

Código	ACTIVO	jun-21	jun-20	Variación Absoluta	Código	PASIVO	jun-21	jun-20	Variación Absoluta
CORRIENTE (1)									
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.973.215.695	2.992.667.602	980.548.093	23	Prestamos por Pagar	256.730.202	300.197.551	-43.467.349
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	3.668.078.005	2.984.896.373	683.181.632	24	Cuentas por Pagar	0	0	0
13	Cuentas por Cobrar	0	0	0	25	Beneficios a los Empleados	50.702.234	65.291.371	-14.589.137
14	Prestamos por Cobrar	305.137.690	7.771.229	297.366.461	26	Operaciones con Instrumentos Derivados	206.027.968	234.906.180	-28.878.212
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)									
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	314.578.312	454.678.444	-140.100.132	22	Emission y Colocacion de Titulos de Deuda	233.485.472	154.924.733	78.560.739
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	313.862.633	452.245.135	-138.382.502	25	Beneficios a los Empleados	0	0	0
17	Bienes de Uso publico e Historicos y Culturales	0	0	0	26	Operaciones con Instrumentos Derivados	0	0	0
18	Recursos Naturales no Renovables	0	0	0	27	Provisiones	233.485.472	154.924.733	78.560.739
19	Otros activos	715.679	2.433.309	-1.717.630	29	Otros Pasivos	0	0	0
TOTAL ACTIVO (3)									
				4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961			
Cuentas de Orden Deudoras (9)									
81	Activos contingentes	0	0	0	91	Pasivos contingentes	0	0	0
82	Deudoras Fiscales	0	0	0	92	Acreedoras Fiscales	-357.875.851	-380.649.936	22.774.085
83	Deudoras de Control	144.861.199	144.861.199	0	93	Acreedoras de control	0	0	0
89	Deudoras por Contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	0	99	Acreedoras por Contra (db)	-13.803.234.191	-13.803.234.191	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)									
				4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961			
Cuentas de Orden Acreedoras (10)									
				4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961			
3 PATRIMONIO (7)									
				3.797.578.333	2.992.223.762	805.354.571			
				3.797.578.333	2.992.223.762	805.354.571			
TOTAL PASIVO (6)									
				490.215.674	455.122.284	35.093.390			
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno									
				3.797.578.333	2.992.223.762	805.354.571			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)									
				4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961			
Cuentas de Orden Acreedoras (10)									
				4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961			
Cuentas de Orden Deudoras (9)									
				4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961			

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

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Luis Gonzalo Gómez Guerrero
C.C. 91.251.930

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 JUNIO DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	jun-21	jun-20	Variación Absoluta
ACTIVOS			
CORRIENTE (1)	3.973.215.695	2.992.667.602	980.548.093
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.668.078.005	2.984.896.373	683.181.632
1105 Caja	1.500.000	1.500.000	0
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	3.666.578.005	2.983.396.373	683.181.632
13 Cuentas por cobrar	305.137.690	7.771.229	297.366.461
1337 Transferencias por Cobrar	294.286.051	0	294.286.051
1384 Otras Cuentas por Cobrar	10.851.639	7.771.229	3.080.410
NO CORRIENTE (2)	314.578.312	454.678.444	-140.100.132
16 Propiedades, planta y equipo	313.862.633	452.245.135	-138.382.502
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)	-668.915.047	-460.713.814	-208.201.233
19 Otros activos	715.679	2.433.309	-1.717.630
1970 Activos Intangibles	7.869.867	7.869.867	0
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-7.154.188	-5.436.558	-1.717.630
TOTAL ACTIVOS (3)	4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961
PASIVOS			
CORRIENTE (4)	256.730.202	300.197.551	-43.467.349
24 Cuentas por pagar	50.702.234	65.291.371	-14.589.137
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.486.985	20.038.588	-12.551.603
2407 Recursos a Favor de Terceros	11.751.850	9.032.408	2.719.442
2424 Descuentos de Nomina	16.729.612	21.613.659	-4.884.047
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.071.000	8.854.816	-2.783.816
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0
2490 Otras cuentas por pagar	8.662.787	5.751.900	2.910.887
25 Beneficios a los empleados	206.027.968	234.906.180	-28.878.212
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	206.027.968	234.906.180	-28.878.212
NO CORRIENTE (5)	233.485.472	154.924.733	78.560.739
27 Provisiones	233.485.472	154.924.733	78.560.739
2701 Litigios y demandas	233.485.472	154.924.733	78.560.739
2790 Provisiones diversas	0	0	0
TOTAL PASIVOS (6)	490.215.674	455.122.284	35.093.390
PATRIMONIO (7)			
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	3.797.578.333	2.992.223.762	805.354.571
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	2.448.844.230	1.982.330.800	466.513.429
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	4.287.794.007	3.447.346.046	840.447.961

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

Cuentas de Orden Deudoras (9)			
	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
Cuentas de Orden Acreedoras (10)			
	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	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: María 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 JUNIO DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Concepto	jun-21	jun-20	Variación Absoluta
	TOTAL INGRESOS	5.133.596.366	4.615.945.082	517.651.284
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (1)	5.111.986.477	4.556.917.107	555.069.370
41	Ingresos Fiscales	0	0	0
42	Venta de bienes	0	0	0
43	Venta de servicios	0	0	0
44	Transferencias y Subvenciones	5.108.921.421	4.554.041.555	554.879.866
47	Operaciones Interstitucionales	0	0	0
48	Otros ingresos	3.065.056	2.875.552	189.504
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN (2)	21.609.889	59.027.975	-37.418.086
48	Otros ingresos	21.609.889	59.027.975	-37.418.086
	GASTOS OPERACIONALES (3)	2.684.746.810	2.633.612.091	51.134.719
51	De administración y Operación	1.203.835.789	1.067.593.604	136.242.185
52	De ventas	0	0	0
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	103.303.782	97.805.121	5.498.661
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0
55	Gasto público social	1.377.607.239	1.468.213.366	-90.606.127
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	2.448.849.557	1.982.332.991	466.516.565
	OTROS GASTOS (5)	5.327	2.191	3.136
58	Otros gastos	5.327	2.191	3.136
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (6)	2.448.844.230	1.982.330.800	466.513.429

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Luis Gonzalo Gomez 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 JUNIO DE 2021-2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Concepto	Jun-21	Jun-20	Variación Absoluta
	TOTAL INGRESOS	5.133.596.366	4.615.945.082	517.651.284
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (1)	5.111.986.477	4.556.917.107	555.069.370
	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENSIONES	5.108.921.421	4.554.041.555	554.879.866
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	0	0
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	0	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.108.921.421	4.554.041.555	554.879.866
	48 OTROS INGRESOS	3.065.056	2.875.552	189.504
4808	INGRESOS DIVERSOS	3.065.056	2.875.552	189.504
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN (2)	21.609.889	59.027.975	-37.418.086
	48 OTROS INGRESOS	21.609.889	59.027.975	-37.418.086
4802	FINANCIEROS	21.609.889	45.494.895	-23.885.006
4808	INGRESOS DIVERSOS	0	13.533.080	-13.533.080
	GASTOS OPERACIONALES (3)	2.684.746.810	2.633.612.091	51.134.719
	51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.203.835.789	1.067.593.604	136.242.185
5101	SUELDOS Y SALARIOS	548.693.752	557.630.175	-8.936.423
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	140.134.400	141.201.600	-1.067.200
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	30.598.400	29.773.500	824.900
5107	PRESTACIONES SOCIALES	253.896.321	193.810.799	60.085.522
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.498.152	0	2.498.152
5111	GENERALES	204.476.662	127.439.994	77.036.668
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	23.538.102	17.737.536	5.800.566
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	103.303.782	97.805.121	5.498.661
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	102.444.967	96.946.306	5.498.661
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	858.815	858.815	0
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0	0
	55 GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.377.607.239	1.468.213.366	-90.606.127
5505	RECREACION Y DEPORTE	1.377.607.239	1.468.213.366	-90.606.127
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(4)	2.448.849.557	1.982.332.991	466.516.566
	58 OTROS GASTOS (5)	5.327	2.191	3.136
5890	GASTOS DIVERSOS	5.327	2.191	3.136
	EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO (6)	2.448.844.230	1.982.330.800	466.513.429

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

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

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y
CONTABLES MENSUALES**

A JUNIO 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 soportes.

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 junio 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 al 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	jun-21	jun-20	
1	ACTIVOS	4.287.794.006,71	3.447.346.045,76	840.447.960,95
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.668.078.004,81	2.984.896.373,15	683.181.631,66
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	3.666.578.004,81	2.983.396.373,15	683.181.631,66
111005	Cuenta corriente	80.627,76	64.407,76	16.220,00
11100501	BANCOS	80.627,76	64.407,76	16.220,00
1110050109	CORPBANCA	80.627,76	64.407,76	16.220,00
111005010901	104-00499-9 Cta Cte Recursos propios Funcionamiento	34.351,10	18.968,10	15.383,00
111005010907	104-005095 CTA CTE LEY 181	916,66	79,66	837,00
111005010913	104-005103 Cta Cte. - Ley 1289	45.360,00	45.360,00	0,00
111006	Cuenta de ahorro	3.666.497.377,05	2.983.331.965,39	683.165.411,66
11100608	CORPBANCA	3.666.497.377,05	2.983.331.965,39	683.165.411,66
1110060801	104-04741-6 Cta Ahorro Recursos Propios Funcionamiento	1.626.795.454,24	2.183.434.417,64	-556.638.963,40
1110060804	CTA AHORROS 104-049338 LEY 181	19.515.740,58	33.829.133,27	-14.313.392,69
1110060805	CTA AHORROS 104-048935 MERCADEO	35.963,35	35.250,04	713,31
1110060806	HELM BANK CTA MAESTRA SGP 401-062541	1.957.118.315,85	705.319.293,27	1.251.799.022,58
1110060808	ITAU - 401-073510 IMP SGP	529,36	521,74	7,62
1110060810	ITAU - 401-09736-1 LEY 1289 IMPUESTO CIGARRILLO	61.941.935,60	60.713.349,43	1.228.586,17
1110060811	ITAU - 401-11187-4 Convenio Habitos y Estilos Salud	1.089.438,07	0,00	1.089.438,07

El saldo a 30 de junio 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.

La disminución en los saldos en comparación con la vigencia anterior obedece 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, por valor de \$1.179.021.213.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
13	CUENTAS POR COBRAR	305.137.690,00	7.771.229,00	297.366.461,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	294.286.051,00	0,00	294.286.051,00
133712	Otras transferencias	294.286.051,00	0,00	294.286.051,00
13371202	Ley 715/2001- Forzosa	127.619.384,00	0,00	127.619.384,00
13371206	Libre Inversion Ley 715/2001	166.666.667,00	0,00	166.666.667,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.851.639,00	7.771.229,00	3.080.410,00
138490	Otras cuentas por cobrar	10.851.639,00	7.771.229,00	3.080.410,00
13849001	Otras cuentas por cobrar	10.851.639,00	7.771.229,00	3.080.410,00

El incremento significativo en las cuentas por cobrar obedece principalmente a las cuentas de cobro al municipio de Bucaramanga por concepto de los recursos del Sistema General de Participaciones Deporte y Recreación de los meses de mayo y junio por valor de \$294.286.051

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 (días)	CONCEPTO
EPS SURA	90.766	60	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
SANITAS	668.792	30	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
SANITAS	537.483	182	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
CORPORACION DE PARQUES RECREATIVOS DE BUCARAMANGA	1.728.087	270	REINTEGRO ESTAMPILLA
NUEVA EPS	59.875	420	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
NUEVA EPS	359.205	120	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
ARL POSITIVA	1.154.703	420	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	758.729	540	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	1.896.822	570	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	135.721	750	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	544.542	810	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	271.442	840	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	407.163	870	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	661.116	900	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
SALUD TOTAL	840.970	900	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
SALUD TOTAL	327.044	930	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	136.393	1.020	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
COOMEVA	272.786	1.020	INCAPACIDAD FUNCIONARIO
TOTAL	10.851.639		

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 fueron aprobadas por las EPS y se encuentran en trámite para pago en la tesorería de estas por tal motivo no fueron objeto de deterioro.

El Instituto ha continuado la gestión de cobro ante las EPS, enviando oficios y derechos de petición solicitando el pago inmediato de las prestaciones económicas de las incapacidades ya que estas fueron aprobadas a lo cual las EPS han dado respuesta informando que se encuentran en trámite de pago en la tesorería y serán canceladas de acuerdo a la disponibilidad de pago de estas. Ante el incumplimiento del pago de las prestaciones económicas por parte de la EPS, el Instituto informo a la Superintendencia Nacional de Salud, para que, de acuerdo con sus competencias, esta entidad adelante las acciones a que hubiere lugar y estamos a la espera de la respuesta de esta entidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	313.862.633,01	452.245.135,00	-138.382.501,99
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 computació	331.758.747,17	331.758.747,17	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-668.915.046,83	-460.713.813,57	-208.201.233,26
168504	Maquinaria y equipo	-113.599.104,98	-101.186.097,00	-12.413.007,98
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-152.637.186,74	-114.606.218,45	-38.030.968,29
168507	Equipos de comunicación y computación	-402.678.755,11	-244.921.498,12	-157.757.256,99

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 al 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	jun-21	jun-20	
24	CUENTAS POR PAGAR	50.702.234,00	65.291.371,00	-14.589.137,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	7.486.985,00	20.038.588,00	-12.551.603,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	7.486.985,00	20.038.588,00	-12.551.603,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.751.850,00	9.032.408,00	2.719.442,00
240722	Estampillas	11.751.850,00	9.032.408,00	2.719.442,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	16.729.612,00	21.613.659,00	-4.884.047,00
242401	Aportes a fondos pensionales	3.728.900,00	4.091.900,00	-363.000,00
242402	Aportes a seguridad social en salud	3.728.900,00	4.091.900,00	-363.000,00
242404	Sindicatos	407.657,00	366.358,00	41.299,00
242407	Libranzas	8.078.767,00	12.207.572,00	-4.128.805,00
242411	Embargos judiciales	7.688,00	4.229,00	3.459,00
242490	Otros descuentos de nómina	777.700,00	851.700,00	-74.000,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	6.071.000,00	8.854.816,00	-2.783.816,00
243605	SERVICIOS	0,00	83.204,00	-83.204,00
243615	RENTAS DE TRABAJO	6.071.000,00	7.180.000,00	-1.109.000,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	0,00	20.801,00	-20.801,00
243630	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	0,00	1.570.811,00	-1.570.811,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.662.787,00	5.751.900,00	2.910.887,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	6.934.700,00	5.751.900,00	1.182.800,00
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.728.087,00	0,00	1.728.087,00

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 junio 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 julio de 2021.

Descuentos de nómina: Corresponde a los descuentos practicados a los funcionarios en la nómina del mes de junio 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 del pago de la nómina del mes de junio que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de julio de 2021.

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 se inició el respectivo proceso de cobro al contratista.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	206.027.968,11	234.906.180,00	-28.878.211,89
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	206.027.968,11	234.906.180,00	-28.878.211,89
251102	Cesantías	41.860.418,11	44.084.609,00	-2.224.190,89
251105	Prima de vacaciones	68.573.243,00	88.288.232,00	-19.714.989,00
251107	Prima de navidad	44.468.018,00	52.555.903,00	-8.087.885,00
251109	Bonificaciones	26.022.089,00	24.220.436,00	1.801.653,00
251111	Aportes a riesgos laborales	482.200,00	515.700,00	-33.500,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	11.166.700,00	12.296.000,00	-1.129.300,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	7.908.500,00	8.709.100,00	-800.600,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	5.546.800,00	4.236.200,00	1.310.600,00

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 \$41.860.418,11, corresponde al cálculo proporcional del beneficio a junio 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 junio 30 de 2021, estos valores solo tienen afectación contable más no presupuestal.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
27	PROVISIONES	233.485.472	154.924.733	78.560.739
2701	Litigios y demandas	233.485.472	154.924.733	78.560.739

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 y según la política de provisiones, la Jefe de la Oficina Jurídica del Instituto informó mediante oficio al área de contabilidad que a diciembre 31 de 2020 existían dos procesos instaurados en demandas en contra del Instituto por la suma de \$233.485.472 y su evaluación de riesgo es calificado como alto. Por lo tanto, se realizó el ajuste y se presentó el incremento en el valor de las provisiones por concepto de litigios y demandas.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-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 al 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	jun-21	jun-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	jun-21	jun-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	jun-21	jun-20	
4	INGRESOS	5.133.596.366,40	4.615.945.081,96	517.651.284,44
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.108.921.421,00	4.554.041.555,00	554.879.866,00
48	OTROS INGRESOS	24.674.945,40	61.903.526,96	-37.228.581,56

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
4	INGRESOS	5.108.921.421,00	4.554.041.555,00	554.879.866,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.108.921.421,00	4.554.041.555,00	554.879.866,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.108.921.421,00	4.554.041.555,00	554.879.866,00
442802	Para proyectos de inversión	3.694.737.519,00	3.238.705.703,00	456.031.816,00
442803	Para Gastos de Funcionamiento	1.373.698.902,00	1.315.335.852,00	58.363.050,00
442890	Otras transferencias	40.485.000,00	0,00	40.485.000,00
48	OTROS INGRESOS	3.065.056,00	2.875.552,00	189.504,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	3.065.056,00	2.875.552,00	189.504,00
480826	Recuperaciones	0,00	632.613,00	-632.613,00
480890	Otros Ingresos Diversos	3.065.056,00	2.242.939,00	822.117,00

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 por valor de \$179.021.213 y libre inversión por valor de \$1.000.000.000 y el recaudo del Convenio con el Ministerio de Deporte por valor de \$40.850.000. También se presentó una disminución significativa en los ingresos de recursos propios para inversión por valor de \$1.250.000.000 entre junio 30 de 2021 y junio 30 de 2020 debido a que en la vigencia 2020 en el primer cuatrimestre la Alcaldía de Bucaramanga giró la totalidad de los recursos para esa vigencia. En la siguiente tabla se ilustra lo expuesto:

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.108.921.421,00	4.554.041.555,00	554.879.866,00
442802	Para proyectos de inversión	3.694.737.519,00	3.238.705.703,00	456.031.816,00
44280201	Para Proyectos de Inversión - Ley 715 Forzosa	944.737.517,00	676.205.699,00	268.531.818,00
44280202	Para Proyectos de Inversión - Ley 715 Propósito General	2.000.000.002,00	562.500.004,00	1.437.499.998,00
44280203	Para Proyectos de Inversión - Recursos Propios	750.000.000,00	2.000.000.000,00	-1.250.000.000,00
442803	Para Gastos de Funcionamiento	1.373.698.902,00	1.315.335.852,00	58.363.050,00
44280301	Para Gastos de Funcionamiento	1.373.698.902,00	1.315.335.852,00	58.363.050,00
442890	Otras transferencias	40.485.000,00	0,00	40.485.000,00
44289001	Ministerio del Deporte	40.485.000,00	0,00	40.485.000,00

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 a las EPS y donaciones.

Los otros ingresos diversos a junio de 2021 corresponden al registro de donaciones en especie realizadas al Instituto por valor \$1.943.200 y causación de cobro de incapacidades de las EPS por valor de \$1.118.763.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
48	OTROS INGRESOS	21.609.889,40	59.027.974,96	-37.418.085,56
4802	FINANCIEROS	21.609.889,40	45.494.894,96	-23.885.005,56
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	21.609.889,40	45.494.894,96	-23.885.005,56
4808	INGRESOS DIVERSOS	0,00	13.533.080,00	-13.533.080,00
480817	Arrendamiento Operativo	0,00	12.903.080,00	-12.903.080,00
480890	Otros ingresos Diversos	0,00	630.000,00	-630.000,00

Los ingresos diversos comprenden el recaudo por concepto de arrendamiento operativo de los escenarios deportivos administrados por el instituto y la inscripción de los clubes deportivos, los cuales presentaron una disminución del 100% en comparación al año 2020 debido a que se acordó la gratuidad para el ingreso de la ciudadanía a estos escenarios.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
5	GASTOS	2.684.752.136,77	2.633.614.281,52	51.137.855,25
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.203.835.789,00	1.067.593.604,00	136.242.185,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	103.303.781,66	97.805.120,52	5.498.661,14
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.377.607.239,00	1.468.213.366,00	-90.606.127,00
58	OTROS GASTOS	5.327,11	2.191,00	3.136,11

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
5	GASTOS	2.684.752.136,77	2.633.614.281,52	51.137.855,25
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.203.835.789,00	1.067.593.604,00	136.242.185,00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	548.693.752,00	557.630.175,00	-8.936.423,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	140.134.400,00	141.201.600,00	-1.067.200,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	30.598.400,00	29.773.500,00	824.900,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	253.896.321,00	193.810.799,00	60.085.522,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.498.152,00	0,00	2.498.152,00
5111	GENERALES	204.476.662,00	127.439.994,00	77.036.668,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	23.538.102,00	17.737.536,00	5.800.566,00

- 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 y salud ocupacional.

- 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, viáticos y gastos de viaje, 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 la Contraloría Municipal de Bucaramanga por medio de resolución expedida por ellos.

Se observa que los gastos 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 los gastos generales, prestaciones sociales seguidos de los de sueldos y salarios.

29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	jun-21	jun-20	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.377.607.239,00	1.468.213.366,00	-90.606.127,00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	1.377.607.239,00	1.468.213.366,00	-90.606.127,00
550506	Asignación de bienes y servicios	1.377.607.239,00	1.468.213.366,00	-90.606.127,00

El gasto público social en recreación y deporte presenta una disminución debido a que los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y energía eléctrica de los escenarios por estar contemplados en el proyecto de inversión de escenarios se registraba en el gasto público social en la vigencia anterior y con el fin de conciliar las operaciones reciprocas en la vigencia 2021 se registró en gastos generales.

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