.246,67)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	178.042.944,00	31.757.545.474,45	(31.579.502.530,45)
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	178.042.944,00	31.757.545.474,45	(31.579.502.530,45)
48	OTROS INGRESOS	-	148.997.577,88	2.436.174.294,10	(2.287.176.716,22)
4802	FINANCIEROS	-	0,00	1.090.649.289,20	(1.090.649.289,20)
4808	INGRESOS DIVERSOS	-	148.997.577,88	1.345.525.004,90	(1.196.527.427,02)
5	GASTOS	-	34.244.913.845,67	378.234.599,00	33.866.679.246,67
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	-	4.414.100.683,99	370.394.200,00	4.043.706.483,99
5101	SUELDOS Y SALARIOS	-	1.166.897.433,00	9.194.721,00	1.157.702.712,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	300.939.400,00	0,00	300.939.400,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	-	64.375.000,00	0,00	64.375.000,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-	740.379.145,00	361.068.937,00	379.310.208,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	564.671.780,33	0,00	564.671.780,33
5111	GENERALES	-	1.515.939.378,23	0,00	1.515.939.378,23
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	60.898.547,43	130.542,00	60.768.005,43



Nit 804.004.370-5.

**BALANCE DE PRUEBA**

Filtrado por: Código: (1|2|3|4|5|6|7|8|9)%, Centro de costo: %, Recurso: %, Fecha inicial: 01-ene.-2023, Fecha final: 31-dic.-2023 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2023
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-	157.607.076,20	0,00	157.607.076,20
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	157.607.076,20	0,00	157.607.076,20
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	1.081.174.328,07	0,00	1.081.174.328,07
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	1.081.174.328,07	0,00	1.081.174.328,07
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	-	26.345.939.080,15	7.840.399,00	26.338.098.681,15
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	-	26.345.939.080,15	7.840.399,00	26.338.098.681,15
58	OTROS GASTOS	-	1.459.819,08	0,00	1.459.819,08
5804	FINANCIEROS	-	58.269,08	0,00	58.269,08
5890	GASTOS DIVERSOS	-	1.401.550,00	0,00	1.401.550,00
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-	2.244.632.858,18	0,00	2.244.632.858,18
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-	2.244.632.858,18	0,00	2.244.632.858,18
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	36.425.252,83	36.425.252,83	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	1.786.556.554,00	19.790.473,83	16.634.779,00	1.789.712.248,83
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.595.919.080,00	0,00	16.634.779,00	1.579.284.301,00
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	190.637.474,00	19.790.473,83	0,00	210.427.947,83
83	DEUDORAS DE CONTROL	15.609.934,00	0,00	0,00	15.609.934,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	15.609.934,00	0,00	0,00	15.609.934,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(1.802.166.488,00)	16.634.779,00	19.790.473,83	(1.805.322.182,83)
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(1.595.919.080,00)	16.634.779,00	0,00	(1.579.284.301,00)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(206.247.408,00)	0,00	19.790.473,83	(226.037.881,83)
91	PASIVOS CONTINGENTES	(1.505.260.189,00)	0,00	0,00	(1.505.260.189,00)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	(1.505.260.189,00)	0,00	0,00	(1.505.260.189,00)
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.505.260.189,00	0,00	0,00	1.505.260.189,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	1.505.260.189,00	0,00	0,00	1.505.260.189,00

NOÉ DURÁN LEÓN  
Profesional Universitario Responsable de  
Contabilidad



**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER**  
**NIT 804.004.370-5**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 31 de diciembre de 2023**  
**(Expresado en Pesos Colombianos)**



código	ACTIVO	Notas	2023	2022	Notas	ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
						VAR. ABSOLUTA	VAR. %	2023	2022
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>11.870.613.652</b>	<b>11.816.633.949</b>		<b>53.979.704</b>	<b>0,46%</b>	<b>36,0%</b>	<b>35,9%</b>
11	Efectivo y equivalentes al efe	5	9.290.017.815	9.989.293.828	04	699.276.013	-7,00%	28,2%	30,4%
1110	Depositos en Instituciones Financieras		9.290.017.814	9.989.293.827	-	699.276.013	-7,00%	28,2%	30,4%
1132	Efectivo de Uso Restringido		0	0	-	-	0,00%	0,0%	0,0%
13	<b>Cuentas por cobrar</b>	7	<b>2.580.595.838</b>	<b>1.827.340.121</b>	05	<b>753.255.717</b>	<b>41,22%</b>	<b>7,8%</b>	<b>5,6%</b>
1311	Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios		295.641.891	261.352.450		34.289.441	13,12%	0,9%	0,8%
1337	Transferencias por cobrar		2.277.059.948	1.363.963.251		913.096.697	66,94%	6,9%	4,1%
1384	Otras cuentas por cobrar		7.893.999	202.024.420	-	194.130.421	-96,09%	0,0%	0,6%
								0,0%	0,0%
								0,0%	0,0%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>21.084.598.367</b>	<b>21.061.756.753</b>		<b>22.841.614</b>	<b>0,11%</b>	<b>64,0%</b>	<b>64,1%</b>
13	<b>Cuentas por Cobrar</b>	7	<b>1.410.813.956</b>	<b>1.454.535.900</b>	05	<b>43.721.944</b>	<b>-3,01%</b>	<b>4,3%</b>	<b>4,4%</b>
1384	Otras Cuentas por Cobrar		1.410.813.956	1.454.535.900	-	43.721.944	-3,01%	4,3%	4,4%
16	<b>Propiedades Planta y Equipo</b>	10	<b>19.640.412.432</b>	<b>19.573.848.875</b>	06	<b>66.563.558</b>	<b>0,34%</b>	<b>59,6%</b>	<b>59,5%</b>
1605	Terrenos		8.023.286.169	8.023.286.169	-	-	0,00%	24,3%	24,4%
1640	Edificaciones		10.658.679.207	10.658.679.207	-	-	0,00%	32,3%	32,4%
1655	Maquinaria y Equipo		1.147.096.819	970.521.684		176.575.135	18,19%	3,5%	3,0%
1660	Equipo Medico y Cientifico		92.654.894	75.059.394		17.595.500	23,44%	0,3%	0,2%
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		212.614.300	212.614.300	-	-	0,00%	0,6%	0,6%
1670	Equipos de Comunicación y Computación		184.787.068	184.787.068	-	-	0,00%	0,6%	0,6%
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		144.794.998	114.794.999		29.999.999	26,13%	0,4%	0,3%
1680	Equipos de Comedor, cocina, despensa y hotelería		13.508.775	13.508.775	-	-	0,00%	0,0%	0,0%
1685	Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo(CR)		837.009.798	679.402.721	-	157.607.076	23,20%	-2,5%	-2,1%
19	<b>Otros activos</b>	14	<b>33.371.979</b>	<b>33.371.979</b>	07	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,1%</b>
1909	Depósitos Entregados En Garantía		75	75	-	-	0,00%	0,0%	0,0%
1970	Activos Intangibles		33.371.904	33.371.904	-	-	0,00%	0,1%	0,1%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>32.955.212.020</b>	<b>32.878.390.702</b>		<b>76.821.318</b>	<b>0,23%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUD:</b>	26.1	-	-	15	-	-	-	-
81	<b>Activos contingentes</b>		<b>1.789.712.249</b>	<b>1.786.556.554</b>		<b>3.155.695</b>			
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de		1.579.284.301	1.595.919.080	-	16.634.779			
8190	Otros Activos Contingentes		210.427.948	190.637.474		19.790.474			
83	<b>Deudoras de Control</b>		<b>15.609.934</b>	<b>15.609.934</b>		<b>-</b>			
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		15.609.934	15.609.934	-	-			
89	<b>Deudoras por contra (CR)</b>		<b>1.805.322.183</b>	<b>1.802.166.488</b>		<b>3.155.695</b>			
8905	Activos contingentes por contra (CR)		1.579.284.301	1.595.919.080	-	16.634.779			
8915	Deudoras de control por contra (CR)		226.037.882	206.247.408	-	19.790.474			

ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ  
 C.C. 91.074.320  
 Director

código	PASIVO	Notas	2023	2022	Notas	ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
						VAR. ABSOLUTA	VAR. %	2023	2022
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.919.922.907</b>	<b>3.976.042.072</b>		<b>-2.056.119.164</b>	<b>-51,71%</b>	<b>5,8%</b>	<b>12,1%</b>
24	<b>Cuentas por pagar</b>	21	<b>995.778.410</b>	<b>852.279.342</b>	08	<b>143.499.068</b>	<b>16,84%</b>	<b>3,0%</b>	<b>2,6%</b>
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		148.178.327	159.263.133	-	11.084.806	-6,96%	0,4%	0,5%
2403	Transferencias por pagar		111.692.376	111.692.376	-	-	0,00%	0,3%	0,3%
2407	Recursos a Favor de terceros		47.888.291	152.342.077	-	104.453.787	-68,57%	0,1%	0,5%
2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre		265.547.815	31.833.046	-	233.714.769	734,19%	0,8%	0,1%
2440	Impuestos contribuciones y tasa		262.124	4.649.000	-	4.386.876	-94,36%	0,0%	0,0%
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		8.376.097	23.065.455	-	14.689.358	-63,69%	0,0%	0,1%
2460	Créditos Judiciales		1.656.232	-	-	-	0,00%	0,0%	0,0%
2490	Otras cuentas por pagar		412.177.148	367.778.023	-	44.399.125	12,07%	1,3%	1,1%
25	<b>Beneficios a los empleados</b>	22	<b>129.916.681</b>	<b>167.944.842</b>	09	<b>38.028.161</b>	<b>-22,64%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,5%</b>
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		129.916.681	167.944.842	-	38.028.161	-22,64%	0,4%	0,5%
29	<b>Otros Pasivos</b>	24	<b>794.227.817</b>	<b>2.955.817.887</b>	11	<b>2.161.590.071</b>	<b>-73,13%</b>	<b>2,4%</b>	<b>9,0%</b>
2901	Avances y Anticipos Recibidos		113.224	970.724	-	857.500	-88,34%	0,0%	0,0%
2990	Otros pasivos diferidos		794.114.593	2.954.847.163	-	2.160.732.571	-73,13%	2,4%	9,0%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.196.470.826</b>	<b>3.308.163.202</b>		<b>-111.692.376</b>	<b>-3,38%</b>	<b>9,7%</b>	<b>10,1%</b>
24	<b>Cuentas por pagar</b>	21	<b>670.154.334</b>	<b>781.846.710</b>	08	<b>-111.692.376</b>	<b>-14,29%</b>	<b>2,0%</b>	<b>2,4%</b>
2403	Transferencias por pagar		670.154.334	781.846.710	-	-111.692.376	-14,29%	2,0%	2,4%
27	<b>Provisiones</b>	23	<b>208.687.912</b>	<b>208.687.912</b>	10	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,6%</b>	<b>0,6%</b>
2701	Litigios y Demandas		208.687.912	208.687.912	-	-	0,00%	0,6%	0,6%
29	<b>Otros Pasivos</b>	24	<b>2.317.628.580</b>	<b>2.317.628.580</b>	11	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>7,0%</b>	<b>7,0%</b>
2901	Avances y Anticipos Recibidos		9.000.000	9.000.000	-	-	0,00%	0,0%	0,0%
2990	Otros pasivos diferidos		2.308.628.580	2.308.628.580	-	-	0,00%	7,0%	7,0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.116.393.733</b>	<b>7.284.205.274</b>		<b>-2.167.811.540</b>	<b>-29,76%</b>	<b>15,5%</b>	<b>22,2%</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>27.838.818.286</b>	<b>25.594.185.428</b>		<b>2.244.632.858</b>	<b>8,77%</b>	<b>84,5%</b>	<b>77,8%</b>
31	<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	27	<b>27.838.818.286</b>	<b>25.594.185.428</b>	12	<b>2.244.632.858</b>	<b>8,77%</b>	<b>84,5%</b>	<b>77,8%</b>
3105	Capital fiscal		14.680.211.919	10.486.822.953		4.193.388.966	39,99%	44,5%	31,9%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		10.913.973.509	10.913.973.509	-	-	0,00%	33,1%	33,2%
3110	Resultado del Ejercicio		2.244.632.858	4.193.388.966	-	1.948.756.108	-46,47%	6,8%	12,8%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>32.955.212.020</b>	<b>32.878.390.702</b>		<b>76.821.318</b>	<b>0,23%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	26.2	-	-	15	-	-	-	-
91	<b>Pasivos contingentes</b>		<b>1.505.260.189</b>	<b>1.505.260.189</b>		<b>-</b>			
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		1.505.260.189	1.505.260.189	-	-			
99	<b>Acreedoras por contra (DB)</b>		<b>1.505.260.189</b>	<b>1.505.260.189</b>		<b>-</b>			
9905	Pasivos contingentes por contra (DB)		1.505.260.189	1.505.260.189	-	-			

NOÉ DURÁN LEÓN  
 C.C 17.528.902  
 Profesional Universitario con funciones de Contador  
 T.P. 42519-T



INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER  
NIT 804.004.370-5  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL  
A 31 de diciembre de 2023  
(Expresado en Pesos Colombianos)



código	ACTIVO	Notas	2023	Notas	2022	código	PASIVO	Notas	2023	Notas	2022
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>11.870.613.652</b>		<b>11.816.633.949</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.919.922.907</b>		<b>3.976.042.072</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	9.290.017.815	04	9.989.293.828	24	Cuentas por pagar	21	995.778.410	08	852.279.342
13	Cuentas por cobrar	7	2.580.595.838	05	1.827.340.121	25	Beneficios a los empleados	22	129.916.681	09	167.944.842
15	Inventarios			0	0	29	Otros pasivos	24	794.227.817	11	2.955.817.887
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>21.084.598.367</b>		<b>21.061.756.753</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.196.470.826</b>		<b>3.308.163.202</b>
13	Cuentas por cobrar	7	1.410.813.956	05	1.454.535.900	24	Cuentas por pagar	21	670.154.334	08	781.846.710
16	Propiedades planta y equipo	10	19.640.412.432	06	19.573.848.875	27	Provisiones	23	208.687.912	10	208.687.912
19	Otros activos	14	33.371.979	07	33.371.979	29	Otros pasivos	24	2.317.628.580		2.317.628.580
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>32.955.212.020</b>		<b>32.878.390.702</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.116.393.733</b>		<b>7.284.205.274</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	26.1	-	15	-		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>27.838.818.286</b>		<b>25.594.185.428</b>
81	Activos Contingentes		1.789.712.249		1.786.556.554	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	27	27.838.818.286	12	25.594.185.428
83	Deudoras de Control		15.609.934		15.609.934		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>32.955.212.020</b>		<b>32.878.390.702</b>
89	Deudoras por contra (CR)		- 1.805.322.183		- 1.802.166.488		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	26.2	-	15	-
						91	Pasivos Contingentes		- 1.505.260.189		- 1.505.260.189
						99	Acreedoras por contra (DB)		1.505.260.189		1.505.260.189

  
**ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ**  
C.C. 91.074.320  
Director

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**  
C.C. 17.528.902  
Profesional Universitario con Funciones de Contador  
T.P. 42519-T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER



NIT 804.004.370-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
Del 1ro de Enero al 31 de diciembre de 2023  
(Expresado en Pesos Colombianos)



	NOTAS	2023		2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>28</b>	<b>31.579.502.530</b>		<b>22.970.356.848</b>
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		<u>31.579.502.530</u>	<u>22.970.356.848</u>	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b><u>31.579.502.530</u></b>		<b><u>22.970.356.848</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>29</b>	<b>4.043.706.484</b>		<b>2.958.427.932</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.157.702.712	972.992.881	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		300.939.400	250.934.578	
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		64.375.000	52.925.300	
5107 PRESTACIONES SOCIALES		379.310.208	326.744.764	
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		564.671.781	342.356.900	
5111 GENERALES		1.515.939.378	999.440.509	
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		<u>60.768.005</u>	<u>13.033.000</u>	
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>157.607.076</b>		<b>151.205.988</b>
5360 DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		157.607.076	151.205.988	
<b>54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>1.081.174.328</b>		<b>2.415.431.244</b>
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		<u>1.081.174.328</u>	<u>2.415.431.244</u>	
<b>55 GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>		<b>26.338.098.681</b>		<b>13.988.636.582</b>
5505 RECREACION Y DEPORTE		<u>26.338.098.681</u>	<u>13.988.636.582</u>	<u>19.513.701.745</u>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>31.620.586.570</u></b>	<b><u>13.988.636.582</u></b>	<b><u>19.513.701.745</u></b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b><u>-41.084.039</u></b>		<b><u>3.456.655.103</u></b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
<b>48 OTROS INGRESOS</b>		<b>2.287.176.716</b>		<b>747.588.745</b>
4802 FINANCIEROS		1.090.649.289	123.279.912	
4808 INGRESOS DIVERSOS		<u>1.196.527.427</u>	<u>624.308.833</u>	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>2.287.176.716</u></b>		<b><u>747.588.745</u></b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
<b>58 OTROS GASTOS</b>		<b>1.459.819</b>		<b>10.854.883</b>
5804 FINANCIEROS		58.269	13.199	
5890 GASTOS DIVERSOS		1.401.550	<u>10.301.683</u>	
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VESTA DE SERVICIOS		<u>0</u>	540.000	
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>1.459.819</u></b>		<b><u>10.854.883</u></b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD</b>		<b><u>2.244.632.858</u></b>		<b><u>4.193.388.966</u></b>

ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ  
C.C. 91.074.320  
DIRECTOR

NOÉ DURÁN LEÓN  
C.C 17,528.902  
Profesional Universitario con Funciones de Contador  
T.P. 42519-T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER



NIT 804.004.370-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
Del 1ro de Enero al 31 de diciembre de 2023  
(Expresado en Pesos Colombianos)



	2023	2022	VARIACIÓN
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>31.579.502.530</b>	<b>22.970.356.848</b>	<b>8.609.145.682</b>
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	31.579.502.530	22.970.356.848	8.609.145.682
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>31.579.502.530</b>	<b>22.970.356.848</b>	<b>8.609.145.682</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>4.043.706.484</b>	<b>2.958.427.932</b>	<b>1.085.278.553</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS	1.157.702.712	972.992.881	184.709.831
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	300.939.400	250.934.578	50.004.822
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	64.375.000	52.925.300	11.449.700
5107 PRESTACIONES SOCIALES	379.310.208	326.744.764	52.565.444
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	564.671.781	342.356.900	222.314.881
5111 GENERALES	1.515.939.378	999.440.509	516.498.869
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	60.768.005	13.033.000	47.735.005
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>157.607.076</b>	<b>151.205.988</b>	<b>6.401.088</b>
5360 DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	157.607.076	151.205.988	6.401.088
<b>54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>1.081.174.328</b>	<b>2.415.431.244</b>	<b>-1.334.256.916</b>
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	1.081.174.328	2.415.431.244	-1.334.256.916
<b>55 GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>26.338.098.681</b>	<b>13.988.636.582</b>	<b>12.349.462.099</b>
5505 RECREACION Y DEPORTE	26.338.098.681	13.988.636.582	12.349.462.099
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>31.620.586.570</b>	<b>19.513.701.745</b>	<b>12.106.884.824</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>- 41.084.039</b>	<b>3.456.655.103</b>	<b>-3.497.739.142</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>2.287.176.716</b>	<b>747.588.745</b>	<b>1.539.587.971</b>
4802 FINANCIEROS	1.090.649.289	123.279.912	967.369.378
4808 INGRESOS DIVERSOS	1.196.527.427	624.308.833	572.218.594
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.287.176.716</b>	<b>747.588.745</b>	<b>1.539.587.971</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>1.459.819</b>	<b>10.314.883</b>	<b>-8.855.063</b>
5804 FINANCIEROS	58.269	13.199	45.070
5890 GASTOS DIVERSOS	1.401.550	10.301.683	-8.900.133
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VESTA DE SERVICIOS	0		0
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.459.819</b>	<b>10.314.883</b>	<b>-8.855.063</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2.244.632.858</b>	<b>4.193.928.964</b>	<b>-1.949.296.106</b>

  
**ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ**  
 C.C. 91.074.320  
**DIRECTOR**

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**  
 C.C 17.528.902  
 Profesional Universitario con Funciones de  
 Contador  
**T.P. 42519-T**

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER

NIT 804.004.370-5



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 de diciembre de 2023**



(Expresado en Pesos Colombianos)

<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>2023</b>	<b>Notas</b>	<b>2022</b>
Saldo a 01/01/2023	10.486.822.953		8.306.882.363
Incremento	4.193.388.966		4.193.388.966
Incremento	-	-	2.013.448.376
Disminución			
<b>Capital Fiscal al Final del Año</b>	<b>14.680.211.919</b>		<b>10.486.822.953</b>
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
Saldo a 01/01/2023	<b>10.913.973.509</b>		<b>10.920.621.230</b>
Incremento	-	-	7.029.721
Disminución	-		382.000
<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>10.913.973.509</b>		<b>10.913.973.509</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
Incremento	2.244.632.858		4.193.388.966
Disminución			
<b>Resultado del Ejercicio al Final del Año</b>	<b>2.244.632.858</b>		<b>4.193.388.966</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>27.838.818.286</b>	<b>27</b>	<b>25.594.185.428</b>

ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ

C.C. 91.074.320  
DIRECTOR

NOÉ DURÁN LEÓN

C.C 17.528.902  
Profesional Universitario Con  
Funciones de Contador

T.P. 42519-T



## Tabla de Contenido

NOTA 1. Notas a los estados financieros Instituto Departamental de Recreación y Deporte INDERSANTANDER a diciembre 31 de 2023 .....	15
1.1 Identificación y funciones .....	15
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	17
1.2.1 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores .....	17
1.3 Base normativa y periodo cubierto .....	17
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	19
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	19
2.1. Bases de medición .....	19
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	20
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	20
3.3 Correcciones contables .....	21
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	26
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.....	27
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN .....	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	29
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	30
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	31
Composición .....	32
NOTA 23. PROVISIONES.....	32
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	34
Composición .....	34
24.1 Avances y Anticipos recibidos .....	35



24.2	Otros Pasivos Diferidos.....	35
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	35
26.1.	Cuentas de orden deudoras .....	36
	Composición .....	36
26.2	Cuentas de orden acreedoras .....	37
	Composición .....	37
NOTA 27.	PATRIMONIO .....	38
	Composición .....	38
NOTA 28.	INGRESOS .....	38
	Composición .....	39
NOTA 29.	GASTOS .....	40
	Composición .....	40



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Instituto Departamental de Recreación y Deporte – INDERSANTANDER**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**NOTA 1. Notas a los estados financieros Instituto Departamental de Recreación y Deporte INDERSANTANDER a diciembre 31 de 2023**

**1.1 Identificación y funciones**

**1.1.1 Naturaleza Jurídica**

El Instituto Departamental de Recreación y Deportes, es una entidad descentralizada del orden departamental, creada mediante el Decreto 054 del 18 de febrero de 1997 como un establecimiento público con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Educación Departamental mediante el Decreto 0225 del 22 de julio de 1997, y modificado su nombre por INDERSANTANDER mediante la Ordenanza 029 del 3 de agosto de 1999.

**1.1.2 Estructura Orgánica**

La dirección y administración del Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER, estará a cargo de una Junta Directiva y un Director, que será su Representante Legal respectivamente. La Junta Directiva estará conformada por seis (6) miembros, con sus respectivos suplentes, conformados por:

El Gobernador del Departamento o su delegado. El Secretario de Educación del Departamento o su delegado, un Representante de las Ligas Departamentales, un representante de los institutos deportivos municipales, un representante del Ministerio del Deporte y un Representante de los Discapacitados.

La Junta Directiva determinará la estructura orgánica del Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander INDERSANTANDER; teniendo en cuenta que el Instituto contribuye en el apoyo a los municipios para llegar a todas las poblaciones a través de los institutos municipales o de la entidad designada por las alcaldías para promover la actividad deportiva y recreativa en el municipio.

Unidades del Nivel Directivo: será ejercida por el Director como Representante Legal del Instituto. Unidades del Nivel Asesor: que cumplen funciones de asesorar, coordinar y evaluar

las actividades que realice el Instituto, Unidades Operativas: Que incluye los servicios administrativos internos, Grupo Administrativo y Financiero: con funciones de coordinar, programar, controlar y evaluar todas las actividades Administrativas y Financieras. Unidades para decisión de Asuntos Especiales: que cumple todas las funciones de dirigir, coordinar, controlar y evaluar todas las actividades deportivas a nivel asociado.

La estructura administrativa del INDERSANTANDER corresponde a la política pública de apoyar el deporte social comunitario, el deporte estudiantil y formativo y el deporte de alto rendimiento para proyectar el nivel de competencia de alto rendimiento de los deportistas de manera integral en las áreas biomédica, metodológica y técnica aplicando estándares de rendimiento estadístico que garanticen alcanzar las marcas mínimas requeridas para participar en juegos regionales, nacionales e internacionales



### 1.1.3 Naturaleza de sus Operaciones

#### Misión

“Ser una institución líder, con sentido de pertenencia, dinámica y participativa; donde la educación física; el deporte y la recreación, son pilares fundamentales para el fortalecimiento de la calidad de vida y de la identidad cultural de los Santandereanos” (Resolución No 210 de 20 de octubre de 2017).



## **Visión**

“Ser en 2027, una institución reconocida como líder en la promoción y fomento del deporte a nivel recreativo, formativo y competitivo a través de una gestión eficaz y eficiente, haciendo uso de las políticas públicas, planes, programas y proyectos en materia de deporte que permitan generar impacto en el bienestar y calidad de vida de los Santandereanos”. (Resolución No 210 de 20 de octubre de 2017).

### **1.1.4 Domicilio de la entidad**

El Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en Bucaramanga en la Carrera 30 Calle 14 Villa Olímpica Barrio San Alonso.

## **1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

La información financiera del Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER, se preparó atendiendo a lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los principios de contabilidad de entidad en marcha, devengo, esencia sobre la forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable.

El marco normativo aplicado por el Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación-CGN y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

### **1.2.1 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores**

Durante el periodo contable 2023 se aplicó el Manual de Políticas Contables alineado con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución 226 del 8 de noviembre de 2017, modificado y actualizado a la normatividad vigente mediante resolución 270 del 29 de noviembre 2023.

## **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

## 1. Periodo cubierto

El periodo contable del Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

## 2. Referencia Normativa:

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 (CGC Versión 2015.09).
- Resolución 182 de 2017, Por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública.
- Instructivo No 001 de 04 de diciembre de 2020 de la U.A.E. – Contaduría General de la Nación – CGN con las Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la Resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las Notas a la Contaduría General de la Nación CGN y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución 193 de 2020 Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un parágrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 261 del 28 de agosto de 2023, por la cual se modifica el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables.
- Resolución 285 del 5 de septiembre 2023, por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno.
- Resolución 411 del 29 de noviembre de 2023, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la contaduría general de la nación y se deroga la resolución 706 de 2016.

## 3. Reportes e información empleada.

- Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2023
- Estado de Resultados Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
- Notas a los Estados Financieros 2023
- Información CHIP reportada a la UAE-Contaduría General de la Nación-CGN Categoría Información Contable Pública Convergencia periodo ENERO-DIC 2023
- Reportes auxiliares de saldos Soluciones Integradas de Administración-SIA
- Reporte del Módulo de Inventarios Soluciones Integradas de Administración-SIA
- Informe del proceso Jurídico

#### **4. Políticas contables aplicadas Resolución 270 del 28 noviembre 2023**

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Arrendamientos
- Bienes de uso público
- Bienes históricos y culturales
- Intangibles
- Inversiones de administración de liquidez
- Cuentas por pagar
- Otros activos
- Deterioro de los activos generadores de efectivo
- Deterioro de los activos generadores no de efectivo
- Cambio en políticas contables, estimaciones y corrección de errores
- Beneficios a empleados
- Provisiones, activos y pasivos contingentes
- Ingresos sin contraprestación y con contraprestación
- Gastos por transferencias
- Elaboración, presentación y revelación de los estados financieros
- Hechos ocurridos después del periodo contable

#### **1.4 Forma de Organización y/o Cobertura**

El Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER es una Entidad Descentralizada del Orden Departamental, clasificada como Establecimiento Público, con Personería Jurídica, Autonomía Administrativa y Patrimonio Independiente, el cual se hará parte integral del Sistema Nacional del Deporte, que, en desarrollo de su función misional, con recursos provenientes del Departamento (Santander) y de la Nación (Ministerio del Deporte); con Personería Jurídica NIT 804.004.370-5; código institucional ENT 125868000.

#### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

##### **2.1. Bases de medición**

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Resolución 226 de 2017, modificado y actualizado a la normatividad vigente mediante resolución 270 del 29 de noviembre 2023.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

### **2.2.1 Moneda**

El Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER Prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los estados financieros es a pesos corrientes sin decimales.

### **2.2.2 Materialidad**

Hasta tanto no se defina una política contable relativa a la materialidad en El Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER se toman como impacto material los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial de la entidad. En caso de que ello sucediera, se deberá revelar:

- Detalle de cada uno de los hechos que afectaron las cuentas por cobrar del Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER, describiendo la situación que dio origen a su reconocimiento.
- Condiciones de carácter legal de los hechos económicos que dieron origen a tal reconocimiento.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

### **3.1 Juicios**

Para el proceso de identificación, registro, preparación, reconocimiento y revelación de los Estados Financieros, el Instituto de Recreación y Deporte de Santander “INDERSANTANDER” como ente público está aplicando el marco conceptual del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y el nuevo Catálogo de cuentas para entidades de Gobierno Resolución 598 de 2017. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La Entidad utilizó los criterios, la determinación y constitución de provisiones, así como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos. Según el marco conceptual del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de devengo y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

En procura que la información de los Estados Financieros cumpla con las cualidades de Relevancia y Representación fiel, la entidad verifica el cumplimiento del manual de políticas contables.

### **3.2 Estimaciones y Supuestos**

La estimación para el cálculo y reconocimiento de la provisión contable de los procesos judiciales en contra del Instituto de Recreación y Deporte de Santander “INDERSANTANDER” está parametrizada con una metodología de reconocido valor técnico a partir de la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, que incorpora unos supuestos sobre el valor asociado a la escala cualitativa establecida para la calificación del riesgo de pérdida del proceso, sobre las ponderaciones asignadas a los cuatro criterios que la componen.

### **3.3 Correcciones contables**

En el numeral 4.3 del numeral 4. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones de las Normas para el Reconocimiento, Medición Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones; estipula la corrección de errores.

De acuerdo al radicado CGN 20202000026141 se hizo reconocimiento de Pasivos - Otros Pasivos Diferidos; con afectación a Resultados de Ejercicios Anteriores (Pérdida o Déficits Acumulados), para la devolución de recursos asignados en la vigencia 2017 al desarrollo de los convenios interadministrativos departamentales 0927 y 1114 liquidados unilateralmente.

### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

El Instituto de Recreación y Deporte de Santander “INDERSANTANDER”, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables adoptado

mediante Resolución 226 de 2017, modificado y actualizado a la normatividad vigente mediante resolución 270 del 29 de noviembre 2023, que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las Políticas Contables del Instituto de Recreación y Deporte de Santander “INDERSANTANDER, se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

- Efectivo y equivalentes al efectivo
  - Cuentas por cobrar
  - Propiedades, planta y equipo
  - Arrendamientos
  - Bienes de uso público
  - Bienes históricos y culturales
  - Intangibles
  - Inversiones de administración de liquidez
  - Cuentas por pagar
  - Otros activos
  - Deterioro de los activos generadores de efectivo
  - Deterioro de los activos generadores no de efectivo
  - Cambio en políticas contables, estimaciones y corrección de errores
  - Beneficios a empleados
  - Provisiones, activos y pasivos contingentes
  - Ingresos sin contraprestación y con contraprestación
  - Gastos por transferencias
  - Elaboración, presentación y revelación de los estados financieros
  - Hechos ocurridos después del periodo contable
- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes al efectivo son activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Un depósito de efectivo en una entidad financiera es un derecho contractual para obtener efectivo para el depositante o para girar un cheque o realizar transferencias electrónicas contra el saldo del mismo, a favor de un tercero.

Los equivalentes al efectivo son destinados principalmente para el funcionamiento y el cumplimiento de compromisos de pago en ejecución de la misión de la entidad. Los dineros que recibe “INDERSANTANDER” de la Gobernación de Santander y del Ministerio del Deporte, son recursos que tienen destinación específica

A 31 de diciembre de 2023 la cuenta catálogo 1132 - Efectivo de Uso Restringido contiene el saldo de las cuentas en entidades financieras que por disposiciones legales son de uso restringido por valor de 0,31 medidas cautelares derivadas de los procesos ejecutivos, estos procesos fueron terminados pero las mediadas aún no se han levantado debido a que los procesos se archivaron y no se llevaron los oficios respectivos al Banco, el asesor Jurídico está realizando los trámites para llevar los oficios y levantar las mediada cautelares en el Banco, mientras este en trámite se debe mantener la restricción.

Las cuentas representativas de efectivo y equivalentes de efectivo en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, catálogo de cuentas 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO en diciembre 31 de 2023, para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad, es de \$9.290.017.814,56, equivalente al 28.2 % del total del activo.

### Composición

Corresponde a los depósitos en instituciones financieras. El proceso contable ha realizado la verificación y actualización de las cifras que conforman las cuentas del efectivo mediante conciliación confrontando los movimientos de los extractos bancarios con los registros de los libros auxiliares al 31 de diciembre de 2023. Todas las cuentas bancarias fueron debidamente conciliadas entre el área de Contabilidad y el área de Tesorería. De la conciliación, auditoría, verificación y validación en contabilidad, se deja constancia escrita y firmada en documentos conciliatorios, los cuales quedan bajo custodia en el área de Tesorería.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual – a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente.

CUENTA	CONCEPTO	2023
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.290.017.814,25
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>474.161.894,32</b>
1110050501	047669999329 cigarrillos y licores	190.102.346,28
1110050534	047669992118 Escenarios Recursos Propios	284.059.548,04
<b>111006</b>	<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>8.815.855.919,93</b>
1110060709	047600093729 recursos propios-prestamo de escenarios	2.110.282.392,29
1110060710	047600093786 ley 1289/09 30% transferencia impuesto tabaco y cigarrillo nacional y extranjero	43.601.959,62
1110060718	047600097712 4% iva telefonia movil	141.763.961,67
1110060721	047600097860 convenio 2564/15 Departamento, apoyo deportistas participacion en xx juegos nacionales y	72.223,39
1110060743	047600104245 Convenio 1114/2017 Departamental; apoyo XXXVIII Supérate Intercolegiados 2017 Deptal (final), Nal (regional y Final) e Internacional Sur y Centro Americanos en el Depto de Santander	3.859.872,94
1110060749	047600108113 Inversión Sector Deportes RP Ord. 003/2018	1.455.910.185,50
1110060755	047600121686 Tasa Pro deporte	5.059.943.136,84

1110060756	047600122916 Convenio COID-816-2021 Mindeporte Desarrollo Planes y Programas de la Direccion de Fomento y Desarrollo	422.187,68
<b>TOTAL</b>		<b>9.290.017.814,25</b>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar del “*INDERSANTANDER*” consideradas en el Marco Técnico Normativo Contable para las entidades de Gobierno como un activo financiero en la categoría de partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por “*INDERSANTANDER*” en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen otras cuentas por cobrar, tales como los arrendamientos de espacios dentro de la Villa Olímpica, aprovechamiento económico, aprovechamiento de escenarios deportivos. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, las transferencias por cobrar por consumo de cigarrillo nacional y extranjero, Iva al consumo de licores nacionales y extranjeros, Ley 1289/2009 convenios nacionales, convenios departamentales y otras transferencias derivadas de las Resoluciones en cumplimiento de la Ordenanza 003/2018.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor registrado en la cuenta 13 catálogo de cuentas, saldo en diciembre 31 2023, en ACTIVO CORRIENTE \$ 2.580.595.838 Y en ACTVO NO CORRIENTE \$ 1.410.813.956 para un total de \$3.991.409.794,08 y representan el 12,1 % del total del activo.

### Composición

A continuación, las Cuentas por Cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con la siguiente estructura:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	295.641.891	261.352,450	34.289.441
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.277.059.948	1.363.963.251	913.096.697
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.418.707.955	1,656,560,320	-237.852.365

## **Anexo 7. Otras cuentas por cobrar**

En la cuenta 1311 están inmersas las rentas departamentales por consumo de Tabaco y Cigarrillo del mes de diciembre de 2023, que por cierre de vigencia quedaron pendientes por transferir al Indersantander por parte de la Tesorería Departamental de Santander.

En la cuenta 1337 están contenidas la Tasa Pro Deporte y Recreación y los Recursos de Convenios de Cofinanciación Nacional – Ministerio del Deporte.

La partida más relevante de la cuenta 1384 Otras Cuentas por Cobrar corresponde al tercero Corporación de Desarrollo cultural Talentos Siglo XXI por \$1.101.813.162, soportada válidamente por la Resolución 089 de 05 de Abril de 2015 mediante el cual se resuelve el recurso de reposición acordando dar por liquidado unilateralmente el Convenio 006/2012 con un saldo a favor del Indersantander por glosa ; estos hechos están relacionados con el proceso de Acción Contractual que el Indersantander interpuso contra la Corporación de Desarrollo Cultural Talentos Siglo XXI Juzgado 10 Administrativo radicado 2016-249 y a su vez la Acción de Reconvención del Juzgado 10 Administrativo con radicado 2016-249. El convenio 006/2012 fue financiado con recursos del Convenio Departamental 1512/2012 liquidado el 05/12/2014.

## **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Conforme a las Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación inmersas en la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017 y demás actos administrativos, El Instituto Departamental de Recreación y Deportes de Santander reconoce una partida como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Se esperan usar durante más de un periodo (1 año).

Para el reconocimiento de activos de menor cuantía cumplen con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se reconocen como propiedades , planta y equipo sin en forma separada sin importar su monto.  
Los activos se reconocerán siempre y cuando cumplan con las condiciones siguientes



- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a (2 SMMLV) y vida útil de 3 a 5 años.
- Los equipos de cómputo que superen un valor de (2 SMMLV). vida útil de 3 a 5 años.
- Maquinaria y equipo cuando superen (2 SMMLV). Y vida útil de 20 años.
- Muebles y Equipos de oficina cuando superen (2 SMMLV), y vida útil de 5 años.
- Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán.

### **MEDICION INICIAL**

Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente fueron reconocidos al costo, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### **MEDICIÓN POSTERIOR**

Indersantander medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

### **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Indersantander, reconoce la depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

El módulo de Propiedades Planta y Equipo genera automáticamente el proceso de Depreciación sujeta a la parametrización del software financiero Soluciones Integradas de Administración-SIA.

<b>CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>VIDA UTIL (AÑOS)</b>
Terrenos	N/A
Edificaciones	45
Muebles, enseres y equipo de oficina	10

Equipos de computación y comunicación	5
Equipos de transporte	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3
Equipo Médico y científico	8
Elementos de recreación y deporte	3

## MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

Método lineal como método de depreciación porque refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo.

En lo relativo a bienes muebles se llevó a Cuentas de orden deudoras-elementos de control, los activos cuyo valor de adquisición no cumple las características para incorporarlos en propiedades planta y equipo. En lo que corresponde al terreno urbano no existe avalúo ni datos cercanos y la medición se hizo a avalúo catastral.

Referente a terreno y edificaciones de propiedad de terceros la medición se hizo en la vigencia 2018 (Nota de Ajuste por conversión NICSP de 01/01/2018) basada en la información suministrada mediante carta con número de radicación 20180094980 fechada 06/06/2018 por el titular del predio (Gobernación de Santander-Grupo de recursos físicos). En enero de 2019 se terminó el contrato de comodato Villa Olímpica 3460 de 09/12/2014 y se suscribió el Convenio Interadministrativo 097 de 17/01/2019 por 10 años, el cual está vigente hasta el 17 de enero de 2029.

Las propiedades, planta y equipo registradas en el código 16 catalogo cuentas por valor de 19.640.412.432,26, representan el 59,6 % del total del activo.

## Composición

Estas son las Propiedades, Planta y Equipo y la depreciación acumulada presentadas en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
TERRENOS	8.023.286.169	8.023.286.169	0
EDIFICACIONES	10.658.679.207	10.658.679.207	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.147.096.819		176.575.135

		970,521,684	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	92.654.894	75,059,394	17.595.500
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	212.615.300	212,614,300	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	184.787.068	184,787,068	0
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	144.794.998	114,794,999	29.999.999
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	13.508.775	13.508,775	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	837.009.798	679,402,722	157.607.076

Se reitera lo revelado en las Notas explicativas de las dos vigencias anteriores; en cumplimiento de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 693 de 2016 y demás expedidas por la Contaduría General de la Nación, se determinó que para efecto del Registro de la Propiedad Planta y Equipo primó el USO y CONTROL del bien sobre la titularidad del mismo, en este caso el Departamento de Santander RETIRÓ de sus Estados Financieros en la vigencia 2018 los bienes inmuebles Villa Olímpica por valor de \$18.606.343.375 compuestos por el terreno y el edificio para que INDERSANTANDER los incorporase a su estado de situación financiera, lo cual constituyó en su momento el mayor impacto por la transición al nuevo marco de regulación.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Se define activo intangible como "un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física". Los activos intangibles que tiene el INDERSANTANDER, corresponde al software financiero y licencias. Se miden inicialmente por su costo de adquisición y posterior a su reconocimiento inicial.

##### Composición

Los Activos Intangibles presentados en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	75	75	0
INTANGIBLES	33.371.904	33,371,904	0
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo a las Normas para el Reconocimiento, Medición y revelación de los estados financieros, las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo. Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción. Para la baja en cuentas Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, el instituto aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Las Cuentas por pagar muestran el saldo de las obligaciones originadas en los compromisos por contratos celebrados entre el Indersantander y los proveedores de bienes y servicios, por concepto de inversión y funcionamiento.

### Composición

Estas son las Cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

### PASIVO CORRIENTE

CUENTA	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	148.178.327	159.263.133	-11.084.806
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	111.692.376	111.692.376	0

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	47.888.291	152.342.077	-104.453.786
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	265.547.815	31.833.046	233.714.769
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	262.124	4.649.000	-4.386.876
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	8.376.097	23.065.455	-14.689.358
2460	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.656.232	1.656.232	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	412.177.148	367.778.023	44.399.125
<b>TOTAL</b>		<b>995.778.410</b>	<b>852.279.342</b>	<b>143.499.068</b>

#### PASIVO NO CORRIENTE

CUENTA	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	670.154.334	781.846.710	-111.692.376
<b>TOTAL</b>		<b>670.154.334</b>	<b>781.846.710</b>	<b>-111.692.376</b>

#### Anexo 21. Transferencias por pagar

Cuenta 2403 - Transferencias por pagar corresponde a 84 cuotas por pagar de las 312 cuotas pactadas en el acuerdo de pago de 2014 suscrito con Coldeportes hoy Ministerio del Deporte y Cartera Cedida a Central de Inversiones S.A-CISA., a razón de \$9.307.698 cada una; pasivo que está proyectado hasta el 25/12/2030.

#### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las retribuciones a los 17 funcionarios tienen origen en requerimientos legales en virtud de las cuales la entidad se obliga a asumir obligaciones dentro del corto plazo, que se otorgan a quienes hayan prestado sus servicios al instituto durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Estos son reconocidos como un gasto y un pasivo en el momento del devengo y pago. Los beneficios a corto plazo presentes en el INDERSANTANDER, son:

1. Sueldo
2. Estímulos e Incentivos (Plan de Bienestar)
3. Bonificación por Servicios Prestados
4. Vacaciones
5. Prima Vacacional
6. Bonificación de Recreación
7. Prima de Servicios
8. Prima de Navidad
9. Prima de antigüedad
10. Cesantías
11. Intereses a las Cesantías

### Composición

Estos son los Beneficios a los empleados a corto plazo (en el Indersantander todos los beneficios a empleados son del pasivo corriente) presentados en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
NOMINA POR PAGAR	8.205.762	11.921.932	-3.716.170
CESANTIAS	817.896	1.191.450	-373.554
INTERESES CESANTIAS	203.043	290.330	-87.287
VACACIONES	41.176.336	66.302.009	-25.125.673
PRIMA VACACIONES	28.627.920	39.781.205	-11.153.285
PRIMA DE SERVICIOS	22.674.432	19.354.530	3.319.902
BONIFICACIONES S,P	19.133.885	18.213.028	920.857
OTRAS PRIMAS	9.077.407	10.890.358	-1.812.951
	129.916.681	167.944.842	-38.028.161

### NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:

1. Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
2. Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y

### 3. Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El importe reconocido como provisión se determina mediante la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa; en los casos en que se espera su liquidación sea en el largo plazo, se descuenta a su valor presente, siempre que el descuento sea significativo y los costos de proporcionar esta estimación no sean superiores a los beneficios.

Para la medición de estas, el instituto utiliza la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual corresponde a una medición de reconocido valor técnico, para el cálculo de litigios y demandas en contra. Las provisiones se actualizan, conforme al procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, como mínimo a la fecha de cierre de cada período y son ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. La actualización de las provisiones para reflejar el paso del tiempo se reconoce en los resultados del período como gastos por provisiones. En el caso que ya no sea probable la salida de recursos, para cancelar la obligación correspondiente, se reversa la provisión y se revela el pasivo contingente, según corresponda. En caso de existir cambio a las estimaciones, éstos se contabilizan en forma prospectiva.

### Composición

Estas son las Provisiones – Litigios y demandas reconocidas en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

CUENTA	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
2701	PROVISIONES-Litigios y demandas	208.687.912	208,687,912	0

La provisión para Litigios y demandas corresponde a dos procesos radicados en el Juzgado 11 Administrativo en los cuales el accionante es la Corporación Orgullo Santandereano con la siguiente descripción:

CUENTA	ACCION	RADICADO	VALOR	%	ESTADO
270103	REPARACION DIRECTA JUZG 11 ADM	2016-316	106.346.454	51	SENTENCIA EN PRIMERA INSTANCIA PROFERIDA EL 11/04/2019 ORDENANDO EL PAGO.

					DESDE EL 09/09/2020 ESTÁ AL DESPACHO PARA PROFERIR SENTENCIA EN SEGUNDA INSTANCIA.
270103	EJECUTIVO JUZG 11 ADM	2019-334	102.341.458	49	ESTÁ PARA SENTENCIA EN PRIMERA INSTANCIA
<b>TOTAL</b>			<b>208.687.912</b>	<b>100</b>	

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

Para el reconocimiento de las transacciones sin contraprestación el INDERSANTANDER evalúa si dichas transferencias están sometidas a estipulaciones, representadas en condiciones o restricciones, en relación con la aplicación, uso o destinación de los recursos que reciba, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante, tales como: convenios departamentales, convenios nacionales. Convenios de cofinanciación y otras transferencias de inversión por resolución en cumplimiento de la Ordenanza 003/2018, de conformidad con el Concepto No. 20182000046061 del 12-09-2018 de la Contaduría General de la Nación.

Los otros pasivos son muy representativos dentro de la estructura, porque equivalen al 60.82 % del total de los pasivos

#### Composición

Estos son los Otros Pasivos presentados en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

#### PASIVO CORRIENTE

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	113.224	970.724	-857.500
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	794.114.593	2.954.847.163	-2.160.732.570
<b>TOTAL</b>	<b>794.227.817</b>	<b>2.955.817.887</b>	<b>-2.161.590.071</b>

## PASIVO NO CORRIENTE

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	9.000.000	9.000.000	0
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.308.628.580	2.308.628.580	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.317.628.580</b>	<b>2.317.628.580</b>	<b>0</b>

### 24.1 Avances y Anticipos recibidos

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en contratos de arrendamiento de parqueadero, locales, casetas y otros espacios y contratos de aprovechamiento económico de escenarios deportivos.

### 24.2 Otros Pasivos Diferidos

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

Los otros pasivos diferidos del INDERSANTANDER, corresponden a ingresos diferidos por transferencias condicionadas por convenios interadministrativos realizados con la Gobernación de Santander (convenios departamentales), El Ministerio del Deporte (convenios nacionales) y por las Resoluciones para proyectos de inversión con recursos de la Ordenanza 003/2018. El valor del convenio se reconoce en esta cuenta del pasivo y se amortiza con la ejecución de los proyectos reconociendo el ingreso. En caso que no se ejecuten la totalidad de los recursos del convenio o de la Resolución. ANEXO 24.1 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Fuera de la estructura del Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2023, se incluyen las cuentas de orden deudoras y acreedoras.

## 26.1. Cuentas de orden deudoras

### Composición

Estas son las Cuentas de orden deudoras – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.579.284.301	1,595,919,080	-16.634.779
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	210.427.948	190,637,474	19.790.474
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	15.609.934	15.609.934	0

El detalle de los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos al corte de la vigencia 2023 está determinado así:

Bienes devolutivos que no cumplen condición para ser activados por valor de \$206,247,408 y procesos judiciales activos

No	ACCION	ACCIONADO	DESPACHO	RAD.	VALOR	ESTADO
1	EJECUTIVO	IDEFLORIDA	JUZGADO ADM 12	2019-212	11.304.678	ESTÁ PARA SENTENCIA DESDE EL 20 DE ENERO DE 2020
2	ACCION DE REPETICION	CAMILO RINCON, LUZ MARINA DUARTE, MARIA CASTELLANOS	JUZGADO ADM 15	2019-380	75.500.000	SE CORRIÓ TRASLADO A LAS EXCEPCIONES Y ESTÁ PARA FIJAR FECHA DE AUDIENCIA INICIAL
4	ACCION DE REPETICION	OLGA FLOREZ	JUZGADO ADM 7	2013-487	79.480.877	DESDE EL 15/07/2020 ESTÁ PARA FALLO EN PRIMERA INSTANCIA
5	ACCION CONTRACTUAL	CORPORACION DE DESARROLLO CULTURAL TALENTOS SIGLO XXI	JUZGADO ADM 10	2016-249	1.412.998.746	ESTÁ PARA AUDIENCIA INICIAL Y QUE HAGAN TRASLADO DE LA DEMANDA DE RECONVENCION
<b>TOTAL</b>					<b>1,579.284.301</b>	

## 26.2 Cuentas de orden acreedoras

### Composición

Estas son las Cuentas de orden acreedoras – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.505.260.189	1,505,260,189	0

El *INDERSANTANDER* a 31 de diciembre de 2023 en cumplimiento al reconocimiento de las respectivas obligaciones y derechos registra los compromisos o contratos que se relacionan como posibles obligaciones y que por tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera del ente económico, tales como litigios y demandas, representadas en cuatro procesos reconocidos por valor de \$1.505.260.189 así:

No	ACCION	ACCIONANTE	DESPACHO	RAD.	VALOR	ESTADO
1	REPARACION DIRECTA	JORGE BERBEO	TRIB. ADM. BOLIVAR	2006-704	936.471.784	PRETENSION DAÑO EMERGENTE \$2.500.000.000; LUCRO CESANTE INDETERMINADO; 2.500 SMMLV A \$408.000 C/U= \$3.520.000.000 / 5 ACCIONADOS= 704.000.000 PARA INDERSANTANDER. ESTA PARA NOTIFICAR A LA UNION PANAMERICANA DE JUDO
2	ACCION RECONVENCION	CORPORACION DE DESARROLLO CULTURAL TALENTOS SIGLO XXI	JUZGADO 10 ADM.	2016-249	330.824.490	VALORACION PARA ADMISION O RECHAZO
3	ACCION CONTRACTUAL	AUDIPARK SAS	JUZGADO 2 ADM	2018-117	92.278.192	SENTENCIA EN PRIMERA INSTANCIA A FAVOR DEL INDERSANTANDER. DESDE EL 23/07/2020 ESTÁ EN APELACION EN EL TRIBUNAL; PRETENSION DE \$56.680.396 + 50 SMMLV.
4	ACCION CONTRACTUAL	U.T. GRANDES EVENTOS	JUZGADO 2 ADM	2018-053	145.685.723	FALLO EN CONTRA DEL INDERSANTANDER, MANDAMIENTO DE PAGO 04/04/2019. ESTE VALOR ESTÁ INMERSO EN LA RESOLUCION 016/2020 DE PASIVOS VIGENCIAS EXPIRADAS DEL CONVENIO 400/2015 FUENTE CONVENIO DEPARTAMENTAL 2564/2015 POR \$148.178.327
<b>TOTAL</b>					<b>1.505.260.189</b>	

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

El Patrimonio presentado en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 contiene las siguientes cifras:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CAPITAL FISCAL	14.680.211.919	10,486,822,953	4.193.388.966
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.913.973.509	10,913,973,509	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.244.632.585	4,193,388,966	-1.948.756.381

El patrimonio del INDERSANTANDER representa los recursos que están orientados a fomentar el desarrollo de la entidad y las variaciones patrimoniales originadas por la operación y los procesos de actualización.

## NOTA 28. INGRESOS

Posterior a la implementación del Nuevo Marco Normativo contable para entidades de Gobierno los ingresos quedaron clasificados en ingresos de transacciones con contraprestación que son los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, o aprovechamiento económico, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplica por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplica a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el *INDERSANTANDER* sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, *INDERSANTANDER* no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene la entidad dada la facultad legal que tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando:

- a) El *INDERSANTANDER* tenga el control sobre el activo
- b) sea probable que fluyan, al instituto, beneficios económicos futuros asociados con el activo y
- c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que recibe el instituto a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

### Composición

Los ingresos presentados en el estado de resultados integral – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 contiene las siguientes cifras y variación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTRAS TRANSFERENCIAS	33.866.679.247	22,970,356,848	10.896.322.399
FINANCIEROS	1.090.649.289	123,279,913	967.369.376
INGRESOS DIVERSOS	1.196.527.427	624,308,833	572.218.594

### Anexo 28. Ingresos Diversos

La cuenta 4428 - Otras transferencias corresponde a los ingresos por transferencias y subvenciones para proyectos de inversión cofinanciados a través, recursos departamentales de las resoluciones derivadas de la Ordenanza 003/2018; la Tasa Pro-Deporte Recreación; las Rentas Departamentales por consumo de tabaco y cigarrillo; el Iva cedido de vino y licores.

**La Tasa Pro Deporte Recreación** fue creada en el Departamento de Santander mediante Ordenanza 031/2020.

La cuenta 4802 - Financieros registra los rendimientos financieros de las cuentas en instituciones financieras en donde se administran los recursos propios.

La cuenta 4808-Ingresos diversos contiene los recursos provenientes de contratos de arrendamiento operativo de: parqueaderos, espacio de antena telefonía celular, locales, casetas y otros espacios; aprovechamiento de escenarios deportivos, aprovechamiento económico; así como también sobrantes, recuperaciones y reconocimiento de incapacidades de los funcionarios de nómina por parte de las Entidades Promotoras de Salud-EPS. ANEXO 28. INGRESOS DIVERSOS

## NOTA 29. GASTOS

Para la entidad contable pública, en esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica y actividad principal de la entidad.

Los gastos en que incurre el Instituto son los requeridos para el normal desarrollo de la actividad ordinaria, de la entidad contable pública e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario. se conforman por los gastos de administración; Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones; Transferencias y subvenciones y por supuesto el más representativo Gasto público social para recreación y deporte.

De acuerdo a lo estipulada en las cláusulas del Convenio Interadministrativo 097/2019 la Gobernación de Santander Asume los gastos por servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo; energía eléctrica y alumbrado público; vigilancia; pólizas de amparo de los inmuebles y todo riesgo para la Villa Olímpica y el Edificio Administrativo.

El componente más relevante es el Gasto Público Social – orientado a la recreación y el deporte; está representado en el apoyo a deportistas destacados; ejecución de contratos y convenios suscritos con entrenadores, profesionales, administrativos, ligas, clubes, fundaciones, asociaciones, federaciones y corporaciones para el cumplimiento de los objetivos del sector de DEPORTE Y RECREACIÓN bien sea de recursos propios, recursos del Departamento (Gobernación de Santander) o recursos de la nación (Ministerio del Deporte).

El componente de Gastos generales representa la estructura de gastos y se deriva de las obras y mejoras en propiedad ajena como mantenimiento de gramillas y zonas verdes, mantenimiento y reparaciones locativas del estadio, materiales y suministros, personal de mantenimiento, Servicios públicos de telefonía e internet, publicidad y propaganda, comunicaciones y transporte, seguros (vida grupo, vehículos -SOAT- todo riesgo, multi riesgo y responsabilidad civil, manejo global para empleados oficiales), combustibles y lubricantes, honorarios y otros gastos.

Otro componente representativo del gasto es el de sueldos y salarios de los 17 servidores públicos vinculados al Indersantander. ANEXO 29. GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS  
**Composición**

Los gastos presentados en el estado de resultados integral – Comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 contiene las siguientes cifras y variación:

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	1.057.702.712	972,992,881	84.709.831

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	300.939.400	250,934,578	50.004.822
APORTES SOBRE LA NÓMINA	64.375.000	52,925,300	11.449.700
PRESTACIONES SOCIALES	379.310.208	326,744,764	52.565.444
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	564.671.780	342,356,900	222.314.800
GENERALES	1.515.939.378	999,440,509	516.498.869
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	60.768.005	13,033,000	47.735.005
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	157.607.076	151,205,988	6.401.088
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.081.174.328	2,415,431,244	-1.334.256.916
GASTO PUBLICO Y SOCIAL RECREACIÓN Y DEPORTE	26.338.098.681	13,988,636,582	12.349.462.099
FINANCIEROS	58.269	13,199	45.070
DEV. REBAJAS Y DESCUENTOS VENT	0	540,000	-540.000
GASTOS DIVERSOS	1.401.550	10.301.683	-8.900.133

## Anexo 29. Gastos de personal diversos

Nota de Contabilidad 30 de cierre de ejercicio a 31 diciembre 2023 se reconoció en la cuenta 5905 - Ingresos, gastos y costos (DB) el valor de \$ 2.244.632.858,18 correspondiente a la utilidad o excedente del ejercicio 2023 contra la 3110 – Resultado del ejercicio (CR). Esto se presentó por un mayor recaudo de lo presupuestado por la Tasa Pro Deporte Y Recursos Propios el cual no fue ejecutado en su totalidad.

**ARIEL FERNANDO ROJAS RODRIGUEZ**

C.C. 91.074.320

Director

**NOE DURAN LEON**

C.C.17.528.902

Prof. U. con funciones de Contador  
T.P. 42519-T de la JCC

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES INDERSANTANDER**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023**

**ANEXO 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (pág. 26)**

AUXILIAR	CONCEPTO	TERCERO		SALDO
		NOMBRE O RAZON SOCIAL	IDENTIFICACION	2023
13843904	Arrendamiento- Locales, casetas y otros espacios	ELOISA GALEANO DE RUIZ	28487062	991.800,00
		LILIANA MILENA GOMEZ GALVAN	37558236	5.545.400,00
		GERARDO ANTONIO ORTEGA VASQUEZ	91160956	678.078,32
		FABIO AUGUSTO CRISTANCHO AMAYA	91229032	678.720,64
13849001	Otras cuenta por cobrar	INSTITUTO DE RECREACION Y DEPORTE DE FLORIDABLANCA- IDEFLORIDA	804007267	11.304.678,00
		CORPORACION DE DESARROLLO CULTURAL TALENTOS SIGLO XXI	804016591	1.101.813.162,00
13849005	Costas Procesales	ANGELICA MARIA VERGARA PRADA	22806473	706.899,00
13849006	Recursos no ejecutados Departamento	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	890201235	296.989.217,32
<b>TOTAL A 31 DE DICIEMBRE</b>				<b>1.418.707.955,28</b>

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**

**Profesional Universitario Responsable de Contabilidad**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023**  
**ANEXO 21. OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Pág. 31)**

AUXILIAR	CONCEPTO	SALDO
		2023
2490550103	Ligas, Clubes, Corporaciones, Fundaciones, Asociaciones y Federaciones	150.972.874
2490900102	Convenios Nacionales	17.531.569
2490900103	Convenios Telefonía Móvil	137.739.637
2490900104	Recursos de Convenios Departamentales saldados	5.460.000
2490900105	Ordenanza 003/2018 Resoluciones	100.473.068
<b>TOTAL A 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>412.177.148</b>

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**

**Profesional Universitario Responsable de Contabilidad**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023**  
**ANEXO 24.1 OTROS PASIVOS DIFERIDOS (pág.35)**

AUXILIAR	CONCEPTO	SALDO
		2023
29900201	Convenios Departamentales hasta 2017	2.308.628.580,02
29900202	Convenios Nacionales	148.111.725,00
29900203	Otras transferencias -Resoluciones de Ord. 003/2018	646.002.867,51
<b>TOTAL A 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>3.102.743.172,53</b>

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**  
**Profesional Universitario Responsable de Contabilidad**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES INDERSANTANDER**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023**  
**ANEXO 28. INGRESOS DIVERSOS (Pag. 38)**

AUXILIAR	CONCEPTO	SALDO
		2023
48081701	Parqueaderos	38.006.207,07
48081702	Espacio Antena Telefonía Celular	109.711.164,64
48081703	Escenarios Deportivos	522.248.090,00
48081704	Locales, Casetas y otros espacios	51.354.053,78
48082501	Sobrantes	5.882,53
48086301	Reintegros	14.350,00
48086302	Reintegros por Convenios o Contratos no Ejecutados	471.842.918,00
48089003	Incapacidades Nómina Personal de Planta	3.344.761,00
<b>TOTAL A 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>1.196.527.427,02</b>

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**  
Profesional Universitario Responsable de Contabilidad

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023**  
**ANEXO 29. GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (Pág.40)**

AUXILIAR	CONCEPTO	SALDO
		2023
51080301	Capacitación, bienestar social y estímulos	151.525.828,33
51080601	Contratos de personal temporal	382.443.337,00
51080701	Gastos de viaje	12.405.215,00
51081001	Viáticos	16.758.900,00
5108900102	Exámenes Ocupacionales Periódicos	1.538.500,00
<b>TOTAL A 31 DE DICIEMBRE</b>		<b>564.671.780,33</b>

  
**NOÉ DURÁN LEÓN**  
Profesional Universitario Responsable de Contabilidad