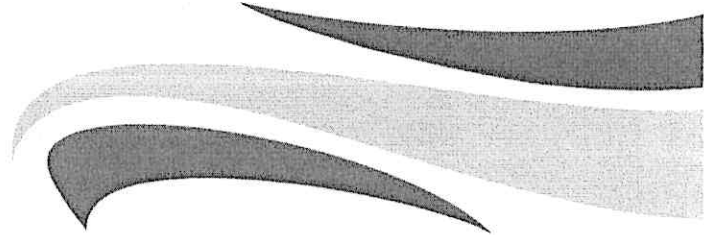




INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS-INDEC
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIAS 2024-2023

Instituto de Deportes y Recreación del Municipio de Caldas

NIT. 800.019.147-1

Teléfono. 6043788500 opción 3 **código postal** 055440

Email: contactenos@indeccaldas.gov.co

indeccaldas@gov.co

1 de 35

Código: FR-IC-02

Versión: 02

Fecha actualización: 09-07-2024



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA SUSCRITA CONTADORA DEL INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS-INDEC

CERTIFICAN

Que se han preparado los Estados Financieros del Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, con corte al 31 de diciembre de 2024, que contienen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros.

Que sus saldos se tomaron fielmente de los libros de contabilidad, que ésta se elaboró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para entidades de gobierno que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan, ni administran ahorro público, expedido por la Contaduría General de la Nación.

Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del Instituto, y que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros individuales, principalmente las referidas a:

a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por el Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC durante el período contable. b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, han sido revelados en los estados financieros hasta la fecha de corte. d) Que se dio cumplimiento en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos.

La presente certificación avala los Estados Financieros del Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC correspondientes al período del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024.

Dado en Caldas, Ant., a los 28 días del mes de febrero de 2025.

JUAN CARLOS ARRUBLA UPEGUI
REPRESENTANTE LEGAL

PAULA ANDREA CORREA CORREA
CONTADOR PÚBLICO
TP 128017-T



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS -INDEC
NIT. 800.019.147-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras en pesos colombianos)


	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2024	A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACION
1 ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		625,806,144	127,406,836	498,399,308
11 <u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>	Nota 5	<u>603,396,816</u>	<u>116,954,661</u>	<u>486,442,155</u>
1105 CAJA		0	0	
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		603,396,816	116,954,661	486,442,155
13 <u>CUENTAS POR COBRAR</u>	Nota 7	<u>22,409,328</u>	<u>10,452,175</u>	<u>11,957,153</u>
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		10,382,853	0	10,382,853
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10,566,000	12,494,342	-1,928,342
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		1,460,475	0	1,460,475
1386 DETERIORO ACUM CUENTAS POR COBRAR		0	-2,042,167	2,042,167
ACTIVO NO CORRIENTE		1,448,394,689	1,496,336,000	-47,941,311
12 <u>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</u>	Nota 6	<u>4,318,305</u>	<u>11,415,654</u>	<u>-7,097,349</u>
1230 INVERSIONES ASOC. MET. PARTICIP PATRIM		4,318,305	11,415,654	-7,097,349
13 <u>CUENTAS POR COBRAR</u>	Nota 7	<u>6,867,705</u>	<u>0</u>	<u>6,867,705</u>
1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		428,571	0	428,571
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		6,439,134	0	6,439,134
16 <u>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</u>	Nota 10	<u>1,437,208,679</u>	<u>1,484,920,346</u>	<u>-47,711,667</u>
1640 EDIFICACIONES		1,557,670,377	1,557,670,377	0
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		107,532,288	84,198,768	23,333,520
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		21,931,374	21,931,374	0
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUT		118,631,654	118,631,654	0
1685 DEPRECIACION ACUM PROP, PLANTA Y EQUIPO		-368,557,014	-297,511,827	-71,045,187
TOTAL ACTIVO		2,074,200,834	1,623,742,836	450,457,997




INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS -INDEC
NIT. 800.019.147-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2024	A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACION
2 PASIVO				
PASIVO CORRIENTE		241,645,444	34,699,172	206,946,272
24 CUENTAS POR PAGAR	Nota 21	<u>188,400,276</u>	<u>33,005,712</u>	<u>155,394,564</u>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		116,050,436	3,938,019	112,112,417
2403 OTRAS TRANSFERENCIAS		1,973,562	1,973,562	0
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		46,853,567	6,398,825	40,454,742
2436 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		6,978,932	15,049,613	-8,070,681
2440 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		7,433,000	1,778,304	5,654,696
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		3,152,079	2,636,075	516,004
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		5,958,700	1,231,314	4,727,386
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota 22	<u>53,245,168</u>	<u>1,693,460</u>	<u>51,551,708</u>
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO		53,245,168	1,693,460	51,551,708
				0
TOTAL PASIVO		<u>241,645,444</u>	<u>34,699,172</u>	<u>206,946,272</u>
				0
3 PATRIMONIO				0
				0
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	Nota 27	<u>1,832,555,390</u>	<u>1,589,043,664</u>	<u>243,511,725</u>
3105 CAPITAL FISCAL		1,704,625,511	1,704,625,511	0
3109 DEFICIT ACUMULADO		-126,497,502	10,483,248	-136,980,750
3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO		250,609,075	-136,980,749	387,589,824
3148 GANANCIAS O PERDIDAS METODO PARTICIP PAT		3,818,305	10,915,654	-7,097,349
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,832,555,390</u>	<u>1,589,043,664</u>	<u>243,511,725</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2,074,200,834</u>	<u>1,623,742,836</u>	<u>450,457,997</u>


JUAN CARLOS ARRUBLA UPEGUI
C.C. 15.258.728
GERENTE



PAULA ANDREA CORREA CORREA
C.C. 43.687.338
CONTADOR TP 128017-T



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS -INDEC
NIT. 800.019.147-1
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2024	A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACION
4 INGRESOS	Nota 28	3,742,862,493	2,592,731,366	1,150,131,127
41 NO TRIBUTARIOS		<u>11,713,089</u>	<u>0</u>	<u>11,713,089</u>
4110 NO TRIBUTARIOS		11,713,089	0	11,713,089
43 VENTA DE SERVICIOS		<u>617,794,001</u>	<u>340,104,854</u>	<u>277,689,147</u>
4390 RECREATIVOS, CULTURALES Y DEPORTIVOS		617,794,001	340,104,854	277,689,147
44 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		<u>3,034,856,617</u>	<u>2,199,242,222</u>	<u>835,614,395</u>
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		3,034,856,617	2,199,242,222	835,614,395
48 OTROS INGRESOS		<u>78,498,786</u>	<u>53,384,290</u>	<u>25,114,496</u>
4802 FINANCIEROS		394,679	129,999	264,680
4808 INGRESOS DIVERSOS		66,051,832	53,254,291	12,797,541
4810 EXTRAORDINARIOS		12,052,275	0	12,052,275
5 GASTOS	Nota 29	3,492,253,418	2,729,712,114	762,541,304
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION		<u>3,487,406,982</u>	<u>2,696,094,783</u>	<u>791,312,199</u>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		224,846,660	162,905,459	61,941,201
5103 CONTRIBUCIONES Y APORTES DE NOMINA		65,482,021	45,343,195	20,138,826
5107 PRESTACIONES SOCIALES		84,296,607	65,247,377	19,049,230
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		29,720,717	0	29,720,717
5111 GENERALES		3,010,562,889	2,342,438,003	668,124,886
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1,452,901	3,859,997	-2,407,096
5360 DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZAC, PROVIS.		71,045,187	76,300,752	-5,255,565
58 OTROS GASTOS		<u>4,846,436</u>	<u>33,617,331</u>	<u>-28,770,895</u>
5804 GASTOS FINANCIEROS		209,200	3,617,331	-3,408,131
5890 GASTOS DIVERSOS		4,637,236	30,000,000	-25,362,764
RESULTADOS DEL EJERCICIO		<u>250,609,075</u>	<u>-136,980,748</u>	<u>387,589,823</u>


JUAN CARLOS ARRUBLA UPEGUI
C.C. 15.258.728
GERENTE



PAULA ANDREA CORREA CORREA
C.C. 43.687.338
CONTADOR TP 128017-T



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS -INDEC
NIT. 800.019.147-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A DIC 31/2024	SALDO A DIC 31/2023	VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,832,555,390	1,589,043,664	243,511,726
CAPITAL FISCAL	1,704,625,511	1,704,625,511	0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-126,497,502	10,483,248	-136,980,750
RESULTADOS DEL EJERCICIO	250,609,075	-136,980,749	387,589,824
GANANCIAS/PERDIDAS APLIC MET PARTICIPACION	3,818,305	10,915,654	-7,097,349


JUAN CARLOS ARRUBLA UPEGUI
C.C. 15.258.728
GERENTE


PAULA ANDREA CORREA CORREA
C.C. 43.687.338
CONTADOR TP 128017-T

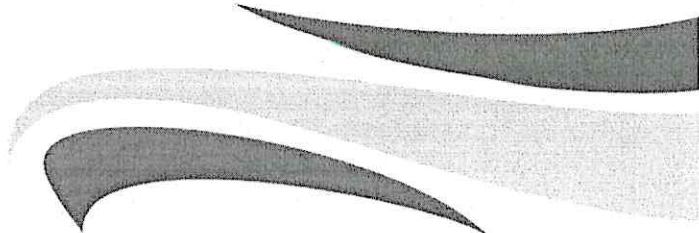
CONTENIDO

Notas a los Estados Financieros de propósito especial por el período comprendido entre el 1° de enero de 2024 y el 31 de diciembre de 2024.

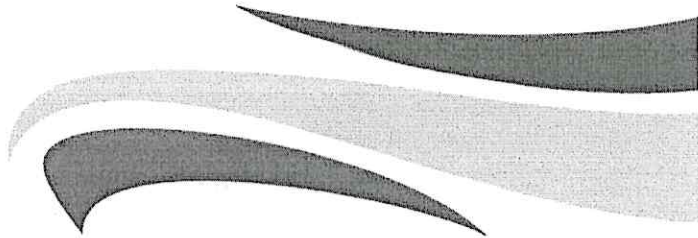
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	9
1.1. Identificación y funciones	9
1.1.1. Naturaleza jurídica	9
1.1.2. Naturaleza de sus operaciones	9
1.1.3. Domicilio de la entidad	10
1.1.4. Funciones	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto	11
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	12
2.1. Bases de Medición	12
2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del período contable	12
2.5. Otros aspectos	12
2.5.1. Presentación Estados Financieros comparativos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	13
4.1. Políticas contables	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras	17
5.2. Efectivo de uso restringido	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	19
7.1. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19
7.2. Transferencias por cobrar	20
7.3. Otras Cuentas Por Cobrar	20
NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	22
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	23
10.3. Estimaciones	23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	24
21.1. Revelaciones generales	25



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	25
21.1.2. Transferencias por pagar	26
21.1.3. Recursos a favor de terceros	26
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	27
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	28
NOTA 27. PATRIMONIO	29
NOTA 28. INGRESOS	30
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	31
28.1.1. Ingresos fiscales	31
28.1.2. Transferencias y Subvenciones	31
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	31
NOTA 29. GASTOS	32
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	33
29.2. Gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	34
29.3. Otros Gastos	34



INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACION DE CALDAS-INDEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS DE CARACTER GENERAL
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas Antioquia –INDEC-, es un establecimiento público descentralizado del orden municipal, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio independiente, creado mediante el Acuerdo Municipal N°29 de junio 11 de 1995, según Ley 181 de enero de 1995 y reestructurado mediante el Acuerdo Municipal N°001 de noviembre 5 de 2021.

Su objetivo es planear, programar, ejecutar y controlar las actividades deportivas y recreativas, ampliar la cobertura de la población atendida y mejorar la calidad de vida de los habitantes de la localidad, a través de la elaboración, ejecución y control de programas deportivos y recreativos de apoyo a la educación física y de aprovechamiento del tiempo libre de la comunidad en general. domicilio principal se encuentra en el Municipio de Caldas, en la Carrera 46 N°132 Sur 50.

El órgano de dirección está conformado por una Junta Directiva y un Gerente, que es el representante legal de la Entidad.

1.1.2. Naturaleza de sus operaciones

Misión

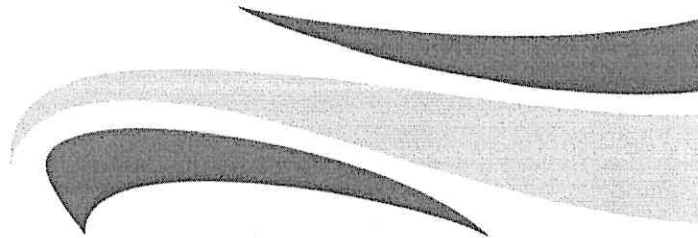
El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, es un ente descentralizado del Municipio de Caldas, encargado de desarrollar y liderar los programas encaminados al fomento deportivo en las etapas de iniciación, formación y competencia para niños y jóvenes, ser innovador en el fortalecimiento de los procesos operativos y tecnológicos, como también de la masificación de eventos, actividades físicas y uso de los entornos saludables a la población del municipio en pro de su salud física y mental que permita generar bienestar social, buen uso del tiempo libre y sano esparcimiento e incluyente.

Visión

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, será un ente reconocido por su gestión innovadora e incluyente en la transformación social por los entornos generadores de hábitos saludables, sano esparcimiento, recreación, deporte, posicionamiento de deportistas de alto rendimiento,



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



mejoramiento en la infraestructura de escenarios y por la generación de una cultura basada en la humildad, respeto, disciplina, lealtad y gratitud entre sus deportistas, clubes, colaboradores y población en general.

1.1.3. Domicilio principal

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, desarrolla sus actividades en el domicilio principal ubicado en la Carrera 45 B calle 132 B sur 112, Municipio de Caldas, Departamento de Antioquia.

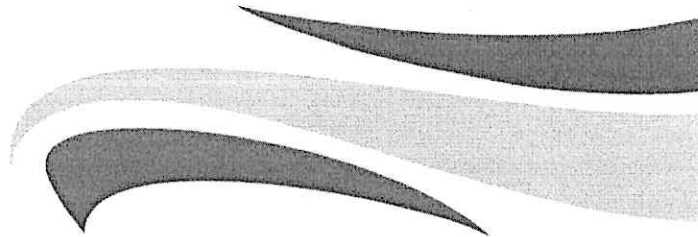
1.1.4. Funciones

Para el desarrollo de su objeto social, el Instituto debe llevar a cabo todas las actividades consignadas en el artículo 4 del Acuerdo Municipal N°29 de junio 11 de 1995, las cuales se describen a continuación:

- a. Coordinar con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal la elaboración y la actualización del plan de desarrollo deportivo y recreativo con el propósito de definir las políticas, estrategias y programas que primen en el sector.
- b. Propiciar el adecuado uso del tiempo libre de la población del Municipio de Caldas, mediante el desarrollo de programas deportivos y recreativos que propenden por el mejoramiento integral y el bienestar social, individual y familiar de la comunidad.
- c. Dirigir la elaboración, seguimiento y evaluación de los proyectos y programas propios del Instituto, de forma que estén de acuerdo con las necesidades de la comunidad y con los lineamientos trazados a nivel nacional, departamental y municipal.
- d. Definir pautas para la promoción, asesoría y capacitación en los campos recreativo y deportivo, con el propósito de incentivar y fortalecer la participación de la comunidad en el desarrollo de los proyectos y programas del Instituto.
- e. Coordinar acciones y programas con Indeportes, Ligas Deportivas, el Concejo Municipal y demás organismos públicos y privados con el fin de garantizar una programación integrada para la jurisdicción de Caldas en los aspectos relacionados con actividades deportivas y recreativas.
- f. Colaborar en las relaciones de las actividades de las organizaciones deportivas y recreativas de manera que se garantice un proceso de integración en el desarrollo de los planes y programas del Instituto.



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



- g. Fomentar programas de difusión de todos los eventos que adelante el Instituto a través de la elaboración de documentos, boletines y de una eficaz relación con los distintos medios de comunicación.
- h. Determinar las directrices a seguir para la correcta y eficaz administración de los espacios y escenarios recreativos y deportivos a cargo de la entidad.
- i. Dirigir la prestación de los servicios de apoyo relacionados con el manejo de los recursos financieros, físicos y técnicos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del Instituto.
- j. Coordinar acciones y programas que garanticen la articulación del deporte y la recreación con los procesos educativos y docentes en los establecimientos educativos.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados financieros, se aplica en su totalidad el marco conceptual de la Contabilidad Pública y las normas técnicas establecidas en el PGCP vigente (Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan, ni Administran Ahorro Público, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y las posteriores normas modificatorias).

1.3. Base normativa y período cubierto

Los Estados Financieros del Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, fueron elaborados con base en lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus posteriores normas modificatorias, las cuales conforman el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

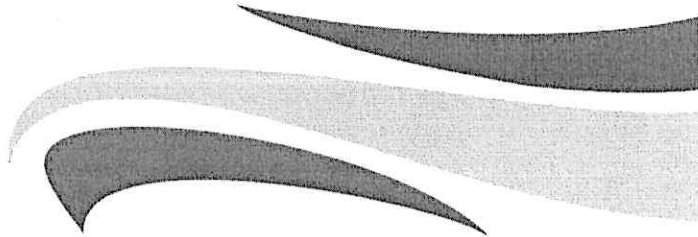
Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales del Instituto se aplica el Régimen de la Contabilidad Pública, sus principios, normas técnicas y procedimientos; en atención a la Resolución 620 de 2015 y sus posteriores normas modificatorias, así como el Manual de Políticas Contables propio de la Entidad.

Los Estados Financieros para los años 2023-2024 se encuentran debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador, y se encuentran compuestos por:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, ha elaborado sus estados financieros con base las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y con referencia al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan, ni Administran Ahorro Público.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, utiliza como moneda de medición y presentación de sus estados financieros, el peso colombiano, sin la aplicación de cifras decimales.

Atendiendo al principio de materialidad, se ha unificado información que, individualmente no representa alteración en la interpretación de la información financiera, ni en la posterior toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información.

2.3. Tratamiento de moneda extranjera

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, no realizó durante las vigencias 2023 y 2024, operaciones o transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

No se presentaron hechos después de la realización del cierre del período contable para la vigencia 2024, por tanto, no se realizó tipo de ajuste alguno que afectara la información financiera de la entidad.

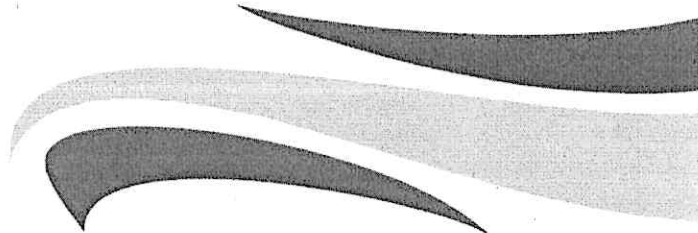
2.5. Otros aspectos

2.5.1. Presentación de estados financieros comparativos

El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, presenta sus estados financieros comparativos por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2024.



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

Las Políticas Contables serán aplicadas por Indeportes Antioquia de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, teniendo en cuenta lo definido en el Marco Normativo aplicable a la Entidad, la doctrina contable pública de la CGN a situaciones particulares, la dinámica contable de las cuentas, y a partir de juicios profesionales, podrá seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico.

Durante el año 2024 se procedió a efectuar los ajustes y reclasificaciones contables que fueron necesarios en el transcurso del período, de tal manera que no se presentasen juicios de valor con efectos significativos sobre la información consignada en los estados financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Aplicación de normas y procedimientos

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), el cual contiene el Marco Conceptual, los procedimientos e instructivos, y la doctrina contable pública, los principios, normas técnicas y procedimientos. A nivel de documento fuente, se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin.

Durante la vigencia 2024, El Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC creó el Comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable mediante Resolución N°045 de julio 28 de 2024, y se realizó la actualización del Manual de Políticas Contables mediante la Resolución N°043 de julio 28 de 2024; con lo cual se busca garantizar la generación de información contable y financiera comprensible, confiable y pertinente para la entidad.

Principales políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros para la vigencia 2024:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de 90 días o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar o deudores, se registran por el sistema de causación.

Propiedades, planta y equipo

Se clasifican como tal, aquellos activos tangibles que el Instituto de Deporte posee para la prestación de servicios, o con fines administrativos, que no tiene para la venta.

Para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo se verifica que sean activos tangibles empleados por la entidad para la producción y suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro determinado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y se prevé usarlos durante más de un período contable.

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulados de valor.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconoce en el patrimonio. Está asociada con el uso del bien y es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles económicas estimadas por categorías son las siguientes:

CATEGORIA	RANGO DE TIEMPO
Edificaciones	50 a 80 años
Muebles y enseres	2 a 10 años
Maquinaria y equipo	2 a 20 años
Vehículos	5 a 8 años

Cuentas por pagar

Se registran por el sistema de causación.

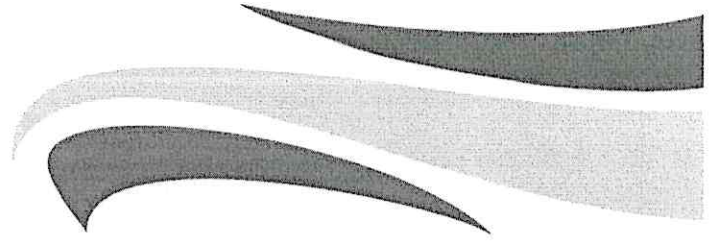
Beneficios a empleados y plan de activos

Se registra mensualmente su provisión, y al final del período contable se ajusta de acuerdo con valor real causado a beneficio de cada empleado.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos del Instituto provienen principalmente de las transferencias realizadas por el Municipio de Caldas.

Así mismo, existen otros conceptos que hacen parte de los ingresos institucionales, tales como: Transferencias por concepto de impuesto al consumo de cigarrillo (recibidas a través del Instituto Departamental de Deportes de Antioquia), arrendamiento de los locales comerciales ubicados en las instalaciones del Instituto; organización de torneos de diferentes disciplinas deportivas, servicios prestados por el centro promocional para la salud (gimnasio) y servicios prestados en la zona húmeda.

Estos ingresos son reconocidos por el principio de causación.

Del mismo modo, los gastos son reconocidos en el momento del recibo de la factura o cuenta de cobro de cada contratista.

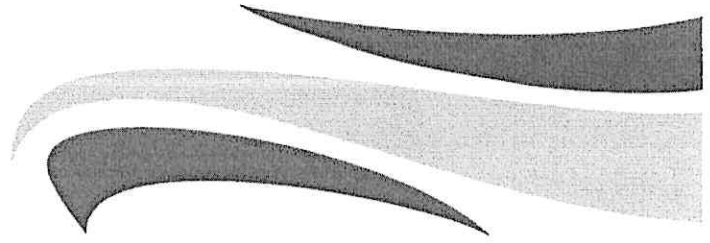
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:

- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASA DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo. Comprende los recursos de liquidez a corto plazo, disponibles para dar cumplimiento a las funciones de la Entidad. Se discrimina en fondo de caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	603,396,816.00	116,954,661.00	486,442,155.00
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	603,396,816.00	116,954,661.00	486,442,155.00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	0.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

En las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran recursos de destinación específica (SGP y recursos convenio Municipio de Caldas, y transferencias por Ley del Cigarrillo). Además de recursos de libre destinación, provenientes de los ingresos por servicios que presta el Instituto. El monto de esta partida lo conforman los siguientes rubros:

Caja. \$ 0. Todas las operaciones que representan recepción y salida de efectivo, pasan a la cuenta de caja como un movimiento temporal mensual. Al final de cada mes, esta cuenta queda en cero por efecto de la distribución de los recursos a cada cuenta bancaria y por los ajustes contables que se realizan de manera periódica.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

Bancos. \$603.396.816. Conformado por los saldos en cuentas de ahorro y corrientes. Estas se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre. Sus valores están distribuidos como se muestra a continuación:

5.1. Depósitos en entidades financieras

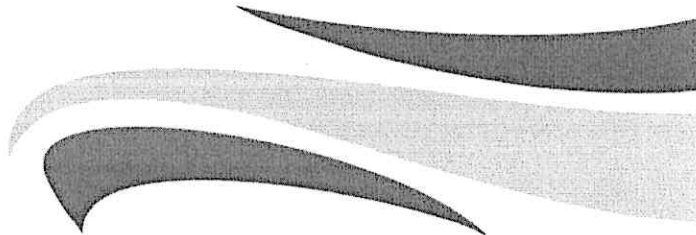
Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	603,396,816.00	116,954,661.00	486,442,155.00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	68,446,553.00	5,219,960.00	63,226,593.00
1.1.10.05.01	Db	Banco de Bogotá	68,446,553.00	5,219,960.00	63,226,593.00
1.1.10.05.01.01	Db	Torneos 8313	23,117,749.00	2,730,127.00	20,387,622.00
1.1.10.05.01.03	Db	Ley del Cigarrillo 3165	43,355,232.00	516,261.00	42,838,971.00
1.1.10.05.01.05	Db	Fonped 4485	1,973,572.00	1,973,572.00	0.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	534,950,263.00	111,734,701.00	423,215,562.00
1.1.10.06.02	Db	Banco de Bogotá	534,950,263.00	111,734,701.00	423,215,562.00
1.1.10.06.02.01	Db	Recursos propios 1623	25,169,241.00	5,559,619.00	19,609,622.00
1.1.10.06.02.02	Db	Convenio Municipio 1615	184,010,239.00	35,851,478.00	148,158,761.00
1.1.10.06.02.03	Db	SGP 1607	135,562,826.00	17,546,206.00	118,016,620.00
1.1.10.06.02.04	Db	IVA telefonía móvil 4767	1,204,737.00	1,204,737.00	0.00
1.1.10.06.02.06	Db	Juegos de la Calle 3172	1,023.00	1,023.00	0.00
1.1.10.06.02.07	Db	Gimnasio municipal 9624	232,256.00	826,708.00	-594,452.00
1.1.10.06.02.08	Db	Zona húmeda 9616	50,896,511.00	25,805,045.00	25,091,466.00
1.1.10.06.02.09	Db	Impuestos por pagar	12.00	12.00	0.00
1.1.10.06.02.10	Db	Tasa prodeporte 0779	137,873,418.00	24,939,873.00	112,933,545.00

El incremento en las diferentes cuentas que componen estos depósitos, se debe a un aumento significativo de las transferencias recibidas por parte del Municipio de Caldas para la ejecución de proyectos de inversión, así como también de la buena aceptación de la comunidad de los servicios de actividad física prestados por el Centro Promocional para la Salud y por la zona húmeda del Instituto.



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



Los rendimientos asociados a los recursos depositados en entidades financieras para la vigencia 2024, ascendieron a \$394.679, representando un incremento significativo con relación a la vigencia 2023, los cuales se ubicaron en \$129.999.

5.2 Efectivo de uso restringido

Para la vigencia 2024, la entidad no cuenta con recursos en efectivo de uso restringido.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4,318,305.00	11,415,654.00	-7,097,349.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	4,318,305.00	11,415,654.00	-7,097,349.00

Para la vigencia de 2024 el Instituto cuenta con una inversión que asciende a \$4.318.305,00, así:

Este saldo corresponde a la compra de una acción ordinaria en la Empresa de Servicios Públicos Río Aburrá Sur E.S.P., en la cual, el Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, aportó como capital pagado en febrero de 2022, y de conformidad con el artículo 8 de la escritura pública 535 del 1 de abril de 2014, la suma de \$500.000,00 (QUINIENTOS MIL PESOS M.C.). Para su medición y registro se ha utilizado el Método de Participación Patrimonial.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	29,277,033.00	10,452,175.00	18,824,858.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	428,571.00	428,571.00	0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0.00	154,890.00	-154,890.00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	10,382,853.00	0.00	10,382,853.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	17,005,134.00	11,910,881.00	5,094,253.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,460,475.00	0.00	1,460,475.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	-2,042,167.00	2,042,167.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	-2,042,167.00	2,042,167.00

Las cuentas por cobrar corresponden a derechos ciertos de cobro por la prestación de servicios. Están conformadas así:

7.1. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2024		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	428,571.0	428,571.0
1.3.11.27	Contribuciones	0.0	428,571.0	428,571.0

El saldo pendiente por cobrar por concepto de ingresos por contribuciones, por valor de \$428.571, corresponde a saldo por cobrar a razón de deducción por estampilla no aplicada a contratista de suministros de implementos deportivos al momento de realizar el pago o abono en cuenta respectivo, por tal motivo, dicha deducción fue facturada.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

7.2. Transferencias por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,382,853.0	0.0	10,382,853.0
1.3.37.12	Otras transferencias	10,382,853.0	0.0	10,382,853.0

El saldo por concepto de Transferencias por Cobrar, por valor de \$10.382.853, corresponde a recursos por Transferencias Ley del Cigarrillo que el Instituto Departamental de Deportes de Antioquia-INDEPORTES ANTIOQUIA no alcanzó a transferir al final del mes de diciembre, y por tanto, adeuda a la entidad, por la vigencia 2024.

7.3. Otras cuentas por cobrar

COD	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALD O INICI AL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETER EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11,485,815.0	5,519,319.0	17,005,134.0	0.0	1,460,475.0	0.0	1,460,475.0	8.6	15,544,659.0
1.3.84.39	Arrendamientos	10,550,000.0	2,787,687.0	13,337,687.0	0.0	978,422.0	0.0	978,422.0	7.3	12,359,265.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	935,815.0	2,731,632.0	3,667,447.0	0.0	482,053.0	0.0	482,053.0	13.1	3,185,394.0
	Servicios públicos zona húmeda	0.0	2,731,632.0	2,731,632.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,731,632.0
	Otras cuentas por cobrar	935,815.0	0.0	935,815.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	935,815.0

Los arrendamientos por cobrar ascienden a \$13.337.687, de los cuales \$5.854.030 corresponden a saldos de años anteriores adeudados por varios de los inquilinos de los locales ubicados en las instalaciones del Instituto. Algunos tuvieron acuerdos de pago y se logró la recepción de algunos abonos a los saldos, sin embargo, en relación con los arrendamientos de la cancha de tejo y de la cafetería de la zona húmeda, se desconoce información sobre la ubicación de los inquilinos morosos.

Para la vigencia 2024, se recuperó el saldo restante de la cartera que tuvo acuerdo de pago por efectos de la pandemia de COVID-19.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

En el saldo de Otras cuentas por Cobrar (\$3.667.447), se registra el saldo pendiente por parte del Club Escuela de Natación, por concepto de servicios públicos generados durante la vigencia de su contrato de arrendamiento. Así mismo, se incluyen en este rubro los valores pagados a contratistas por error, los cuales se encuentran en proceso de gestión de recuperación con los responsables de estos pagos errados.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,437,208,679.00	1,484,920,346.00	47,711,667.00
1.6.40	Db	Edificaciones	1,557,670,377.00	1,557,670,377.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	107,532,288.00	84,198,768.00	23,333,520.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	21,931,374.00	21,931,374.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y cómputo	118,631,654.00	118,631,654.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-368,557,014.00	-297,511,827.00	-71,045,187.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	227,438,676.00	194,987,208.00	32,451,468.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	34,820,669.00	23,428,415.00	11,392,254.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, ens. y eq. de ofic	6,944,918.00	4,751,786.00	2,193,132.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Eq de comunic y cómputo	99,352,751.00	74,344,418.00	25,008,333.00

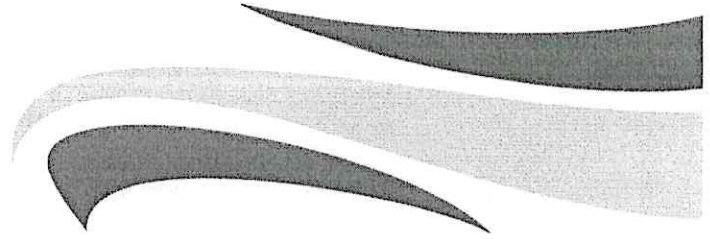
Las Propiedades, planta y equipo, representan los bienes tangibles, muebles e inmuebles de propiedad del Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, que se utilizan para la prestación de servicios relacionados con la actividad física y el deporte, y para la administración de la entidad.

Este rubro tuvo un saldo neto al cierre de la vigencia 2024 de \$1.437.208.679.

La variación neta entre los años 2023 y 2024, ascendió a \$47.711.667 (3,21%), y corresponde al incremento en la cuenta de Maquinaria y equipo, resultado de la adquisición de nuevos equipos para el Centro Promocional para la Salud (\$23.333.520), y por el registro del gasto por depreciación de activos fijos, por valor de \$71.045.187.



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



10.1. Detalle de saldos y movimiento PPE-Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	84,198,768.0	118,631,654.0	21,931,374.0	224,761,796.0
+ ENTRADAS (DB):	23,333,520.0	0.0	0.0	23,333,520.0
Adquisiciones en compras	23,333,520.0	0.0	0.0	23,333,520.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	107,532,288.0	118,631,654.0	21,931,374.0	248,095,316.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	107,532,288.0	118,631,654.0	21,931,374.0	248,095,316.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	34,820,669.0	99,352,751.0	6,944,918.0	141,118,338.0
Saldo inicial de la Deprec. acum	23,428,415.0	74,344,418.0	4,751,786.0	102,524,619.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	11,392,254.0	25,008,333.0	2,193,132.0	38,593,719.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	72,711,619.0	19,278,903.0	14,986,456.0	106,976,978.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	32.4	83.7	31.7	56.9
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio	72,711,619.0	19,278,903.0	14,986,456.0	106,976,978.0

Para esta vigencia sólo tuvo lugar (1) una adquisición de activos fijos muebles, la cual corresponde a la compra de un lote de 12 bicicletas para cycling, como parte del proceso de remodelación del Centro Promocional para la Salud; proyecto a realizarse en conjunto entre el Municipio de Caldas, Instituto Departamental de Deportes de Antioquia-INDEPORTES ANTIOQUIA y el Instituto de Deporte y Recreación de Caldas-INDEC, en el que este último, se comprometió a destinar del fondo presupuestal Ley del Cigarrillo, el valor de adquisición de estos activos, el cual ascendió a \$23.333.520.

**INDEC**Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

10.2. Detalle de saldos y movimiento PPE-Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		1,557,670,377.0	1,557,670,377.0
+	ENTRADAS (DB):	0.0	0.0
-	SALIDAS (CR):	0.0	0.0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,557,670,377.0	1,557,670,377.0
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,557,670,377.0	1,557,670,377.0
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	227,438,676.0	227,438,676.0
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	194,987,208.0	194,987,208.0
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	32,451,468.0	32,451,468.0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,330,231,701.0	1,330,231,701.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		14.6	14.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN		0.0	0.0
+	En servicio	1,330,231,701.0	1,330,231,701.0

Al cierre contable de la vigencia, los bienes inmuebles de la entidad no presentaron cambios diferentes al registro del gasto por depreciación de las Edificaciones.

10.3. Estimaciones

El método de depreciación aplicado para todos los activos fijos de la entidad, es el Método de Línea Recta. Las vidas útiles definidas en el Manual de Políticas Contables, son las siguientes:



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2	20
	Equipos de comunicación y computación	3	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	8
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	80
	Otros bienes inmuebles	0	0

El rubro de depreciación acumulada a diciembre 31 de 2024 registró un saldo de \$368.557.014.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad en el desarrollo normal de sus actividades, y que representan un posible flujo de recursos financieros. Al cierre de la vigencia 2024 se encuentran conformadas así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	188,400,276.00	33,005,713.00	155,394,563.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nles	116,050,436.00	3,938,019.00	112,112,417.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	1,973,562.00	1,973,562.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	46,853,567.00	6,398,825.00	40,454,742.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impto de timbre	6,978,932.00	15,049,614.00	-8,070,682.00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	7,433,000.00	1,778,304.00	5,654,696.00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	3,152,079.00	2,636,075.00	516,004.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	5,958,700.00	1,231,314.00	4,727,386.00



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			116,050,436.0
2.4.01.01	Bienes y servicios			116,050,436.0
	Nacionales	PN	4	28,493,793.0
	Nacionales	PJ	4	87,556,643.0
	Extranjeros	PN	0	0.0
	Extranjeros	PJ	0	0.0

El saldo de las Cuentas por Pagar por adquisición de bienes y servicios asciende a \$116.050.436, y corresponde, en su mayoría, a valores pendientes de pago de contratos aprobados y ejecutados al final de la vigencia, cuyas facturas no alcanzaron a pagarse. Estos valores se encuentran distribuidos así:

ENTIDAD	VALOR TOTAL
	116,050,436
Arho Soluciones SAS	63,668,815
Fundación Universitaria CEIPA	23,816,000
Restrepo Fernández Diana	25,060,000
Servicios públicos	71,828
Prestación de servicios personales	3,433,793



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

21.1.2. Transferencias por pagar

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			1,973,562.0
2.4.03.15	Otras transferencias			1,973,562.0
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	1	1,973,562.0
	Extranjeros	PN	0	0.0
	Extranjeros	PJ	0	0.0

Las transferencias por pagar corresponden a un saldo que existe en la cuenta bancaria a nombre del FONPET, por \$1.973.562,00.

21.1.3. Recursos a favor de terceros

Este rubro está compuesto por los valores descontados a los contratistas según facturas generadas durante el mes de diciembre de 2024, a favor del Departamento de Antioquia (estampilla prohospitalares públicos), el Municipio de Caldas (estampillas proadulto mayor y justicia familiar) y La Casa Municipal de la Cultura de Caldas (estampilla procultura). Y cuyas obligaciones se cubrirán durante el mes de enero de 2025, según los calendarios tributarios establecidos por estas entidades.

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			46,853,567.0
2.4.07.22	Estampillas			46,853,567.0
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	4	46,853,567.0
	Extranjeros	PN	0	0.0
	Extranjeros	PJ	0	0.0



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

Detalle de estampillas

ESTAMPILLA	BENEFICIARIO	2024	2023	VALOR VARIACION
		46,853,567	6,398,825	40,454,742
Prohospitales públicos	Departamento de Antioquia	6,769,900	2,012,286	4,757,614
Proadulto mayor	Municipio de Caldas	20,309,701	3,289,904	17,019,797
Justicia familiar	Municipio de Caldas	13,004,066	0	13,004,066
Procultura	Casa Municipal de la Cultura de Caldas	6,769,900	1,096,635	5,673,265

La Retención en la fuente por pagar, corresponde a las deducciones aplicadas a los proveedores y contratistas al momento de realizar los pagos o abonos en cuenta, cumpliendo con la obligación tributaria que tiene el Instituto como agente retenedor. Estos valores fueron retenidos durante el mes de diciembre y serán declarados y pagados en el mes de enero de 2025, de acuerdo con el calendario tributario de la DIAN. Su saldo asciende a \$6.978.932.

El saldo de \$7.433.000, por concepto de Retención de ICA, corresponde al bimestre VI de 2024, el cual debe ser declarado y pagado al Municipio de Caldas dentro de los primeros 10 días calendario del mes de enero de 2025.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuyo monto es de \$3.152.079, comprende los valores generados por concepto de ingresos gravados por arrendamientos que fueron facturados durante el tercer cuatrimestre de la vigencia 2024. Su declaración y pago se realiza en el mes de enero de 2025, según calendario establecido por la DIAN.

El saldo en Otras cuentas por pagar corresponde a consignaciones pendientes de identificación producto de las conciliaciones bancarias realizadas mensualmente durante la vigencia. Este valor asciende a \$5.958.700.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones laborales están constituidas por las cesantías y los intereses a las cesantías, las vacaciones, primas y bonificaciones, a favor de los empleados de planta del Instituto, así como por los aportes a la seguridad social y parafiscales. Y cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	53,245,168.00	1,693,460.00	51,551,708.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	53,245,168.00	1,693,460.00	51,551,708.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	53,245,168.00	1,693,460.00	51,551,708.00
		A corto plazo	53,245,168.00	1,693,460.00	51,551,708.00
		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

Para la vigencia 2024, las obligaciones laborales alcanzaron la suma de \$53.245.168, y para la 2023 fueron de \$1.693.460. La variación tan significativa (\$51.551.708), equivalente al 96,82%, corresponde a que para el año 2023, se dio terminación al vínculo laboral existente entre el gerente, la subgerente administrativa y el Instituto; y para 2024 se dio inicio a la administración con nueva contratación de personal de planta para estas dos plazas, y se cubrió una la plaza para la subgerencia de fomento deportivo.

Detalle de beneficios y plan de activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Al diciembre 31 de 2024, quedan como se detalla a continuación:



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

Composición

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	53,245,168.0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	22,472,334.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	2,546,665.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	10,087,338.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	10,087,338.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	6,763,255.0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	1,288,238.0

Para el cierre contable de la vigencia 2024, se causaron y conciliaron los diferentes rubros que componen la cuenta, y se dejaron plasmados los valores consolidados a favor de todos los empleados.

Las cesantías consolidadas se consignarán al fondo elegido por cada empleado antes del 14 de febrero de 2025 y sus intereses, entregados a los empleados antes del 31 de enero del mismo año.

Los demás conceptos se pagarán cada vez que los empleados cumplan los requisitos para acceder a estos beneficios de manera individual, según lo estipule su contrato laboral.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,832,555,390.00	1,589,043,664.00	243,511,726.00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1,704,625,511.00	1,704,625,511.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-126,497,501.00	10,483,248.00	-136,980,749.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	250,609,075.00	-136,980,749.00	387,589,824.00
3.1.48	Cr	Ganancias/pérdidas aplicación mét partic patrim	3,818,305.00	10,915,654.00	-7,097,349.00



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

El patrimonio total del Instituto de Deporte, a diciembre 31 de 2024 asciende a \$1.832.555.390, y se encuentra constituido de la siguiente manera: Capital fiscal, Resultados de ejercicios anteriores, Resultados del ejercicio y Ganancias o pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial.

Para la vigencia 2024, el Instituto registró un resultado del ejercicio positivo por valor de \$250.609.075, a diferencia de la vigencia 2023, cuya pérdida ascendió a \$136.980.749, presentando una recuperación significativa, equivalente a una variación de \$387.589.824.

En total, el patrimonio de la Entidad tuvo un incremento para la vigencia de \$243.511.726, equivalente al 15,32%.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	3,742,862,493.00	2,592,731,366.00	1,150,131,127.00
4.1	Cr	Ingresos fiscales	11,713,089.00	0.00	11,713,089.00
4.3	Cr	Venta de servicios	617,794,001.00	340,104,854.00	277,689,147.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3,034,856,617.00	2,199,242,222.00	835,614,395.00
4.8	Cr	Otros ingresos	78,498,786.00	53,384,290.00	25,114,496.00

Los ingresos del Instituto provienen principalmente de recursos transferidos por el Municipio de Caldas, los cuales son destinados para cumplir con la prestación de servicios deportivos a la comunidad; de recursos del Sistema General de Participación para proyectos de inversión; y de recursos propios, tales como por la prestación de servicios de acondicionamiento físico y fisioterapia (gimnasio), prestación de servicios en zona húmeda, realización de torneos deportivos, arrendamiento de locales, de la tasa prodeporte, de las transferencias recibidas por concepto de Ley del Cigarrillo y de los rendimientos financieros generados en las cuentas de ahorro abiertas en las entidades financieras a nombre del Instituto.

Para la vigencia 2024 los ingresos del Instituto tuvieron una importante variación positiva de \$1.150.131.127, equivalente al 44,38% con respecto a la vigencia anterior, generada principalmente por un incremento en los ingresos por transferencias (\$835.614.395), y por los ingresos en la venta de servicios deportivos (\$277.689.147).



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3,046,569,706.00	2,199,242,222.00	847,327,484.00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	11,713,089.00	0.00	11,713,089.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11,713,089.00	0.00	11,713,089.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3,034,856,617.00	2,199,242,222.00	835,614,395.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	3,034,856,617.00	2,199,242,222.00	835,614,395.00

28.1.1. Ingresos fiscales

Estos ingresos están asociados al recaudo de la Tasa Prodeporte, que para la vigencia ascendieron a \$11.713.089.

28.1.2. Transferencias y subvenciones

Las Transferencias y subvenciones corresponden a los recursos recibidos para inversión y sostenimiento por parte del Municipio de Caldas (\$2.915.373.544) y los recursos percibidos por parte del Instituto Departamental de Deportes de Antioquia-Indeportes Antioquia, por concepto de transferencias por Ley del Cigarrillo (\$119.483.073).

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	696,292,787.00	393,489,144.00	302,803,643.00
4.3	Cr	Venta de servicios	617,794,001.00	340,104,854.00	277,689,147.00
4.3.90	Cr	Venta de servicios recreativos, culturales y deportivos	617,794,001.00	340,104,854.00	277,689,147.00
4.8	Cr	Otros ingresos	78,498,786.00	53,384,290.00	25,114,496.00
4.8.02	Cr	Financieros	394,679.00	129,999.00	264,680.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	66,051,832.00	53,254,291.00	12,797,541.00
4.8.10	Cr	Extraordinarios	12,052,275.00	0.00	12,052,275.00



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

Los ingresos por venta de servicios corresponden a los valores recaudados por las diferentes ofertas deportivas que tiene el Instituto para la población: El Centro Promocional para la Salud cuenta con ofertas tales como rutinas de actividad física dirigidas por instructor, rutinas libres y servicio de fisioterapia. Este rubro ascendió a \$85.766.500 para la vigencia 2024.

En relación con la zona húmeda se ofrecen servicios que incluyen: Práctica libre de natación, rutinas de hidroterapia y cursos de natación (\$298.595.000).

Adicionalmente, la realización de torneos en diferentes disciplinas deportivas representa un ingreso significativo para la entidad, dada la buena acogida que tienen estos eventos por parte de la comunidad, con un recaudo total para la vigencia 2024 de (\$233.432.501).

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos percibidos por los depósitos en cuentas de ahorro a nombre del Instituto, los cuales alcanzaron el valor de \$394.679, representando un incremento del \$264.680, con respecto a la vigencia 2023.

Los ingresos diversos están representados en los recaudos por concepto de arrendamiento de locales comerciales ubicados en las instalaciones del Instituto por valor de \$63.954.642, y por concepto de aprovechamientos y reintegros de costos y gastos de ejercicios anteriores, los cuales ascendieron a \$2.097.190.

Finalmente, los ingresos extraordinarios, por valor de \$12.052.275 corresponden a recursos pagados por la entidad Crear Publicidad en ocasión del fallo judicial a favor del Instituto en el proceso de responsabilidad fiscal N°089-2018.

NOTA 29. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos de recursos financieros que una entidad efectúa a lo largo del período contable para generar ingresos y mantener operaciones.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	3,492,253,418.00	2,729,712,114.00	762,541,304.00
5.1	Db	De administración y operación	3,416,361,795.00	2,619,794,031.00	796,567,764.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortiz. y provisiones	71,045,187.00	76,300,752.00	-5,255,565.00
5.8	Db	Otros gastos	4,846,436.00	33,617,331.00	-28,770,895.00



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

El total de gastos al cierre de la vigencia 2024 ascendió a \$3.492.253.418, presentando un incremento de 27,93% con relación a la vigencia 2023 (\$2.729.712.114). Este grupo de cuentas se encuentra conformado así:

29.1. Gastos de administración, de operación y ventas

Este apartado se encuentra compuesto por aquellas cuentas que representan los gastos asociados con la gestión administrativa de la entidad, así como los gastos originados en el desarrollo de su operación básica. Estos gastos se distribuyen en: sueldos y salarios, aportes de nómina, beneficios a los empleados, gastos generales e impuestos, contribuciones y tasas a cargo de la Entidad.

Detalle de gastos de administración y operación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN	3,416,361,795.00	2,619,794,032.00	796,567,763.00
5.1	Db	De Administración y Operación	3,416,361,795.00	2,619,794,032.00	796,567,763.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	224,846,660.00	162,905,459.00	61,941,201.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	54,575,221.00	37,984,096.00	16,591,115.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	10,906,800.00	7,359,099.00	3,547,701.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	84,296,607.00	65,247,377.00	19,049,230.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	29,720,717.00	0.00	29,720,717.00
5.1.11	Db	Generales	3,010,562,889.00	2,342,438,004.00	668,124,885.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1,452,901.00	3,859,997.00	-2,407,096.00

Al cierre de la vigencia 2024, los gastos de administración y operación ascendieron a \$3.416.361.795, con una variación positiva respecto a la vigencia anterior de \$796.567.763, equivalente al 30,41%. Dicha variación ha sido generada principalmente por los gastos relacionados con la nómina, pues para el período 2024 se ocupó la plaza vacante de la Subgerencia de Fomento Deportivo, y adicionalmente, se realizó el incremento salarial aprobado para la vigencia. El total de este grupo de gastos alcanzó los \$404.346.005, representando un 11,84% del total de este segmento de gastos.

Otro rubro con incremento significativo fue el de los gastos generales, los cuales, cerraron por un total de \$3.010.562.889, incrementándose en \$668.124.885 con relación a la vigencia 2023, en la cual alcanzaron los \$2.342.438.004, variación porcentual de 28,52. En este rubro se encuentran los gastos



INDEC

Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas

relacionados con adquisición de materiales y suministros, servicios personales, servicios públicos y apoyos deportivos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En este grupo, incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar la pérdida de valor de los activos a lo largo del tiempo.

Detalle de los gastos de deterioro, depreciación, amortización y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	71,045,187.00	76,300,752.00	-5,255,565.00
		DEPRECIACIÓN	71,045,187.00	76,300,752.00	-5,255,565.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	71,045,187.00	76,300,752.00	-5,255,565.00

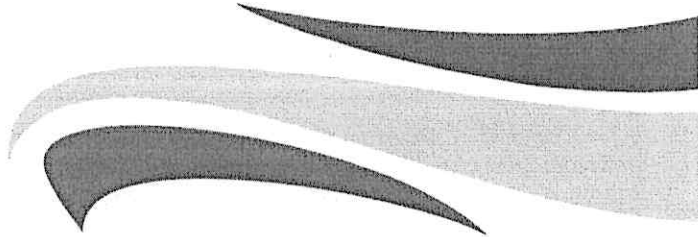
Para la vigencia 2024 sólo se registró el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo, por valor total de \$71.045.187, el cual reportó un decremento de \$5.255.565, equivalente al 6,89%; situación presentada por el final de la vida útil de algunos de los activos de la entidad.

29.3. Otros gastos

Corresponden a este segmento, los gastos que por su naturaleza contable no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas anteriores.



INDEC
Instituto de Deporte y
Recreación de Caldas



Detalle de otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	4,846,436.00	33,617,331.00	-28,770,895.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	209,200.00	3,215,670.00	-3,006,470.00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	209,200.00	3,215,670.00	-3,006,470.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	4,637,236.00	30,401,661.00	-25,764,425.00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliac extrajudiciales	0.00	30,000,000.00	-30,000,000.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	4,269,497.00	401,661.00	3,867,836.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	367,739.00	0.00	367,739.00

El total de este rubro para el cierre de la vigencia 2024 fue de \$4.846.436, con un decremento con respecto a la vigencia 2023 de \$28.770.895, equivalente al 85,58%. Dicha variación se presenta principalmente, en el rubro de Laudos Arbitrales y corresponde al pago por concepto de indemnización a favor del contratista Luis Albeiro Fernández Urrego por valor de \$30.000.000, que debió cubrirse durante el período contable 2023.

Los intereses de mora registrados (\$209.200), son valores pagados por concepto de seguridad social realizados por motivos de reajustes salariales en la nómina de empleados.

Los servicios financieros corresponden a cobro de comisiones bancarias e impuesto a los movimientos financieros (4x1000) generados en la cuenta bancaria denominada INDEC TORNEOS. Y los otros gastos diversos conforman los ajustes realizados sobre saldos mal imputados en vigencias anteriores y a las aproximaciones a miles en los pagos de impuestos.


JUAN CARLOS ARRUBLA UPEGUI
REPRESENTANTE LEGAL


PAULA ANDREA CORREA CORREA
CONTADOR PUBLICO
TP 128017-T