



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2020



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

ACTA DE PUBLICACION DE ESTADO FINANCIEROS

CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA, PROFESIONAL UNIVERSITARIO CÓDIGO 219 GRADO 09 - CON FUNCIONES DE CONTADOR DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER – INDERSANTANDER, EN CUMPLIMIENTO DEL NUMERAL 36, ARTÍCULO 34 DE LA LEY 734 DE 2002; ASÍ COMO EN LAS RESOLUCIONES 706, 182 DE 2016 Y CONFORME A LO SEÑALADO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO ADOPTADO MEDIANTE RESOLUCIÓN 533 DE 2015 Y SUS MODIFICACIONES EXPEDIDAS POR LA U.A.E.- CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PROCEDE A PUBLICAR EN LUGAR VISIBLE POR CINCO (5) DIAS Y EN LA PAGINA WEB, EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020, EL ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020, EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020, Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 DE LA ENTIDAD, HOY 15 DE FEBRERO DE 2021.

CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA
Profesional Universitario con funciones de Contador del INDERSANTANDER
C.C. 63.368.442 de Bucaramanga
T.P. 97541-T

Elaboró: Claudia Stella Díaz García/Profesional Universitario



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongenerallindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



Los suscritos **PEDRO BELÉN CARRILLO CÁRDENAS** - Director y **CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA** - Profesional Universitario con Funciones de Contador del **INDERSANTANDER**, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 y 182 de 2016 expedidas 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 2020 , 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 31 de diciembre de 2020, 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 2020.

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 doce (15) días del mes de febrero de 2021.

PEDRO BELÉN CARRILLO CÁRDENAS

C.C. 13.927.276 de Málaga

Director

CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA

C.C. 63.368.442 de Bucaramanga

T.P 97541-T

Contador



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER
NIT 804.004.370-5



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 de diciembre de 2020

(Expresado en Pesos Colombianos)



CAPITAL FISCAL	Notas	2020	Notas	2019
Saldo a 01/01/2020		7.142.745.543		6.251.762.815
Incremento				910.187.688
Disminución	-	268.660.500		19.204.960
Capital Fiscal al Final del Año		6.874.085.043		7.142.745.543
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Saldo a 01/01/2020		11.776.767.007		
Incremento		523.076.896		12.115.228.611
Disminución	-	1.356.538.823	-	338.461.604
Resultado de Ejercicios Anteriores		10.943.305.080		11.776.767.007
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Incremento		1.071.084.943		
Disminución			-	268.660.500
Resultado del Ejercicio al Final del Año		1.071.084.943	-	268.660.500
TOTAL PATRIMONIO	27	18.888.475.066	12	18.650.852.050

PEDRO BELEN CARRILLO CARDENAS

C.C 13.927.276

DIRECTOR

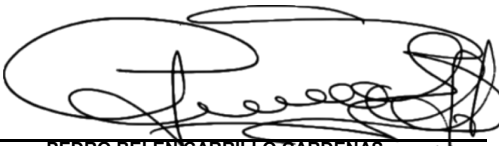
CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA

C.C 63.388.442

Profesional Universitario Con Funciones de Contador

T.P.97541-T

ACTIVO									PASIVO									
código	Nota	2020	2019	Nota	VARIACIÓN	2020	2019		código	Notas	2020	2019	Notas	VARIACIÓN	2020	2019		
ACTIVO CORRIENTE									PASIVO CORRIENTE									
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.623.295.326	2.604.439.855	04	18.855.471	10,7%	10,6%	24	Cuentas por pagar	21	954.203.453	3.706.400.081	08	-2.752.196.628	3,9%	15,1%	
1110	Depositos en Instituciones Financieras		2.420.338.215	2.401.567.263		18.770.952	9,9%	9,8%	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		231.929.975	228.925.708		3.004.267	1,0%	0,9%	
1132	Efectivo de Uso Restringido		202.957.111	202.872.592		84.519	0,8%	0,8%	2403	Transferencias por pagar		123.073.541	111.692.376		11.381.165	0,5%	0,5%	
13	Cuentas por cobrar	7	1.630.631.342	1.771.309.831	05	-	6,7%	7,2%	2407	Recursos a Favor de terceros		42.689.740	20.183.228		22.506.512	0,2%	0,1%	
1311	Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios		243.535.395			243.535.395	1,0%	0,0%	2424	Descuentos de Nómina		494.251			494.251	0,0%	0,0%	
1322	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud		-	1.402.399	-	1.402.399	0,0%	0,0%	2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre		6.200.797			6.200.797	0,0%	0,0%	
1337	Transferencias por cobrar		989.466.282	1.090.215.047	-	100.748.765	4,1%	4,4%	2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		19.243.000			19.243.000	0,1%	0,0%	
1384	Otras cuentas por cobrar		397.629.665	679.692.385	-	282.062.720	1,6%	2,8%	2460	Créditos Judiciales		1.656.232	1.656.232			0,0%	0,0%	
ACTIVO NO CORRIENTE									PASIVO NO CORRIENTE									
13	Cuentas por Cobrar	7	1.166.535.006	1.152.006.611	05	14.528.395	4,8%	4,7%	25	Beneficios a los empleados	22	156.407.747	111.773.010	09	44.634.737	0,6%	0,5%	
1384	Otras Cuentas por Cobrar		1.166.535.006	1.152.006.611		14.528.395	4,8%	4,7%	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		156.407.747	111.773.010		44.634.737	0,6%	0,5%	
16	Propiedades Planta y Equipo	10	18.970.840.171	19.022.976.800	06	-	77,7%	77,3%	27	Provisiones	23	-	333.053.526	10	-333.053.526	0,0%	1,4%	
1605	Terrenos		8.023.286.169	8.023.286.169		-	32,9%	32,6%	2701	Litigios y demandas		-	333.053.526		-333.053.526	0,0%	1,4%	
1640	Edificaciones		10.658.679.207	10.658.679.207		-	43,7%	43,3%	29	Otros Pasivos	24	3.186.704.915	569.353.412	11	2.617.351.503	13,1%	2,3%	
1655	Maquinaria y Equipo		242.213.794	222.002.655		20.211.139	1,0%	0,9%	2901	Avances y Anticipos Recibidos		16.200.000	9.000.000		7.200.000	0,1%	0,0%	
1660	Equipo Medico y Científico		83.733.979	83.733.979		-	0,3%	0,3%	2990	Otros pasivos diferidos		3.170.504.915	560.353.412		2.610.151.503	13,0%	2,3%	
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		231.201.240	231.201.240		-	0,9%	0,9%	PASIVO NO CORRIENTE									
1670	Equipos de Comunicación y Computación		104.985.852	104.985.852		-	0,4%	0,4%	24	Cuentas por pagar	21	1.005.231.463	1.116.923.838	08	-111.692.375	4,1%	4,5%	
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		114.794.999	114.794.999		-	0,5%	0,5%	2403	Transferencias por pagar		1.005.231.463	1.116.923.838		-111.692.375	4,1%	4,5%	
1680	Equipos de Comedor, cocina, despensa y hoteleria		13.508.775	13.508.775		-	0,1%	0,1%	27	Provisiones	23	208.687.912	130.746.657	10	77.941.255	0,9%	0,5%	
1685	Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo(CR)	-	501.563.844	429.216.076	-	72.347.768	-2,1%	-1,7%	2701	Litigios y Demandas		208.687.912	130.746.657		77.941.255	0,9%	0,5%	
19	Otros activos	14	16.208.711	68.369.476	07	-	0,1%	0,3%	29	Otros Pasivos	24	7.800.000	-	11	7.800.000	0,0%	0,0%	
1909	Depósitos Entregados En Garantía		75	75		-	0,0%	0,0%	2901	Avances y Anticipos Recibidos		7.800.000	-		7.800.000	0,0%	0,0%	
1970	Activos Intangibles		16.208.636	126.575.069	-	110.366.433	0,1%	0,5%	TOTAL PASIVO									
1975	Amortización acumulada de Activos Intangibles (CR)	-	-	58.205.668	-	58.205.668	0,0%	-0,2%										
TOTAL ACTIVO									TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO									
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS									CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS									
81	Activos contingentes		1.690.265.824	1.893.979.398	-	203.713.574	-	-	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	27	18.888.475.066	18.650.852.050	12	237.623.016	77,4%	75,8%	
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		1.605.614.301	1.813.274.326	-	207.660.025	-	-	3105	Capital fiscal		6.874.085.043	7.142.745.543		-268.660.500	28,2%	29,0%	
8190	Otros Activos Contingentes		84.651.523	80.705.072		3.946.451	-	-	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		10.943.305.080	11.776.767.007		-833.461.927	44,8%	47,8%	
83	Deudoras de Control		15.609.934	15.609.934		15.609.934	-	-	3110	Resultado del Ejercicio		1.071.084.943	-	268.660.500		1.339.745.443	4,4%	-1,1%
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		15.609.934	15.609.934		15.609.934	-	-	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO									
89	Deudoras por contra (CR)	-	1.705.875.758	1.893.979.398	-	188.103.640	-	-	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS									
8905	Activos contingentes por contra (CR)		1.605.614.301	1.813.274.326	-	207.660.025	-	-										
8915	Deudoras de control por contra (CR)		100.261.457	80.705.072		19.556.385	-	-	91	Pasivos contingentes	-	1.505.260.189	-	773.412.792	-731.847.397	-	-	
									9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conf									
									99 Acreedoras por contra (DB)									
									9905 Pasivos contingentes por contra (DB)									


PEDRO BELEN CARRILLO CARDENAS
C.C13.927.276
Director


CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA
C.C 63.368.442
Profesional Universitario con funciones de Contador
T.P. 97541-T



INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER
NIT 804.004.370-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 de diciembre de 2020
(Expresado en Pesos Colombianos)



código	ACTIVO	Notas	2020	Notas	2019
	ACTIVO CORRIENTE		4.253.926.668		4.375.749.686
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.623.295.326	04	2.604.439.855
13	Cuentas por cobrar	7	1.630.631.342	05	1.771.309.831
	ACTIVO NO CORRIENTE		20.153.583.888		20.243.352.886
13	Cuentas por cobrar	7	1.166.535.006	05	1.152.006.611
16	Propiedades planta y equipo	10	18.970.840.171	06	19.022.976.800
19	Otros activos	14	16.208.711	07	68.369.476
	TOTAL ACTIVO		24.407.510.556		24.619.102.574
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.1	0	15	0
81	Activos Contingentes		1.705.875.758		1.893.979.398
89	Deudoras por contra (CR)	-	1.705.875.758	-	1.893.979.398

PEDRO BELEN CARRILLO CARDENAS

C.C 13.927.276

Director

código	PASIVO	Notas	2020	Notas	2019
	PASIVO CORRIENTE		4.297.316.115		4.720.580.029
24	Cuentas por pagar	21	954.203.453	08	3.706.400.081
25	Beneficios a los empleados	22	156.407.747	09	111.773.010
27	Provisiones	23	-	10	333.053.526
29	Otros pasivos	24	3.186.704.915	11	569.353.412
	PASIVO NO CORRIENTE		1.221.719.375		1.247.670.495
24	Cuentas por pagar	21	1.005.231.463	08	1.116.923.838
27	Provisiones	23	208.687.912	10	130.746.657
29	Otros pasivos	24	7.800.000		-
	TOTAL PASIVO		5.519.035.490		5.968.250.524
	TOTAL PATRIMONIO		18.888.475.066		18.650.852.050
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	27	18.888.475.066	12	18.650.852.050
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24.407.510.556		24.619.102.574
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	0	15	0
91	Pasivos Contingentes	-	1.505.260.189	-	773.412.792
99	Acreedoras por contra (DB)		1.505.260.189		773.412.792

CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA

C.C 63.368.442

Profesional Universitario con Funciones de Contador

T.P. 97541-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 2020
 (Expresado en Pesos Colombianos)



	NOTAS	2020	NOTAS	2019
	28		13	
INGRESOS OPERACIONALES				
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		8.493.686.121	14.749.832.639	
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	8.493.686.121		14.749.832.639	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		8.493.686.121		14.749.832.639
GASTOS OPERACIONALES	29		14	
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		2.776.824.764	3.583.427.452	
5101 SUELDOS Y SALARIOS	874.661.079		830.729.596	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	221.651.618		211.969.196	
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	47.324.200		46.726.000	
5107 PRESTACIONES SOCIALES	308.274.420		303.833.721	
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	282.335.784		438.913.409	
5111 GENERALES	1.034.964.663		1.742.883.530	
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.613.000		8.372.000	
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		281.035.680	76.410.933	
5360 DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	72.347.768		76.410.933	
5368 PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	208.687.912			
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		447.384.066	1.058.738.888	
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	447.384.066		1.058.738.888	
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL		4.148.713.869	10.565.174.879	
5505 RECREACION Y DEPORTE	4.148.713.869		10.565.174.879	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		7.653.958.379		15.283.752.152
RESULTADO OPERACIONAL		839.727.742		-533.919.513
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48 OTROS INGRESOS		231.391.533	306.082.700	
4802 FINANCIEROS	4.049.971		47.371	
4808 INGRESOS DIVERSOS	227.341.562		306.035.329	
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		231.391.533		306.082.700
GASTOS NO OPERACIONALES				
58 OTROS GASTOS		34.331	40.823.688	
5804 FINANCIEROS	6.331		1.823.567	
5890 GASTOS DIVERSOS	28.000		39.000.121	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		34.331		40.823.688
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.071.084.943		-268.660.500

PEDRO BELEN CARRILLO CARDENAS
 C.C 13.927.276
 DIRECTOR

CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA
 C.C 63.368.442
 Profesional Universitario Con Funciones de Contador
 T.P.97541-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 2020
(Expresado en Pesos Colombianos)



	2020	2019	VARIACIÓN
INGRESOS OPERACIONALES			
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.493.686.121	14.749.832.639	-6.256.146.518
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	8.493.686.121	14.749.832.639	-6.256.146.518
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.493.686.121	14.749.832.639	-6.256.146.518
GASTOS OPERACIONALES			
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	2.776.824.764	3.583.427.452	-806.602.688
5101 SUELDOS Y SALARIOS	874.661.079	830.729.596	43.931.483
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	221.651.618	211.969.196	9.682.422
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	47.324.200	46.726.000	598.200
5107 PRESTACIONES SOCIALES	308.274.420	303.833.721	4.440.699
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	282.335.784	438.913.409	-156.577.625
5111 GENERALES	1.034.964.663	1.742.883.530	-707.918.867
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.613.000	8.372.000	-759.000
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	281.035.680	76.410.933	204.624.747
5360 DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	72.347.768	76.410.933	-4.063.165
5368 PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	208.687.912		208.687.912
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	447.384.066	1.058.738.888	-611.354.822
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	447.384.066	1.058.738.888	-611.354.822
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.148.713.869	10.565.174.879	-6.416.461.010
5505 RECREACION Y DEPORTE	4.148.713.869	10.565.174.879	-6.416.461.010
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	7.653.958.379	15.283.752.152	-7.629.793.773
RESULTADO OPERACIONAL	839.727.742	-533.919.513	1.373.647.255
INGRESOS NO OPERACIONALES			
48 OTROS INGRESOS	231.391.533	306.082.700	-74.691.167
4802 FINANCIEROS	4.049.971	47.371	4.002.600
4808 INGRESOS DIVERSOS	227.341.562	306.035.329	-78.693.767
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	231.391.533	306.082.700	-74.691.167
GASTOS NO OPERACIONALES			
58 OTROS GASTOS	34.331	40.823.688	-40.789.357
5804 FINANCIEROS	6.331	1.823.567	-1.817.236
5890 GASTOS DIVERSOS	28.000	39.000.121	-38.972.121
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	34.331	40.823.688	-40.789.357
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.071.084.943	-268.660.500	1.339.745.443

PEDRO BELEN CARRILLO CARDENAS

C.C 13.927.276
DIRECTOR

CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA

C.C 83.368.442
Profesional Universitario con Funciones de Contador
T.P. 97541-T



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.-2020, Fecha final: 31-dic.-2020 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2020
1	ACTIVOS	24.619.102.574,99	19.817.446.173,79	20.029.038.192,96	24.407.510.555,82
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.604.439.856,16	11.697.323.279,09	11.678.467.808,56	2.623.295.326,69
1105	CAJA	-	1.260.000,00	1.260.000,00	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.401.567.263,75	11.695.978.760,45	11.677.207.808,56	2.420.338.215,64
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	202.872.592,41	84.518,64	0,00	202.957.111,05
13	CUENTAS POR COBRAR	2.923.316.442,32	8.041.706.087,24	8.167.856.183,24	2.797.166.346,32
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	2.277.946.770,00	2.034.411.375,00	243.535.395,00
1322	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	1.402.399,00	1.870.073,00	3.272.472,00	-
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.090.215.047,00	5.578.673.176,24	5.679.421.941,24	989.466.282,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.831.698.996,32	183.216.068,00	450.750.395,00	1.564.164.669,32
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.022.976.800,85	20.211.139,00	72.347.768,16	18.970.840.171,69
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	222.002.655,50	20.211.139,00	0,00	242.213.794,50
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	83.733.979,90	0,00	0,00	83.733.979,90
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	231.201.240,00	0,00	0,00	231.201.240,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	104.985.852,00	0,00	0,00	104.985.852,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	114.794.999,00	0,00	0,00	114.794.999,00
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 (CR)	(429.216.076,38)	0,00	72.347.768,16	(501.563.844,54)
19	OTROS ACTIVOS	68.369.475,66	58.205.668,46	110.366.433,00	16.208.711,12
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	75,12	0,00	0,00	75,12
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	126.575.069,00	0,00	110.366.433,00	16.208.636,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(58.205.668,46)	58.205.668,46	0,00	-
2	PASIVOS	(5.968.250.524,24)	16.917.483.033,84	16.468.267.998,82	(5.519.035.489,22)
24	CUENTAS POR PAGAR	(4.823.323.919,24)	10.981.694.652,84	8.117.805.648,80	(1.959.434.915,20)



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.-2020, Fecha final: 31-dic.-2020 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2020
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	(228.925.708,00)	2.717.240.000,00	2.720.244.267,00	(231.929.975,00)
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	(1.228.616.214,00)	659.387.653,00	559.076.442,00	(1.128.305.003,00)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(20.183.228,22)	254.439.489,73	276.946.001,71	(42.689.740,20)
2424	DESCUENTOS DE NOMIN/	-	178.987.621,00	179.481.872,00	(494.251,00)
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-	72.743.195,46	78.943.992,46	(6.200.797,00)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	7.613.000,00	7.613.000,00	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-	21.765.139,86	41.008.139,86	(19.243.000,00)
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	(1.656.232,00)	50.000.000,00	50.000.000,00	(1.656.232,00)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(3.343.942.537,02)	7.019.518.553,79	4.204.491.933,77	(528.915.917,00)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(111.773.010,00)	1.776.222.029,00	1.820.856.766,00	(156.407.747,00)
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(111.773.010,00)	1.776.222.029,00	1.820.856.766,00	(156.407.747,00)
27	PROVISIONES	(463.800.183,00)	493.842.571,00	238.730.300,00	(208.687.912,00)
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	(463.800.183,00)	493.842.571,00	238.730.300,00	(208.687.912,00)
29	OTROS PASIVOS	(569.353.412,00)	3.665.723.781,00	6.290.875.284,02	(3.194.504.915,02)
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	(9.000.000,00)	6.840.000,00	21.840.000,00	(24.000.000,00)
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(560.353.412,00)	3.658.883.781,00	6.269.035.284,02	(3.170.504.915,02)
3	PATRIMONIO	(18.650.852.050,75)	1.625.199.324,07	1.862.822.339,92	(18.888.475.066,60)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(18.650.852.050,75)	1.625.199.324,07	1.862.822.339,92	(18.888.475.066,60)
3105	CAPITAL FISCAL	(7.142.745.543,54)	268.660.500,53	0,00	(6.874.085.043,01)
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(11.776.767.007,74)	1.356.538.823,54	523.076.896,00	(10.943.305.080,20)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	268.660.500,53	0,00	1.339.745.443,92	(1.071.084.943,39)
4	INGRESOS	-	60.639.761,00	8.785.717.415,31	(8.725.077.654,31)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	52.935.482,00	8.546.621.603,24	(8.493.686.121,24)
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	52.935.482,00	8.546.621.603,24	(8.493.686.121,24)
48	OTROS INGRESOS	-	7.704.279,00	239.095.812,07	(231.391.533,07)
4802	FINANCIEROS	-	0,00	4.049.971,03	(4.049.971,03)
4808	INGRESOS DIVERSOS	-	7.704.279,00	235.045.841,04	(227.341.562,04)
5	GASTOS	-	9.019.038.543,31	293.960.889,00	8.725.077.654,31
51	ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	-	3.031.743.265,00	254.918.501,00	2.776.824.764,00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	-	883.391.829,00	8.730.750,00	874.661.079,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	221.651.618,00	0,00	221.651.618,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	-	47.324.200,00	0,00	47.324.200,00



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.-2020, Fecha final: 31-dic.-2020 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2020
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-	554.462.171,00	246.187.751,00	308.274.420,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	282.335.784,00	0,00	282.335.784,00
5111	GENERALES	-	1.034.964.663,00	0,00	1.034.964.663,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	7.613.000,00	0,00	7.613.000,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-	311.078.068,16	30.042.388,00	281.035.680,16
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	72.347.768,16	0,00	72.347.768,16
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	238.730.300,00	30.042.388,00	208.687.912,00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	447.384.066,00	0,00	447.384.066,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	447.384.066,00	0,00	447.384.066,00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	-	4.157.713.869,00	9.000.000,00	4.148.713.869,00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	-	4.157.713.869,00	9.000.000,00	4.148.713.869,00
58	OTROS GASTOS	-	34.331,76	0,00	34.331,76
5804	FINANCIEROS	-	6.331,76	0,00	6.331,76
5890	GASTOS DIVERSOS	-	28.000,00	0,00	28.000,00
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-	1.071.084.943,39	0,00	1.071.084.943,39
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-	1.071.084.943,39	0,00	1.071.084.943,39
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	227.216.410,00	227.216.410,00	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	1.893.979.398,00	3.946.451,00	207.660.025,00	1.690.265.824,00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.813.274.326,00	0,00	207.660.025,00	1.605.614.301,00
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	80.705.072,00	3.946.451,00	0,00	84.651.523,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	-	15.609.934,00	0,00	15.609.934,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-	15.609.934,00	0,00	15.609.934,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(1.893.979.398,00)	207.660.025,00	19.556.385,00	(1.705.875.758,00)
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(1.813.274.326,00)	207.660.025,00	0,00	(1.605.614.301,00)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(80.705.072,00)	0,00	19.556.385,00	(100.261.457,00)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	2.091.464.575,00	2.091.464.575,00	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	(773.412.792,00)	679.808.589,00	1.411.655.986,00	(1.505.260.189,00)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	(773.412.792,00)	679.808.589,00	1.411.655.986,00	(1.505.260.189,00)



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.-2020, Fecha final: 31-dic.-2020 Nivel:4

Código	Descripción	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo a 31 diciembre, 2020
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	773.412.792,00	1.411.655.986,00	679.808.589,00	1.505.260.189,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	773.412.792,00	1.411.655.986,00	679.808.589,00	1.505.260.189,00


CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA
Prof. Universitario Responsable de Contabilidad



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Instituto Departamental de Recreación y Deporte – INDERSANTANDER
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. Notas a los estados financieros Instituto Departamental de Recreación y Deporte INDERSANTANDER a diciembre 30 de 2020.....	15
1.1 Identificación y funciones	15
1.1.1 Naturaleza Jurídica	15
1.1.2 Estructura Orgánica.....	15
1.1.3 Naturaleza de sus Operaciones.....	16
1.1.4 Domicilio de la entidad.....	17
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.....	18
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.....	19
2.2.1 Moneda.....	19
2.2.2 Materialidad.....	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	20
3.1 Juicios.....	20
3.2 Estimaciones y Supuestos.....	20
3.3 Correcciones contables.....	20
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	23



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NTI: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	25
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	28
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	29
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	30
NOTA 23. PROVISIONES.....	32
23.1 Litigios y demandas.....	33
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	34
24.1 Avances y Anticipos recibidos.....	34
24.2 Otros Pasivos Diferidos.....	34
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	35
26.1 Cuentas de orden deudoras.....	35
26.2 Cuentas de orden acreedoras.....	37
NOTA 27. PATRIMONIO.....	38
NOTA 28. INGRESOS.....	39
NOTA 29. GASTOS.....	40



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongenerallindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instituto Departamental de Recreación y Deporte – INDERSANTANDER

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 1. Notas a los estados financieros Instituto Departamental de Recreación y Deporte INDERSANTANDER a diciembre 30 de 2020

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, el deporte asociado 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



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



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 2020 se aplicó el Manual de Políticas Contables, alineado con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

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 2020.

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 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación-CGN.
- Resolución 182 de 2017, Por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- 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 párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.

3. Reportes e información empleada.

- Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Resultados Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.
- Notas a los Estados Financieros 2020.
- Información CHIP reportada a la UAE-Contaduría General de la Nación-CGN Categoría Información Contable Pública Convergencia periodo OCT-DIC 2020.
- 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

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Arrendamientos
- Intangibles
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados
- Provisiones, activos y pasivos contingentes
- Ingresos
- Cambio de Políticas Contables, estimaciones y corrección de errores.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



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.

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.



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



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, 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 históricos y culturales
 - Deterioro de valor de los activos generadores de efectivo
 - Intangibles
 - Cuentas por pagar
 - Beneficios a empleados
 - Provisiones, activos y pasivos contingentes
 - Ingresos
 - Cambio de Políticas Contables, estimaciones y corrección de errores
 - Hechos ocurridos después del periodo contable
 - Estados Financieros
- **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 del Ministerio del Deporte, son recursos que tienen destinación específica

A 31 de diciembre de 2020 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 medidas cautelares derivadas de los procesos ejecutivos 2004-0726 y 2004-1569 del accionante Sociedad Construcciones-Diseños-Estudios CDE. Antes del cierre de la vigencia la entidad radicó en el Banco Popular los Autos de levantamiento de medidas cautelares y actualizó la información financiera.

Las cuentas representativas de efectivo y equivalentes de efectivo en cuentas corrientes y cuentas de ahorro para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, equivale al 10,75 % 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 2020. 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 – Comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.420.338.215	2.401.567.263	18.770.952
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	202.957.111	202.872.592	84.519

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 inicialmente por el valor de la transacción y representan el 11,46% 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 con la siguiente estructura:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	243.535.395	0	243.535.395
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SS-Incapacidades	0	1.402.399	1.402.399
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	989.466.282	1.090.215.047	100.748.765
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.564.164.669	1.831.698.996	267.534.327

Anexo 7. Otras cuentas por cobrar

En la cuenta 1311 están inmersas las rentas departamentales por consumo de cigarrillo del mes de diciembre de 2020, 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 de noviembre y diciembre de 2020 por \$656.922.594 y los Recursos de Convenios de Cofinanciación Nacional – Ministerio del Deporte que al cierre de la vigencia estaban en ejecución con desembolsos en trámite por valor de \$332.543.688.

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 activa independientemente de cuál sea su valor o documento que legalice la adquisición.
- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a (1 SMMLV).
- Los equipos de cómputo que superen un valor de (1 SMMLV).
- Maquinaria y equipo cuando superen (1 SMMLV).
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se reconocerá como un activo cuando exceda un valor de (1 SMMLV).
- Muebles y Equipos de oficina cuando superen (1 SMMLV).
- 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



INDER
Santander

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

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	N/A
Edificaciones	20 -200 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	2 a 10
Equipos de computación y comunicación	2 a 10
Equipos de transporte	5 a 15
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2 a 10

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 representan el 77,73% 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	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	242.213.794	222.002.655	20.211.139
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	83.733.979	83.733.979	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	231.201.240	231.201.240	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	104.985.852	104.985.852	0
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	114.794.999	114.794.999	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	13.508.775	13.508.775	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	501.563.845	429.216.076	72.347.769

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.

Los otros activos representan el 0,07% del total del activo.

Composición

Los Activos Intangibles presentados en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	75	75	0
INTANGIBLES	16.208.636,00	126.575.069,00	110.366.433
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	58.205.668,00	58.205.668

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 representan el 35,50% del total del pasivo.



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 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	231.929.975	228.925.708	3.004.267
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1.128.305.003	1.228.616.214	100.311.211
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	42.689.740	20.183.228	22.506.512
DESCUENTOS DE NOMINA	494.251	0	494.251
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6.200.797	0	6.200.797
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	19.243.000	0	19.243.000
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.656.232	1.656.232	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	528.915.917	3.343.942.537	-2.815.026.620

Anexo 21. Otras cuentas por pagar

Cuenta 2403 - Transferencias por pagar corresponde a 132 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.

Cuenta 2460 – Créditos judiciales en la vigencia 2020 tuvo afectación y movimiento por \$50.000.000 por el pago del proceso ejecutivo 2018-253 a la Asociación de Técnicos y Entrenadores Deportivos de Santander-ATEDESAN derivado del acuerdo de conciliación del 16/03/2020 y Resolución para pago No 039 de 24/03/2020.



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

Los beneficios a los empleados a corto plazo a 31 de diciembre de 2020 representan el 2,83% del total de los pasivos.

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 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
VACACIONES	68.587.002,00	48.239.654	-20.347.348
PRIMA DE VACACIONES	41.152.201,00	38.591.722	-2.560.479
PRIMA DE SERVICIOS	17.663.589,00	0	-17.663.589
BONIFICACIONES	18.465.214,00	13.682.360	-4.782.854
OTRAS PRIMAS	10.500.741,00	11.259.274	758.533
APORTES A RIESGOS LABORALES	39.000	0	-39.000



PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL, INCENTIVOS Y ESTIMULOS

El Plan Institucional de Capacitación, Plan de Bienestar Social y el Plan de Estímulos e Incentivos para la vigencia 2020 fue adoptado mediante Resolución 078 de 14 de julio de 2020

Para fomentar las competencias laborales, mediante la adquisición y actualización de conocimientos, habilidades y destrezas; el fomento de valores y actitudes que permitan adquirir conocimientos para desempeñar con idoneidad los cargos en El Instituto Departamental de Recreación y Deporte de Santander – INDERSANTANDER, se realizaron las siguientes capacitaciones durante la vigencia 2020:

PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION	CARGO	FUNCIONARIOS BENEFICIADOS	INVERSION
CATALOGO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL PARA ENTIDADES TERRITORIALES Y SUS DESCENTRALIZADOS	Auxiliar de Presupuesto	1	890.000
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y PRESENTACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA	Profesional Universitario con funciones de Contador	1	3.200.000
CONTRATACION ESTATAL	Todos	17	0
MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION-MIPG	Todos	17	0
INTEGRIDAD, TRANSPARENCIA Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN	Todos	17	0

Para reconocer el buen desempeño de los funcionarios a través del Plan de Estímulos e Incentivos diseñado por la entidad, con el fin de motivar la eficiencia, la creatividad y el compromiso y su efectiva participación en el logro de los fines misionales del Instituto; en la vigencia 2020 se otorgó a dos funcionarios de carrera administrativa estímulos e incentivos a través de acciones participativas basadas en la promoción a la construcción de un mejor nivel educativo de su grupo familiar teniendo en cuenta el resultado obtenido en el diagnóstico.



PLAN DE ESTIMULOS E INCENTIVOS	FUNCIONARIOS BENEFICIADOS	INVERSION
APOYO EDUCATIVO GRUPO FAMILIAR	2	9.373.910

Para propiciar la realización de actividades recreativas, culturales, deportivas, o de capacitación, incluyendo los aspectos de salud ocupacional, procurando en los funcionarios el mejoramiento de su desempeño laboral, la calidad de vida, las relaciones interpersonales, y las comunicaciones; generando espacios de conocimiento, esparcimiento e integración familiar, en la vigencia 2020 se hizo entrega a los funcionarios de planta los siguientes ítems.

PLAN DE BIENESTAR SOCIAL	FUNCIONARIOS BENEFICIADOS	INVERSION
LENTES Y MONTURAS	15	8.879.100
ELEMENTOS PROGRAMA DE BIENESTAR-UNIFORMES DEPORTIVOS	17	24.492.000
ALQUILER ANUAL FILTRO PURIFICADOR DE AGUA	17	1.617.768,00

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.

Las provisiones representan el 3,78% del total del pasivo y corresponden a dos procesos así:

Composición

Estas son las Provisiones – Litigios y demandas reconocidas en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CUENTA	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
2701	PROVISIONES-Litigios y demandas	208.687.912,00	333.053.526	124.365.614

23.1. Litigios y demandas

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019
LITIGIOS Y DEMANDAS	0	208.687.912	208.687.912	333.053.526	0	333.053.526

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	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	2019-334	102.341.458	49	ESTÁ PARA SENTENCIA EN PRIMERA INSTANCIA
TOTAL			208.687.912	100	



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 57,88% 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24.000.000	9.000.000	15.000.000
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.170.504.915	560.353.412,00	2.610.151.503

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, los saldos no ejecutados deben ser reintegrados según el caso.

Anexo 24.2 Otros pasivos diferidos

Composición

Los Otros Pasivos Diferidos por su naturaleza están clasificados dentro del Pasivo Corriente así:

OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2020	2019	VALOR VARIACION
CONVENIOS DEPARTAMENTALES	2.308.628.580	0	-2.308.628.580
CONVENIOS NACIONALES	479.195.082	116.340.376	-362.854.706
OTRAS TRANSFERENCIAS-Resoluciones Ordenanza 003/2018	382.681.253	444.013.036	61.331.783

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Fuera de la estructura del Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2020, 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.605.614.301	1.813.274.326	207.660.025
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	84.651.523	80.705.072	3.946.451
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	15.609.934	0	84.651.523



Agrupar las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera del ente económico, representados en seis procesos reconocidos por valor de **\$1.605.614.301**. Igualmente, se incluyeron aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de elementos que por Política Contable no se incorporan en Propiedad Planta y Equipo, sino como elementos devolutivos controlados por valor de **\$84.651.523** y también se reconoce la consignación depósitos judiciales por valor de **\$15.609.934** realizada por el ex funcionario Vicente Parra Anaya en el Banco Agrario de Colombia a nombre de Indersantander fechada 24/07/2020 por el proceso de investigación y judicialización en pre acuerdo con la Fiscalía General de la Nación por peculado por apropiación y contrato 417/2009 sin cumplimiento de requisitos con el objeto de “Apoyo económico para la federación Nacional de Acción Comunal para la realización de los I Juegos Recreativos y Comunales 2009 en Bucaramanga para el transporte a las provincias”.

El detalle de los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos al corte de la vigencia 2020 está determinado así:

No	ACCION	ACCIONADO	DESPACHO	RAD.	VALOR	ESTADO
1	EJECUTIVO	IDEFLORIDA	JUZGADO 12 ADM	2019-212	11.304.678	ESTÁ PARA SENTENCIA DESDE EL 20 DE ENERO DE 2020
2	EJECUTIVO	MUNICIPIO BOLIVAR	JUZGADO 15 ADM	2019-329	9.695.221	SE SUSCRIBE ACUERDO DE PAGO CON EL MUNICIPIO
3	EJECUTIVO	MUNICIPIO CARCASI	JUZGADO 5 ADM	2019-378	16.634.779	AUTO DE 10/11/2020 NIEGA MANDAMIENTO EJECUTIVO
4	ACCION DE REPETICION	CAMILO RINCON, LUZ MARINA DUARTE, MARIA CASTELLANOS	JUZGADO 15 ADM	2019-380	75.500.000	SE CORRIÓ TRASLADO A LAS EXCEPCIONES Y ESTÁ PARA FIJAR FECHA DE AUDIENCIA INICIAL
5	ACCION DE REPETICION	OLGA FLOREZ	JUZGADO 7 ADM	2013-487	79.480.877	DESDE EL 15/07/2020 ESTÁ PARA FALLO EN PRIMERA INSTANCIA
6	ACCION CONTRACTUAL	CORPORACION DE DESARROLLO CULTURAL TALENTOS SIGLO XXI	JUZGADO 10 ADM	2016-249	1.412.998.746	ESTÁ PARA AUDIENCIA INICIAL Y QUE HAGAN TRASLADO DE LA DEMANDA DE RECONVENCION
TOTAL					1.605.614.301	



26.2. Cuentas de orden acreedoras

Composición

Estas son las Cuentas de orden acreedoras – Comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.505.260.189	773.413.792	731.846.397

El *INDERSANTANDER* a 31 de diciembre de 2020 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
TOTAL					1.505.260.189	



- No se registra porque sólo hay vinculación: El Indersantander sólo es vinculado a la acción de Reparación Directa del accionante Audipark S.A.S. en contra del Área Metropolitana de Bucaramanga; radicada en el Juzgado 3 Administrativo 2016-248 con una pretensión de \$64.920.000. Está para fijar fecha de audiencia.
- No se registra por probabilidad remota de perder el caso: Reparación directa del accionante José Miguel Díaz; Despacho 1 Administrativo; Radicado 2016-232; valor \$8.716.532. El 11/09/2017 se profirió sentencia en primera instancia a favor del Indersantander negando las pretensiones de la demanda y condenando en costas al demandante, el proceso está en apelación en segunda instancia desde el 23/03/2019.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El Patrimonio presentado en el estado de situación financiera individual – Comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 contiene las siguientes cifras:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
CAPITAL FISCAL	6.874.085.043	7.142.745.543	-268.660.500
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.943.305.080	11.776.767.007	-833.461.927
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.071.084.943	-268.660.500	1.339.745.443

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.

Dentro de las partidas presentadas en el Patrimonio se evidencia el impacto por transición que se derivó de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno reclasificado en la cuenta 3109 - Resultados de ejercicios anteriores por \$10.943.305.080

Así mismo dentro del marco normativo para Entidades de Gobierno se realizaron notas de ajuste conforme a la respuesta de la CGN al Radicado 20192000014081 del 22/04/2019 referente al tema de Asuntos no contemplados en una clasificación específica Patrimonio-Ajuste de Ejercicios anteriores; subtema Fundamentos normativos para la depuración contable en aspectos varios sobre re expresión de información comparativa de errores u omisiones y a la respuesta de la CGN al radicado 20202000026141 del 26/06/2020 referente al subtema Reconocimiento de pasivos para la devolución de recursos asignados al desarrollo de convenios interadministrativos 0927 y 1114 de conformidad con las Actas de Liquidación



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



Unilateral; reconociendo \$523.076.896 en la subcuenta 310901 - Utilidades o excedentes acumulados y \$1.356.538.823 en la subcuenta 310902 - Pérdida o déficits acumulados.

Se trasladó a Capital Fiscal el déficit del ejercicio 2019 por valor de \$268.660.500

Finalmente se consolidó el cierre de ingresos, gastos y costos del periodo contable 2.020 dando como resultado Utilidad o excedente del ejercicio por \$1.071.084.943.

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 2020 y 31 de diciembre de 2019 contiene las siguientes cifras y variación:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
OTRAS TRANSFERENCIAS	8.493.686.121	14.749.832.639	-6.256.146.518
FINANCIEROS	4.049.971	47.371	4.002.600
INGRESOS DIVERSOS	227.341.562	306.035.329	-78.693.767

Anexo 28. Ingresos Diversos

La cuenta 4428 - Otras transferencias corresponde a los ingresos por transferencias y subvenciones para proyectos de inversión de Convenios Nacionales cofinanciados a través del Ministerio del Deporte; 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 y la contribución para el deporte y la recreación.

La Tasa Pro Deporte Recreación fue creada en el Departamento de Santander mediante Ordenanza 031/2020 y en el periodo de octubre, noviembre y diciembre de 2020 el ingreso reconocido por el Indersantander fue de \$710.545.693; lo cual se refleja en la utilidad de la vigencia 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.

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



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



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 con un 54,20% 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 RECREACIÓN Y DEPORTE 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 el 13,52% de 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 equivalente a 11,43% es el de sueldos y salarios de los 17 servidores públicos vinculados en carrera administrativa (4); periodo (1); libre nombramiento y remoción (6) y provisionalidad (6).

Composición

Los gastos presentados en el estado de resultados integral – Comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 contiene las siguientes cifras y variación:



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

CONCEPTO	2.020	2.019	VALOR VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	874.661.079	830.729.596	43.931.483
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	221.651.618	211.969.196	9.682.422
APORTES SOBRE LA NÓMINA	47.324.200	46.726.000	598.200
PRESTACIONES SOCIALES	308.274.420	303.833.721	4.440.699
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	282.335.784	438.913.409	-156.577.625
GENERALES	1.034.964.663	1.742.883.530	-707.918.867
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.613.000	8.372.000	-759.000
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72.347.768	76.410.933	-4.063.165
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	208.687.912	0	208.687.912
OTRAS TRANSFERENCIAS	447.384.066	1.058.738.888	-611.354.822
RECREACIÓN Y DEPORTE	4.148.713.869	10.565.174.879	-6.416.461.010
FINANCIEROS	6.331	1.823.567	-1.817.236
GASTOS DIVERSOS	28.000	39.000.121	-38.972.121

Anexo 29. Gastos de personal diversos

Finalmente, en la Nota de Contabilidad 39 de cierre se reconoció en la cuenta 5905 - Ingresos, gastos y costos (DB) el valor de \$1.071.084.943 correspondiente a la utilidad o excedente del ejercicio 2.020 contra la 3110 - Resultado del ejercicio (CR).

PEDRO BELEN CARRILLO CARDENAS
C.C. 13.927.276
Director

CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA
C.C. 63.368.442
Prof. U. con funciones de Contador
T.P. 97541-T de la JCC