

INDERBUInstituto de la Juventud, el Deporte
y la Recreación de Bucaramanga

ANEXO N° 1
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	sep-21	sep-20	Variación Absoluta	Código	sep-21	sep-20	Variación Absoluta
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE (1)	3.843.473.573	2.810.928.285	1.032.545.288	CORRIENTE (4)	325.716.909	336.618.013	-10.901.104
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.530.366.606	2.361.312.985	1.169.053.621	23 Prestamos por Pagar	0	0	0
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	0	0	0	24 Cuentas por Pagar	45.373.076	45.134.217	238.859
13 Cuentas por Cobrar	313.106.967	449.615.300	-136.508.333	25 Beneficios a los Empleados	280.343.833	291.483.796	-11.139.963
14 Prestamos por Cobrar	0	0	0	26 Operaciones con Instrumentos Derivados	0	0	0
15 Inventarios	0	0	0	27 Provisiones	0	0	0
19 Otros Activos	0	0	0	29 Otros Pasivos	0	0	0
NO CORRIENTE (2)	262.865.852	405.775.883	-142.910.031	NO CORRIENTE (5)	56.508.252	154.924.733	-98.416.481
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	0	0	0	22 Emision y Colocacion de Títulos de Deuda	0	0	0
13 Cuentas por Cobrar	0	0	0	23 Prestamos por Pagar	0	0	0
14 Prestamos por Cobrar	0	0	0	24 Cuentas por Pagar	0	0	0
16 Propiedades, Planta y Equipo	262.579.580	403.771.982	-141.192.402	25 Beneficios a los Empleados	0	0	0
17 Bienes de Uso publico e Hictoricos y Culturales	0	0	0	26 Operaciones con Instrumentos Derivados	0	0	0
18 Recursos Naturales no Renovables	0	0	0	27 Provisiones	56.508.252	154.924.733	-98.416.481
19 Otros activos	286.271	2.003.901	-1.717.630	29 Otros Pasivos	0	0	0
TOTAL ACTIVO (3)	4.106.339.425	3.216.704.169	889.635.257	TOTAL PASIVO (6)	382.225.161	491.542.746	-109.317.585
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	0	3 PATRIMONIO (7)	3.724.114.264	2.725.161.423	998.952.841
81 Activos contingentes	0	0	0	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	3.724.114.264	2.725.161.423	998.952.841
82 Deudoras Fiscales	0	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	4.106.339.425	3.216.704.169	889.635.257
83 Deudoras de Control	144.861.199	144.861.199	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0	0
89 Deudoras por Contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	0	91 Pasivos contingentes	-357.875.851	-380.649.936	22.774.085
				92 Acreedoras Fiscales	0	0	0
				93 Acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	0
				99 Acreedoras por Contra (db)	14.161.110.042	14.183.884.127	-22.774.085

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Luis Gonzalo Gómez Guerrero
C.C. 91.253.930

FIRMA DEL CONTADOR

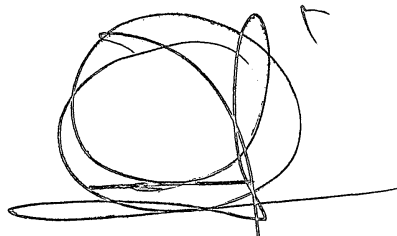
NOMBRE: María Alejandra Gómez Prada
C.C. 1.099.370.176
T.P. No. 223090-T

ANEXO N° 02
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

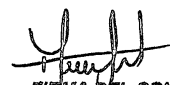
Código	sep-21	sep-20	Variación Absoluta
ACTIVOS			
CORRIENTE (1)	3.843.473.573	2.810.928.285	1.032.545.288
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.530.366.606	2.361.312.985	1.169.053.621
1105 Caja	1.500.000	1.500.000	0
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	3.528.866.606	2.359.812.985	1.169.053.621
13 Cuentas por cobrar	313.106.967	449.615.300	-136.508.333
1337 Transferencias por Cobrar	294.286.051	438.445.284	-144.159.233
1384 Otras Cuentas por Cobrar	18.820.916	11.170.016	7.650.900
NO CORRIENTE (2)	262.865.852	405.775.883	-142.910.031
16 Propiedades, planta y equipo	262.579.580	403.771.982	-141.192.402
1615 Construcciones en curso	0	0	0
1635 Bienes muebles en bodega	114.982.230	114.982.230	0
1655 Maquinaria y equipo	131.050.226	129.884.226	1.166.000
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	165.477.039	163.091.325	2.385.714
1670 Equipos de comunicación y computación	571.268.185	505.001.167	66.267.017
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación	0	0	0
1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0
1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-720.198.099	-509.186.966	-211.011.133
19 Otros activos	286.271	2.003.901	-1.717.630
1970 Activos Intangibles	7.869.867	7.869.867	0
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-7.583.596	-5.865.966	-1.717.630
TOTAL ACTIVOS (3)	4.106.339.425	3.216.704.169	889.635.257
PASIVOS			
CORRIENTE (4)	325.716.909	336.618.013	-10.901.104
24 Cuentas por pagar	45.373.076	45.134.217	238.859
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.486.985	7.307.255	179.730
2407 Recursos a Favor de Terceros	12.840.915	5.502.674	7.338.241
2424 Descuentos de Nomina	9.765.200	18.421.250	-8.656.050
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	5.206.470	5.864.451	-657.981
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0
2445 Impuesto al Valor Agregado- IVA	3.901.420	0	3.901.420
2490 Otras cuentas por pagar	6.172.087	8.038.587	-1.866.500
25 Beneficios a los empleados	280.343.833	291.483.796	-11.139.963
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	280.343.833	291.483.796	-11.139.963
NO CORRIENTE (5)	56.508.252	154.924.733	-98.416.481
27 Provisiones	56.508.252	154.924.733	-98.416.481
2701 Litigios y demandas	56.508.252	154.924.733	-98.416.481
2790 Provisiones diversas	0	0	0
TOTAL PASIVOS (6)	382.225.161	491.542.746	-109.317.585
PATRIMONIO (7)			
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	3.724.114.264	2.725.161.423	998.952.841
3105 Capital fiscal	1.719.860.788	1.719.860.788	0
3109 Resultados de ejercicios anteriores	-371.126.685	-709.967.826	338.841.142
3110 Resultados del ejercicio	2.375.380.161	1.715.268.461	660.111.700
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	4.106.339.425	3.216.704.169	889.635.257

INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Cuentas de Orden Deudoras (9)			
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
83 Deudoras de Control	144.861.199	144.861.199	0
8390 Otras cuentas deudoras de control	144.861.199	144.861.199	0
89 Deudoras por Contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	0
8915 Deudoras de control por contra (or)	-144.861.199	-144.861.199	0
Cuentas de Orden Acreedoras (10)			
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
91 Pasivos contingentes	-357.875.851	-380.649.936	22.774.085
9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-357.875.851	-380.649.936	22.774.085
93 Acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	0
9390 Otras cuentas acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	0
99 Acreedoras por Contra (db)	14.161.110.042	14.183.884.127	-22.774.085
9905 Pasivos contingentes por contra	357.875.851	380.649.936	-22.774.085
9915 Acreedoras de control por contra	13.803.234.191	13.803.234.191	0



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Luis Gonzalo Gómez Guerrero
C.C. 91.253.930



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: Maria Alejandra Gómez Prada
C.C. 1.099.370.176
T.P. No. 223090-T

ANEXO N° 3
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Concepto	sep-21	sep-20	Variación Absoluta
TOTAL INGRESOS		<u>7.194.443.179</u>	<u>6.073.007.297</u>	<u>1.121.435.882</u>
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (1)		<u>7.135.908.646</u>	<u>5.992.857.414</u>	<u>1.143.051.231</u>
41	Ingresos Fiscales	0	0	0
42	Venta de bienes	0	0	0
43	Venta de servicios	0	0	0
44	Transferencias y Subvenciones	7.117.983.391	5.989.980.365	1.128.003.026
47	Operaciones Interinstitucionales	0	0	0
48	Otros ingresos	17.925.255	2.877.049	15.048.206
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN (2)		<u>58.534.534</u>	<u>80.149.883</u>	<u>-21.615.349</u>
48	Otros ingresos	58.534.534	80.149.883	-21.615.349
GASTOS OPERACIONALES (3)		<u>4.813.059.600</u>	<u>4.357.735.351</u>	<u>455.324.249</u>
51	De administración y Operación	1.876.965.912	1.632.064.450	244.901.462
52	De ventas	0	0	0
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	155.016.242	146.707.681	8.308.561
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0
55	Gasto público social	2.781.077.446	2.578.963.220	202.114.226
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)		<u>2.381.383.579</u>	<u>1.715.271.946</u>	<u>666.111.633</u>
OTROS GASTOS (5)		<u>1.776.188</u>	<u>3.485</u>	<u>1.772.703</u>
58	Otros gastos	1.776.188	3.485	1.772.703
EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (6)		<u>2.379.607.391</u>	<u>1.715.268.461</u>	<u>664.338.930</u>

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Luis Gonzalo Gómez Guerrero
C.C. 91.253.930

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: María Alejandra Gómez Prada
C.C. 1.099.370.176
T.P. No. 223090-T

ANEXO N° 04
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Concepto	sep-21	sep-20	Variación Absoluta
	TOTAL INGRESOS	7.194.443.179	6.073.007.297	1.121.435.882
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (1)	7.135.908.646	5.992.857.414	1.143.051.231
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.117.983.391	5.989.980.365	1.128.003.026
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	0	0
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	0	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.117.983.391	5.989.980.365	1.128.003.026
48	OTROS INGRESOS	17.925.255	2.877.049	15.048.206
4808	INGRESOS DIVERSOS	17.925.255	2.877.049	15.048.206
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN (2)	58.534.534	80.149.883	-21.615.349
48	OTROS INGRESOS	58.534.534	80.149.883	-21.615.349
4802	FINANCIEROS	38.000.745	62.751.953	-24.751.208
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.533.788	17.397.930	3.135.858
	GASTOS OPERACIONALES (3)	4.817.286.830	4.357.735.351	455.324.249
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.876.965.912	1.632.064.450	244.901.462
5101	SUELDOS Y SALARIOS	838.676.620	843.453.652	-4.777.032
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	209.924.452	212.115.800	-2.191.348
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	43.945.800	45.167.600	-1.221.800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	342.541.459	290.804.853	51.736.606
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.916.103	0	2.916.103
5111	GENERALES	403.654.325	213.916.241	189.738.084
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	35.307.153	26.606.304	8.700.849
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	155.016.242	146.707.681	8.308.561
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	153.728.019	145.419.458	8.308.561
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.288.222	1.288.222	0
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0	0
54	TRANSFERENCIAS	4.227.230	0	4.227.230
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	4.227.230	0	4.227.230
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.781.077.446	2.578.963.220	202.114.226
5505	RECREACION Y DEPORTE	2.781.077.446	2.578.963.220	202.114.226
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(4)	2.377.156.349	1.715.271.946	666.111.633
58	OTROS GASTOS (5)	1.776.188	3.485	1.772.703
5890	GASTOS DIVERSOS	1.776.188	3.485	1.772.703
	EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO (6)	2.375.380.161	1.715.268.461	666.338.930

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Luis Gonzalo Gómez Guerrero
C.C. 01.253.030

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: María Alejandra Gómez Prada
C.C. 1.080.370.176
T.P. No. 223090-T

INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y
LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y
CONTABLES MENSUALES

A SEPTIEMBRE 30 DE 2021

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA "INDERBU"

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

El Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga - INDERBU fue creado mediante el Acuerdo No 104 de 1995 del Concejo de Bucaramanga, como un establecimiento público de orden municipal, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y con patrimonio independiente, es en consecuencia, sujeto de los derechos inherentes a las personas jurídicas de derecho público de acuerdo a las normas generales y le corresponde como organismo descentralizado del municipio de Bucaramanga atender la función pública comprendida dentro de su objeto y forma parte integrante del Sistema Nacional del Deporte.

El INDERBU fue reglamentado mediante Decreto No. 0281 de mayo 8 de 1996 expedido por la Alcaldía de Bucaramanga.

1.1.2. Funciones

De conformidad con el Acuerdo No 104 de 1995 del Concejo de Bucaramanga, el INDERBU tiene como objetivo planear, programar, ejecutar y controlar las actividades juveniles tendientes a brindar posibilidades de utilización del tiempo libre, así como también las actividades deportivas y recreativas conforme a las necesidades de la comunidad, fomentar su difusión, coordinar el desarrollo de los proyectos y programas con los diferentes organismos deportivos y garantizar una adecuada administración y conservación de los escenarios deportivos y recreativos a su cargo.

1.1.3. Domicilio de la entidad

El Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación tiene su domicilio en la Carrera 30 N° 7-100 Barrio San Alonso Municipio de Bucaramanga para todos los efectos jurídicos. También podrá convenir domicilios especiales para el cumplimiento de sus obligaciones.

1.1.4. Naturaleza de sus operaciones

Nuestra misión:

“Liderar, facilitar y ejecutar, el derecho a la práctica del deporte, la recreación, la educación física y el aprovechamiento del tiempo libre, además genera procesos de desarrollo Integral Juvenil en el Municipio de Bucaramanga”.

Nuestra visión:

“Ser una institución generadora en ámbitos deportivos, recreativos y juveniles; convirtiéndonos en modelo y líderes a nivel departamental y nacional”.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera del Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga, se preparó bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio.

Para el proceso de identificación, registro, preparación, reconocimiento y revelación de sus Estados Financieros, el INDERBU como ente público está aplicando el Marco Conceptual del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones, el Catálogo General de Cuentas para entidades de Gobierno Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, los instructivos y circulares expedidos por la Contaduría General de la Nación para el cierre de la vigencia 2020 y el Manual de Políticas Contables. 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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. 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 y su versión actualizada.
- 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.
- Resolución 153 del 15 de diciembre de 2017, por la cual se incorporó al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo del Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga con

base en la Resolución 116 de abril de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación.

- Resolución 164 del 29 de diciembre de 2017, por la cual se adoptó el Manual de Políticas Contables y Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Estados Financieros delINDERBU, que sirve como instrumento para que los hechos, transacciones y operaciones se reconozcan y se revelen atendiendo las disposiciones normativas contenidas en el Marco Conceptual del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno.
- Resolución 182 de 2017, por 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.
- Resolución 254 del 28 de diciembre de 2018, por la cual se adoptó la Política Contable del Proceso y Sistema de Documentación Contable en elINDERBU.
- Resolución 441 de 2019 y Resolución 193 de 2020, por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Instructivo No 001 del 04 de diciembre de 2020, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2020-2021, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

1.3.2. Periodo cubierto

El periodo contable del Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga-INDERBU es el comprendido entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2021.

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, la determinación y constitución de provisiones, así como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos del instituto se aplicaron de acuerdo con el Manual de Políticas Contables y Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Estados Financieros delINDERBU, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga-INDERBU 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.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.530.366.606,37	2.361.312.985,21	1.169.053.621,16
1105	CAJA	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
110502	Caja menor	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.528.866.606,37	2.359.812.985,21	1.169.053.621,16
111005	Cuenta corriente	70.633,76	65.179,76	5.454,00
11100501	BANCOS	70.633,76	65.179,76	5.454,00
1110050109	CORPBANCA	70.633,76	65.179,76	5.454,00
111005010901	104-00499-9 Cta Cte Recursos propios Funcionamiento	24.357,10	19.153,10	5.204,00
111005010907	104-005095 CTA CTE LEY 181	916,66	666,66	250,00
111005010913	104-005103 Cta Cte. - Ley 1289	45.360,00	45.360,00	0,00
111006	Cuenta de ahorro	3.528.795.972,61	2.359.747.805,45	1.169.048.167,16
11100608	CORPBANCA	3.528.795.972,61	2.359.747.805,45	1.169.048.167,16
1110060801	104-04741-6 Cta Ahorro Recursos Propios Funcionamiento	1.568.728.894,80	1.173.057.963,13	395.670.931,67
1110060804	CTA AHORROS 104-049338 LEY 181	19.603.693,41	47.127.332,51	-27.523.639,10
1110060805	CTA AHORROS 104-048935 MERCADEO	36.178,62	35.509,79	668,83
1110060806	HELM BANK CTA MAESTRA SGP 401-062541	1.833.691.916,88	1.005.409.485,36	828.282.431,52
1110060808	ITAU - 401-073510 IMP SGP	8.572.834,42	525,59	8.572.308,83
1110060810	ITAU - 401-09736-1 LEY 1289 IMPUESTO CIGARRILLO	62.312.705,89	61.160.737,41	1.151.968,48
1110060811	ITAU - 401-11187-4 Convenio Habitos y Estilos Saludables 2020 - Mindeporte	739.102,65	72.956.251,66	-72.217.149,01
1110060814	ITAU - 401-00312-1 COID 791 de 2021 - Mindeporte	15.171.165,23	0,00	15.171.165,23
1110060815	ITAU - 401-02990-4 COID 942 de 2021 - Juegos Interco	19.939.480,71	0,00	19.939.480,71

El saldo a 30 de septiembre de 2021, en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro de la entidad, reflejan la adecuada ejecución de los recursos asignados para cumplir con las diferentes obligaciones que ha contraído la entidad para su funcionamiento y el cumplimiento del objeto misional.

Las variaciones en los saldos en comparación con la vigencia anterior obedecen al giro normal de las actividades del Instituto y al cumplimiento de las obligaciones contraídas.

El incremento significativo en la cuenta de ahorros del Sistema General de Participaciones se debe principalmente al recaudo de la adición presupuestal de excedentes financieros del municipio de Bucaramanga liquidado mediante Decreto 0053 del 29 de abril de 2021, recursos que se han ido ejecutando en el giro normal de las actividades del Instituto.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
13	CUENTAS POR COBRAR	313.106.967,00	449.615.300,00	-136.508.333,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	294.286.051,00	438.445.284,00	-144.159.233,00
133712	Otras transferencias	294.286.051,00	438.445.284,00	-144.159.233,00
13371202	Ley 715/2001- Forzosa	127.619.384,00	0,00	127.619.384,00
13371203	Recursos propios funcionamiento	0,00	438.445.284,00	-438.445.284,00
13371205	Recursos Propios Inversion	0,00	0,00	0,00
13371206	Libre Inversion Ley 715/2001	166.666.667,00	0,00	166.666.667,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.820.916,00	11.170.016,00	7.650.900,00
138490	Otras cuentas por cobrar	18.820.916,00	11.170.016,00	7.650.900,00
13849001	Otras cuentas por cobrar	18.820.916,00	11.170.016,00	7.650.900,00

Las transferencias por cobrar a septiembre 30 de 2021 corresponden a cuenta por cobrar al municipio de Bucaramanga por concepto de los recursos del Sistema General de Participaciones Deporte y Recreación y libre inversión correspondiente al mes de septiembre.

Otras cuentas por cobrar son originadas en el derecho de cobro a favor del Instituto frente a terceros deudores obligados a devolver recursos derivados de operaciones como incapacidades médicas y Estampilla Pro- Bienestar del Adulto Mayor no descontada al momento del pago.

El Instituto reconoció como cuentas por cobrar, las incapacidades que generaron los funcionarios una vez cumplidos los requisitos previstos en las normas vigentes.

El detalle de la subcuenta Otras Cuentas por Cobrar se describe así:

TERCERO	VALOR CARTERA	EDAD DE CARTERA (dias)	CONCEPTO
NUEVA EPS	4.024.832	30	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
NUEVA EPS	4.322.968	60	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
SANITAS	644.882	90	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	1.860.730	90	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
CORPORACION DE PARQUES RECREATIVOS DE BUCARAMANGA	1.728.087	360	REINTEGRO ESTAMPILLA
ARL POSITIVA	1.154.703	510	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	758.729	630	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	1.896.822	660	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	2.429.163	>720	INCAPACIDADES FUNCIONARIO
TOTAL	18.820.916		

Esta cartera aumentó el 40,65% con respecto a la vigencia 2020 debido a que se registraron nuevas incapacidades de los funcionarios por enfermedad de origen común.

En el mes de septiembre de 2021 se recaudó cartera de la vigencia anterior y vigencia actual por concepto de incapacidades por valor de \$3.989.080

El Instituto realizó la solicitud de transcripción de las incapacidades y la solicitud de reconocimiento de pago de las prestaciones económicas en los plazos establecidos en la ley ante las Entidades Prestadoras de Salud y Administradoras de Riesgos Laborales en los medios dispuestos para tal fin. Las incapacidades de la Nueva EPS y Coomeva EPS fueron aprobadas y se encuentran en trámite para pago en la tesorería de estas entidades por tal motivo no fueron objeto de deterioro, aunque la edad de cartera supera los 720 días.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
		sep-21	sep-20	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	262.579.580,43	403.771.982,17	-141.192.401,74
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	114.982.229,69	114.982.229,69	0,00
163590	Otros bienes muebles en bodega	114.982.229,69	114.982.229,69	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	131.050.226,28	129.884.226,28	1.166.000,00
165506	Equipo de recreación y deporte	106.937.677,36	106.937.677,36	0,00
165522	Equipo de ayuda audiovisual	1.199.218,00	1.199.218,00	0,00
165523	Equipo de aseo	4.440.000,00	4.440.000,00	0,00
165590	Otra maquinaria y equipo	18.473.330,92	17.307.330,92	1.166.000,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	165.477.039,15	163.091.325,15	2.385.714,00
166501	Muebles y enseres	151.761.860,03	149.376.146,03	2.385.714,00
166502	Equipo y máquina de oficina	13.715.179,12	13.715.179,12	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	571.268.184,72	505.001.167,45	66.267.017,27
167001	Equipo de comunicación	113.807.206,39	81.102.189,12	32.705.017,27
167002	Equipo de computación	125.702.231,16	92.140.231,16	33.562.000,00
167090	Otros equipos de comunicación y computación	331.758.747,17	331.758.747,17	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-720.198.099,41	-509.186.966,40	-211.011.133,01
168504	Maquinaria y equipo	-116.891.642,54	-104.160.634,71	-12.731.007,83
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-162.165.470,36	-124.074.861,32	-38.090.609,04
168507	Equipos de comunicación y computación	-441.140.986,51	-280.951.470,37	-160.189.516,14

Los saldos que se encuentran registrados en la cuenta de propiedad planta y equipo están conciliados con el software GD-ECO módulo de inventarios de acuerdo con el levantamiento físico de los mismos, efectuados a cada una de las áreas que integran el Instituto.

La depreciación acumulada se registró mensualmente en el software GD-ECO módulo financiero y módulo de inventarios.

El incremento de la cuenta Equipos de comunicación y computación obedece a la compra de equipos de cómputo y de sonido en el mes de diciembre de 2020.

Sus variaciones están dadas principalmente por la depreciación de cada elemento de acuerdo con su vida útil y a la política contable de propiedades, planta y equipo.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
24	CUENTAS POR PAGAR	45.373.076,26	45.134.217,00	238.859,26
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	7.486.985,00	7.307.255,00	179.730,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	7.486.985,00	7.307.255,00	179.730,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	12.840.914,52	5.502.674,00	7.338.240,52
240722	Estampillas	12.836.370,00	5.502.674,00	7.333.696,00
240726	Rendimientos financieros	4.544,52	0,00	4.544,52
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	9.765.200,00	18.421.250,00	-8.656.050,00
242401	Aportes a fondos pensionales	4.417.800,00	3.728.900,00	688.900,00
242402	Aportes a seguridad social en salud	4.417.800,00	3.728.900,00	688.900,00
242404	Síndicos	0,00	302.415,00	-302.415,00
242407	Libranzas	0,00	9.879.206,00	-9.879.206,00
242411	Embargos judiciales	0,00	4.229,00	-4.229,00
242490	Otros descuentos de nómina	929.600,00	777.600,00	152.000,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	5.206.470,00	5.864.451,00	-657.981,00
243605	SERVICIOS	500.185,00	433.814,00	66.371,00
243615	RENTAS DE TRABAJO	4.129.000,00	3.281.000,00	848.000,00
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	438.737,00	2.061.484,00	-1.622.747,00
243627	Retención de Impuesto de industria y comercio	138.548,00	88.153,00	50.395,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	3.901.419,74	0,00	3.901.419,74
244502	Venta de servicios	3.901.419,74	0,00	3.901.419,74
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.172.087,00	8.038.587,00	-1.866.500,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	4.444.000,00	4.639.800,00	-195.800,00
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.728.087,00	3.398.787,00	-1.670.700,00

Bienes y servicios: Corresponde a las cuentas por pagar vigencia 2020 por valor de \$5.799.730, registradas como obligaciones contraídas en el presupuesto de gastos de inversión de la vigencia 2020 y registradas como cuentas por pagar en el presupuesto de la vigencia 2021 y cuentas por pagar vigencia 2019 por valor de \$1.687.255, suma constituida como pasivo exigible en la vigencia 2021.

Recursos a favor de terceros: Corresponde a los valores retenidos a los contratistas en el mes de septiembre de 2021 por concepto de Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor y Estampilla Pro-Cultura, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento al municipio de Bucaramanga en el mes de octubre de 2021 y los rendimientos financieros generados de los recursos del Convenio con el Ministerio del Deporte pendientes de transferir al Ministerio.

Descuentos de nómina: Corresponde a los descuentos practicados a los funcionarios en la nómina del mes de septiembre de 2021 por concepto de aportes al sistema de seguridad social, libranzas y sindicatos.

Retención en la fuente e impuesto de timbre: Corresponde a los valores retenidos a los funcionarios por concepto de rentas de trabajo en el pago de la nómina del mes de septiembre y los valores retenidos a los contratistas en el mes de septiembre por concepto de retención en la fuente a título de renta por servicios, retención del IVA y retención del impuesto de industria y comercio, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de octubre de 2021.

Impuesto al Valor Agregado IVA: Corresponde a los valores cobrados en el mes de septiembre por alquiler de los escenarios deportivos y arrendamiento de las cafeterías ubicados en los escenarios deportivos administrados por el Instituto.

Otras cuentas por pagar: Corresponde a los aportes al ICBF y SENA a cargo del empleador y cuentas por pagar por concepto de estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor no descontada al momento del pago, por valor de \$1.728.087 la cual está pendiente la acción de cobro jurídico a la entidad liquidadora del contratista

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
		sep-21	sep-20	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	280.343.833,11	291.483.796,00	-11.139.962,89
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	280.343.833,11	291.483.796,00	-11.139.962,89
251101	Nómina por pagar	669.031,00	0	669.031,00
251102	Cesantías	63.055.693,11	57.140.329,00	5.915.364,11
251105	Prima de vacaciones	78.301.443,00	93.130.613,00	-14.829.170,00
251106	Prima de servicios	22.558.162,00	22.237.168,00	320.994,00
251107	Prima de navidad	67.744.495,00	69.077.212,00	-1.332.717,00
251109	Bonificaciones	25.028.709,00	26.621.574,00	-1.592.865,00
251111	Aportes a riesgos laborales	447.900,00	490.100,00	-42.200,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	11.113.200,00	11.166.800,00	-53.600,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	7.870.700,00	7.908.600,00	-37.900,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	3.554.500,00	3.711.400,00	-156.900,00

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de planta.

Las cesantías de los funcionarios por valor de \$63.055.693,11, corresponde al cálculo proporcional del beneficio a septiembre 30 de 2021 y fueron registradas como obligaciones contraídas en el presupuesto de gastos de funcionamiento de la vigencia 2021.

La prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones corresponde al cálculo proporcional del beneficio a septiembre 30 de 2021, estos valores solo tienen afectación contable más no presupuestal.

La nómina por pagar corresponde al retroactivo de la liquidación definitiva de nómina y prestaciones sociales de un funcionario por motivo de fallecimiento.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
27	PROVISIONES	56.508.252	154.924.733	-98.416.481
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	56.508.252	154.924.733	-98.416.481

De conformidad a lo establecido en la Resolución 153 de diciembre 15 de 2017 por la cual se adoptó el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales del Inderbu, a la política de provisiones y al informe del Jefe de la Oficina Jurídica del Instituto en provisiones se registran los procesos instaurados en demandas en contra del Instituto con evaluación de riesgo calificado como alto.

La disminución en las provisiones obedece a que en el mes de julio de 2021 se canceló la suma de \$155.000.000 y en el mes de agosto se canceló la suma de \$21.977.220 por concepto de reparación directa en hechos acaecidos en la cancha la Bombonera falló en contra del ICBF e INDERBU, por lo cual se iniciará acción de repetición en contra de los funcionarios responsables del proceso en la época del fallo.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
91	PASIVOS CONTINGENTES	357.875.851,00	380.649.936,00	-22.774.085,00
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	357.875.851,00	380.649.936,00	-22.774.085,00

Los pasivos contingentes fueron ajustados de acuerdo con el nivel del riesgo en contra del Instituto y el valor de la contingencia de conformidad con el informe de contingencias judiciales presentado por la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica a 31 de diciembre de 2020.

El INDERBU presenta 11 procesos de demanda registrados en cuentas de orden, de conformidad a lo establecido en la Resolución 153 de diciembre 15 de 2017 por la cual se adoptó el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales y según la política de pasivos contingentes, la Jefe de la Oficina Jurídica del Instituto informa mediante oficio al área de contabilidad que el valor de los procesos instaurados en demandas están por \$357.875.851 y su evaluación de riesgo es calificado como medio-bajo por lo tanto, se revelan en cuentas de orden en los estados financieros del instituto.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	144.861.199	144.861.199	0
8390	Otras cuentas deudoras de control	144.861.199	144.861.199	0
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-144.861.199	-144.861.199	0
8915	Deudoras de control por contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	0

Corresponde a las cuentas por pagar dadas de baja en el proceso de implementación del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	-357.875.851	-380.649.936	22.774.085
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-357.875.851	-380.649.936	22.774.085
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-13.803.234.191	-13.803.234.191	0
9390	Otras cuentas acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	0
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	14.161.110.042	14.183.884.127	-22.774.085
9905	Pasivos contingentes por contra (db)	357.875.851	380.649.936	-22.774.085
9915	Acreedoras de control por contra (db)	13.803.234.191	13.803.234.191	0

Las cuentas acreedoras de control corresponden a los activos retirados en el proceso de implementación del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno y el proceso continuo de saneamiento contable.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
4	INGRESOS	7.194.443.179,06	6.073.007.297,02	1.121.435.882,04
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.117.983.391,00	5.989.980.365,04	1.128.003.025,96
48	OTROS INGRESOS	76.459.788,06	83.026.931,98	-6.567.143,92

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
4	INGRESOS	7.135.908.645,50	5.992.857.414,04	1.143.051.231,46
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.117.983.391,00	5.989.980.365,04	1.128.003.025,96
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.117.983.391,00	5.989.980.365,04	1.128.003.025,96
442802	Para proyectos de inversión	4.952.595.672,00	3.944.357.552,00	1.008.238.120,00
44280201	Para Proyectos de Inversión - Ley 715 Forzosa	1.327.595.669,00	1.014.308.549,00	313.287.120,00
44280202	Para Proyectos de Inversión - Ley 715 Propósito General	2.458.333.336,00	906.250.003,00	1.552.083.333,00
44280203	Para Proyectos de Inversión - Recursos Propios	1.166.666.667,00	2.000.000.000,00	-833.333.333,00
44280205	Para Proyectos de Inversión - Recursos Ley 181/95	0,00	23.799.000,00	-23.799.000,00
442803	Para Gastos de Funcionamiento	2.060.548.353,00	1.973.003.778,00	87.544.575,00
44280301	Para Gastos de Funcionamiento	2.060.548.353,00	1.973.003.778,00	87.544.575,00
442890	Otras transferencias	104.839.366,00	72.619.035,04	32.220.330,96
44289001	MPAL OTROS ENTES DECENTRALIZADOS	104.839.366,00	72.619.035,04	32.220.330,96
4428900105	Coldeportes Superate	104.839.366,00	72.619.035,04	32.220.330,96
48	OTROS INGRESOS	17.925.254,50	2.877.049,00	15.048.205,50
4808	INGRESOS DIVERSOS	17.925.254,50	2.877.049,00	15.048.205,50
480826	Recuperaciones	904.826,00	632.613,00	272.213,00
48082601	Recuperaciones	904.826,00	632.613,00	272.213,00
480890	Otros ingresos Diversos	17.020.428,50	2.244.436,00	14.775.992,50
48089002	Donaciones	2.583.200,00	0,00	2.583.200,00
48089003	Ajuste al peso	6.567,50	4.607,00	1.960,50
48089004	Incapacidades EPS	14.430.661,00	2.239.829,00	12.190.832,00

La variación en las transferencias se debe principalmente al ingreso de la adición presupuestal de los excedentes financieros de la Alcaldía de Bucaramanga liquidado mediante Decreto 0053 del 29 de abril de 2021, por concepto de recursos del Sistema General de Participaciones Deporte y Recreación y libre inversión. También se presentó una disminución significativa en los ingresos de recursos propios para inversión debido a que en la vigencia 2020 en el primer cuatrimestre la Alcaldía de Bucaramanga giró la totalidad de los recursos para esa vigencia.

Los ingresos diversos comprenden las recuperaciones por mayor valor pagado por las EPS y ARL en el reconocimiento de las prestaciones sociales de las incapacidades, la causación del ingreso de la cuenta por cobrar de las incapacidades de los funcionarios de origen común a las EPS y donaciones en especie realizadas al Instituto.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
4	INGRESOS	58.534.533,56	80.149.882,98	-21.615.349,42
48	OTROS INGRESOS	58.534.533,56	80.149.882,98	-21.615.349,42
4802	FINANCIEROS	38.000.745,44	62.751.952,98	-24.751.207,54
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	38.000.745,44	62.751.952,98	-24.751.207,54
48020101	Rend Fros Ley 181/1995	273.277,41	243.777,04	29.500,37
48020102	Rend Fros Ley 715/2001	17.258.119,10	13.664.907,35	3.593.211,75
48020103	Rend Fros Recursos Propios	19.637.389,07	48.843.268,59	-29.205.879,52
48020104	Rend Fros Ley 1289 de 2009	831.959,86	0,00	831.959,86
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.533.788,12	17.397.930,00	3.135.858,12
480817	Arrendamiento Operativo	20.533.788,12	16.612.930,00	3.920.858,12
480890	Otros Ingresos Diversos	0,00	785.000,00	-785.000,00

La principal disminución en los rendimientos financieros corresponde a los generados por los recursos propios debido a que en la vigencia 2020 los recursos propios para inversión presupuestados fueron transferidos en su totalidad en el primer cuatrimestre y en la vigencia 2021 la alcaldía de Bucaramanga ha venido realizando la transferencia de acuerdo a las doceavas.

Los ingresos diversos comprenden el recaudo por concepto de arrendamiento de las cafeterías ubicadas en los escenarios deportivos administrados por el instituto y el alquiler de los mismos para la realización de eventos de particulares. Para la presente vigencia se acordó la gratuidad para el ingreso de la ciudadanía a estos escenarios.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
5	GASTOS	4.814.835.788,14	4.357.738.835,78	457.096.952,36
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.876.965.912,00	1.632.064.450,00	244.901.462,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	155.016.241,67	146.707.680,78	8.308.560,89
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.781.077.446,00	2.578.963.220,00	202.114.226,00
58	OTROS GASTOS	1.776.188,47	3.485,00	1.772.703,47

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	sep-21	sep-20	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.876.965.912,00	1.632.064.450,00	244.901.462,00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	838.676.620,00	843.453.652,00	-4.777.032,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	209.924.452,00	212.115.800,00	-2.191.348,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	43.945.800,00	45.167.600,00	-1.221.800,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	342.541.459,00	290.804.853,00	51.736.606,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.916.103,00	0,00	2.916.103,00
5111	GENERALES	403.654.325,00	213.916.241,00	189.738.084,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	35.307.153,00	26.606.304,00	8.700.849,00

- 5101 sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en el instituto, tales como: Sueldos y bonificación por servicios prestados.
- 5103 contribuciones efectivas, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga el instituto a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en el instituto, tales como salud, pensión, caja de compensación familiar y riesgos laborales. También se registra los aportes realizados por el instituto a los sindicatos.
- 5104 aportes sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF) y Servicio Nacional de aprendizaje (SENA).
- 5107 prestaciones sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir se tienen en cuenta los aportes de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación, prima de navidad y prima de servicios.
- 5108 gastos de personal diversos, se consolida todas las demás erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal, tales como Capacitación, bienestar social y estímulos, salud ocupacional y viáticos de los funcionarios.
- 5111 generales, se registran los gastos para el normal funcionamiento del instituto, entre ellos la remuneración por honorarios y servicios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos, además de los gastos tales como: materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos, elementos de aseo y cafetería, procesamiento de la información, papelería, entre otros.
- 5120 corresponde al valor pagado por concepto de la cuota de fiscalización y auditaje cancelada mensualmente a Tesorería Municipal de Bucaramanga con destino a la Contraloría Municipal de Bucaramanga por medio de resolución expedida por ellos.

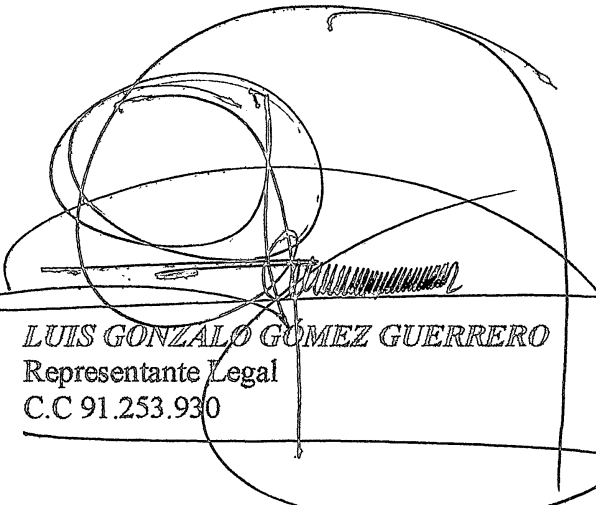
Se observa que los gastos de funcionamiento del instituto mantuvieron una variación moderada debido a la asignación de recursos presupuestales destinados a la administración y operación de la entidad. Se mantiene la participación mayoritaria en las prestaciones sociales, gastos generales, seguidos de los de sueldos y salarios.

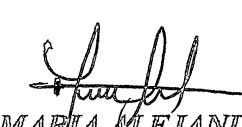
Los gastos generales se incrementaron en un 47% debido a que en esta cuenta se están registrando los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y energía de los escenarios y parques recreativos y deportivos administrados por el INDERBU que en la vigencia anterior se registraban en la cuenta del gasto público social. Fue necesario realizar la reclasificación de cuentas para la vigencia 2021 con el fin de conciliar las operaciones reciprocas con las entidades que prestan este servicio, aunque este pago este asociado a inversión.

29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-21	ago-20	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.345.624.595,00	2.290.895.132,00	54.729.463,00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	2.345.624.595,00	2.290.895.132,00	54.729.463,00
550506	Asignación de bienes y servicios	2.345.624.595,00	2.290.895.132,00	54.729.463,00

Se observa que el gasto público social del instituto mantuvo una variación moderada debido a la correcta gestión de recursos y ejecución del presupuesto de inversión.


LUIS GONZALO GÓMEZ GUERRERO
Representante Legal
C.C 91.253.930


MARIA ALEJANDRA GÓMEZ PRADA
Contador – CPS
C.C 1.099.370.176
T.P 223090-T