

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NIT. 811.007.127-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Cifras expresadas en Pesos

ACTIVOS

	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTE	286,065,875,975	213,077,153,096
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	124,450,108,454	158,031,754,193
CAJA	3,568,250	222,500
BANCOS Y CORPORACIONES	124,446,540,204	158,031,531,693
CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	24,604,296,785	21,894,536,335
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	22,985,925,039	21,807,343,800
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,618,371,746	87,192,535
PRESTAMOS POR COBRAR	175,470	2,285,039
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS	175,470	2,285,039
INVENTARIOS	137,011,295,266	33,148,577,529
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	27,469,883	583,076,277
MATERIALES Y SUMINISTROS	158,000,872	119,160,528
PRODUCTOS EN PROCESO	136,825,824,511	32,446,340,724
ACTIVOS NO CORRIENTE	223,635,873,192	139,717,052,309
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,786,867,333	35,610,397,205
TERRENOS	14,379,470,000	14,379,470,000
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	595,920,000	595,920,000
EDIFICACIONES	18,509,054,500	18,509,054,500
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,027,620,506	1,912,005,931
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,996,764,575	792,926,042
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	405,979,708	388,566,985
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,683,049,596	1,335,126,281
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	465,256,364	291,642,104
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	115,719,754	115,719,754
BIENES DE ARTE Y CULTURA	5,750,000	5,750,001
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,397,717,670	-2,715,784,393

OTROS ACTIVOS	186,849,005,859	104,106,655,104
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	692,925,941	447,990,485
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	21,464,028,605	422,587,389
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	95,362,986,937	58,157,477,482
ACTIVOS INTANGIBLES	1,188,790,271	964,855,293
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-691,377,607	-383,966,808
ACTIVOS DIFERIDOS	68,831,651,712	44,497,711,263

TOTAL ACTIVOS	509,701,749,167	352,794,205,405
----------------------	------------------------	------------------------

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE	18,678,477,639	35,896,136,458
CUENTAS POR PAGAR	16,638,059,446	34,326,061,878
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9,723,370,248	2,932,666,949
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1,600,557,467	29,842,935,001
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3,240,709,526	1,323,501,680
DESCUENTOS DE NÓMINA	55,532,908	9,496,787
SUBSIDIOS ASIGNADOS	523,949,061	0
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,424,480,000	169,975,000
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	69,460,236	47,486,461

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,040,418,193	1,570,074,580
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,040,418,193	1,570,074,580

PASIVO NO CORRIENTE	126,698,073,624	115,421,706,008
PRESTAMO POR PAGAR	5,732,096,860	7,068,291,772
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5,732,096,860	7,068,291,772

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	111,467,945	87,372,127
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	111,467,945	87,372,127

PROVISIONES	715,572,067	678,135,362
LITIGIOS Y DEMANDAS	715,572,067	678,135,362

OTROS PASIVOS	120,138,936,752	107,587,906,747
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	117,002,616,002	95,167,457,754
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3,136,320,750	12,420,448,993

TOTAL PASIVOS	145,376,551,263	151,317,842,466
----------------------	------------------------	------------------------

PATRIMONIO

CAPITAL FISCAL	74,753,321,149	74,753,321,149
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	126,723,041,790	283,621,802
RESULTADOS DEL EJERCICIO	162,848,834,965	97,377,409,976
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	29,062,010,012

TOTAL PATRIMONIO	364,325,197,904	201,476,362,939
-------------------------	------------------------	------------------------

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**509,701,749,167 352,794,205,405****CUENTAS DE ORDEN DEUDORA**

DERECHOS CONTINGENTES	150,000,000	883,069,433
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	150,000,000	883,069,433
DEUDORAS DE CONTROL	1,215,419,029	1,215,419,029
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1,215,419,029	1,215,419,029
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(1,365,419,029)	(2,098,488,462)
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(150,000,000)	(883,069,433)
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1,215,419,029)	(1,215,419,029)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(4,359,798,372)	(2,208,980,323)
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	(4,359,798,372)	(2,208,980,323)
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	4,359,798,372	2,208,980,323
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	4,359,798,372	2,208,980,323



SERGIO ROLDÁN GUTIÉRREZ
GERENTE



MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Elaboró:



EDWIN ALONSO GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NIT: 811.007.127-0

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Cifras expresadas en Pesos

INGRESOS

	2019	2018
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	247,555,551,360	165,206,564,959
TRIBUTARIOS	33,557,564,144	24,684,926,714
OTRAS TRANSFERENCIAS	211,264,910,356	139,923,995,940
INGRESOS DIVERSOS	2,733,076,860	596,945,162
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	697,143
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	3,234,809,999	2,529,906,123
BIENES COMERCIALIZADOS LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	0	1,820,445,543
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	636,890,596	468,373,041
INGRESOS DIVERSOS	2,597,919,403	241,087,539
TOTAL INGRESOS	250,790,361,359	167,736,471,082

GASTOS

GASTOS DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	20,150,711,185	24,266,421,051
SUELDOS Y SALARIOS	6,690,213,471	6,375,598,408
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	38,989,656	32,375,833
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,881,143,400	1,777,342,433
APORTES SOBRE LA NÓMINA	422,569,900	413,788,200
PRESTACIONES SOCIALES	2,788,040,951	2,441,987,149
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	478,294,339	404,911,558
GENERALES	7,568,086,219	12,514,454,577
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	283,373,249	305,962,893
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONE	989,344,077	554,737,487
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	1,061,299
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	681,933,335	447,396,444
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	307,410,742	106,279,744
TRANSFERENCIAS	9,970,774,461	13,841,575,328
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	9,970,774,461	13,841,575,328

GASTO PUBLICO SOCIAL	51,649,513,259	28,686,542,688
RECREACION Y DEPORTES	51,649,513,259	28,686,542,688
OTROS GASTOS	5,181,183,412	1,757,033,468
COMISIONES	85,885	2,336,775
FINANCIEROS	537,926,691	662,033,516
GASTOS DIVERSOS	4,643,170,836	1,092,663,177
TOTAL GASTOS	87,941,526,394	69,106,310,022


COSTOS

BIENES COMERCIALIZADOS LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	0	1,252,751,084
TOTAL COSTOS	0	1,252,751,084

SUPERAVIT DEL EJERCICIO	162,848,834,965	97,377,409,976
--------------------------------	------------------------	-----------------------



SERGIO ROLDÁN GUTIÉRREZ
GERENTE



MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Elaboró:



EDWIN ALONSO GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NIT: 811.007.127-0

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE 2019
Cifras expresadas en Pesos


	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 201,476,362,939
VARIACIONES PATRIMONIALES	\$ 162,848,834,965
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 364,325,197,904

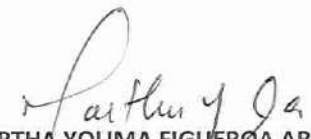
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2019	2018	Variación
INCREMENTOS			
Capital fiscal	74,753,321,149	74,753,321,149	0
Resultado del Ejercicio	162,848,834,965	97,377,409,976	65,471,424,989
Resultado de ejercicios anteriores	126,723,041,790	283,621,802	126,439,419,988
Provisiones, Agotamiento y Depreciaciones	0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	29,062,010,012	-29,062,010,012
TOTAL INCREMENTOS	364,325,197,904	201,476,362,939	162,848,834,965

DISMINUCIONES			
Patrimonio Publico incorporado	0	0	0
Superavit por valorizacion	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	0	0	0

TOTAL VARIACIONES	162,848,834,965
--------------------------	------------------------


SERGIO ROLDÁN GUTIÉRREZ
GERENTE


MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Elaboró:

EDWIN ALONSO GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD
TP. 222506-T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Valores expresado en pesos colombianos)

I. NATURALEZA JURÍDICA

INDEPORTES ANTIOQUIA es un establecimiento público descentralizado del orden Departamental dotado de personería jurídica y patrimonio independiente, creado por la Asamblea Departamental de Antioquia mediante Ordenanza 8E de 1996, en cumplimiento del artículo 65 de la Ley 181 de 1995. Es el máximo organismo gubernamental rector del Deporte, la Recreación y la Educación Física en el Departamento.

La dirección y la administración del Instituto está a cargo de la Junta Directiva que es el máximo organismo de dirección, la cual está conformada por el Gobernador del Departamento o su delegado, un representante del Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre del MINISTERIO DEL DEPORTE, un representante de los Entes Deportivos Municipales, un representante de las Ligas Deportivas y un representante del Sector Educativo.

La representación legal y la administración la ejerce el Gerente del Instituto quien es nombrado por el Señor Gobernador.

El domicilio donde desarrolla sus actividades es la calle 48 # 70 - 180 en Medellín, Antioquia.

Misión de la Entidad es servir a las Entidades y Organizaciones deportivas del Departamento a través de los recursos tecnológicos, físicos, humanos y financieros en su propósito de organizar, financiar, investigar, capacitar y fomentar la educación física, la recreación, el deporte y el aprovechamiento del tiempo libre en el Departamento de Antioquia.

Órganos de control: Contaduría General de la Nación, Contraloría General de Antioquia, Contraloría General de la Republica, Procuraduría General de la Nación, Departamento Administrativo de la Función Pública, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia y Gobernación de Antioquia.

II. DECLARACIÓN EXPLÍCITA CUMPLIMIENTO MARCO NORMATIVO

INDEPORTES ANTIOQUIA ha realizado el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos dando cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

BASES DE MEDICIÓN

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

A continuación, se ilustran los criterios utilizados por INDEPORTES ANTIOQUÍA, para determinar los valores de activos y pasivos.

Medición de los activos: Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Medición de los pasivos: Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presentan las principales políticas contables utilizadas por la Entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros aprobadas por la Junta Directiva de la Entidad mediante Resolución No 00006 del 14 de diciembre de 2017:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

INDEPORTES ANTIOQUÍA reconocerá como equivalente de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Efectivo restringido y/o con destinación específica: INDEPORTES ANTIOQUIA reconocerá como efectivo restringido o con destinación específica los dineros que posee la entidad pero que no puede disponer de ellos libremente; o que posee para un fin determinado o para cancelar un pasivo específico.

INDEPORTES ANTIOQUIA posee los siguientes recursos de destinación específica:

- Recursos del Sistema General de Regalías (SGR)
- Recurso de impuesto al tabaco el 30%
- IVA cedido Telefonía Celular
- Estampilla pro-desarrollo
- IVA cedido Licor
- Convenios interadministrativos
- Ordenanza departamental No 039 de 1998

2. Cuentas por cobrar:

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. INDEPORTES ANTIOQUIA reconocerán como cuentas por cobrar:

- Prestación de servicios
- Transferencias por cobrar
- Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

3. Préstamos por cobrar:

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que INDEPORTES ANTIOQUIA destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. INDEPORTES ANTIOQUIA reconocerán como préstamos por cobrar:

- Préstamos de calamidad a empleados.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

4. Inventarios:

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación.

INDEPORTES ANTIOQUIA medirá sus inventarios bajo el método del costo estándar.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de costo promedio ponderado.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o la prestación de servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

5. Propiedades, planta y equipos:

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) 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 periodo contable. e) De los cuales recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.

Adicionalmente a los criterios de reconocimiento, INDEPORTES ANTIOQUIA reconocerá como un activo, los elementos que de forma individual superen los siguientes criterios de materialidad:

Terrenos y edificaciones: se reconocen independientemente de su valor.

Construcciones en curso: 1.5 SMMLV.

Maquinaria y equipo: 1.5 SMMLV.

Equipo médico y científico: 1.5 SMMLV.

Muebles y enseres y equipo de oficina: 1.5 SMMLV.

Equipo de comunicación y cómputo: 1.5 SMMLV.

Vehículos y equipo de transporte: se reconocen independientemente de su valor.

Equipo, comedor, cocina, despensa y hotelería: 1.5 SMMLV.

Los activos que no cumplan con el monto de materialidad se reconocerán como gastos en el periodo contable, y el almacén deberá controlarlos en un grupo separado denominado "Menor Cuantía".

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

INDEPORTES ANTIOQUIA, asignará por cada clase de activos, las siguientes vidas útiles:

GRUPO DE PROPIEDAD PLANTA, Y EQUIPO	VIDA U.TIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	80
Equipo de Aseo	12
Herramientas y Accesorios	8
Equipo de Recreación y Deporte	12
Otra Maquinaria y Equipo	14
Equipo Médico y Científico	18
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	16

Equipo de comunicación	10
Equipo de Computo	8
Equipo de Transporte y tracción	15
Equipo de Comedor, despensa, cocina y Hotelería	16
Bienes de Arte y Cultura	20

INDEPORTES ANTIOQUIA, depreciará sus activos utilizando el método lineal.

6. Activos Intangibles:

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales INDEPORTES ANTIOQUIA tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual INDEPORTES ANTIOQUIA espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual INDEPORTES ANTIOQUIA espere utilizar el activo.

El método de amortización definido por INDEPORTES ANTIOQUIA es el método lineal y se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

7. Cuentas por pagar:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. INDEPORTES ANTIOQUIA reconocerán como cuentas por pagar:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Transferencias por pagar
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Subsidios asignados
- Retenciones e Impuestos
- Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo y se medirán por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

8. Prestamos por pagar:

Se reconocerán como préstamos por pagar, las operaciones de crédito público y otros préstamos u obligaciones financieras. Estos recursos se reconocen en el momento en que se realice el desembolso.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido.

Con posterioridad al, reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

9. Beneficios a los empleados:

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que INDEPORTES ANTIOQUIA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Beneficios de corto plazo: Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12

meses siguientes al cierre de dicho periodo.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios de largo plazo: Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

10. Provisiones:

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

11. Ingresos sin contraprestación:

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

La Entidad, percibe ingresos sin contraprestación, por los siguientes conceptos:

- Impuestos.
- Transferencias.

12. Ingresos con contraprestación:

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

La Entidad, percibe ingresos con contraprestación, por los siguientes conceptos:

- Venta de bienes.
- Prestación de servicios.
- Uso de activos por parte de terceros.

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

13. Presentación de estados financieros:

Estado de situación financiera: La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Estado de resultados: El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Estado de flujos de efectivo: El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Estado de cambios en el patrimonio: El Estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

14. Hechos ocurridos después del periodo que se informa:

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

La entidad corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

V. LIMITACIONES GENERALES

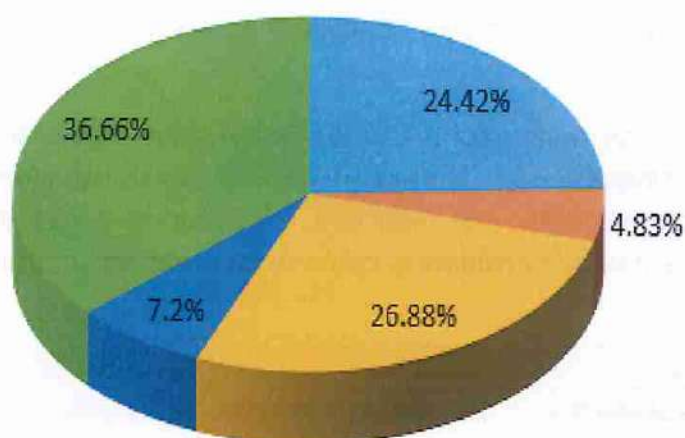
- El flujo de la información desde las distintas áreas o dependencias que generan documentación susceptible de registro hacia el área contable no es oportuno y debidamente soportado, lo que genera retraso en el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos económicos. Debido a la falta de una política operativa que permita el cumplimiento por cada uno de los actores que conforman el proceso contable.
- Existen muchos inconvenientes con el Sistema de Información Administrativo y Financiero SICOAF, lo que afecta sensiblemente la oportunidad en la entrega de la información contable y financiera, debido a las inconsistencias de tipo técnico que se presentan en los diferentes módulos que conforman el sistema integrado, las cuales no son resueltas con eficiencia y oportunidad por el proveedor del sistema. Adicionalmente del desgaste en los procesos de verificación y control de la información del almacén y la retención en la fuente debido a que hay que llevarla en manera simultánea en Excel.
- A pesar de las diferentes actividades que se han implementado en el área contable y evidencia a través de los correos que se envía continuamente a las entidades públicas y los 125 Municipios, se siguen presentando saldos en las operaciones reciprocas principalmente por: error en el registro e imputación contable, no existe respuesta por parte de la entidad, interpretación inadecuada del Régimen de Contabilidad Publica RCP y diferencias en el momento del reconocimiento o devengo.

VI. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS: La composición de los activos de INDEPORTES ANTIOQUIA a diciembre de 2019 es la siguiente:

Composición del Activo



- Efectivo y equivalente al efectivo
- Cuentas por cobrar TSC
- Prestamos por cobrar
- Inventarios
- Propiedad, Planta y Equipo
- Otros Activos

Concepto	V/r DICIEMBRE 2019	% Part.
Efectivo y equivalente al efectivo	124,450,108,454	24.42%
Cuentas por cobrar TSC	24,604,296,785	4.83%
Prestamos por cobrar	175,470	0.00%
Inventarios	137,011,295,266	26.88%
Propiedad, Planta y Equipo	36,786,867,333	7.2%
Otros Activos	186,849,005,859	36.66%
TOTAL	509,701,749,167	100.00%

Efectivo y equivalente al efectivo.

El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad pública. Para el periodo que cierra a 31 de diciembre de 2019 representa un porcentaje correspondiente al 24.42% de los activos totales de la entidad.

Caja: Está conformada por la caja principal que para este mes presenta un saldo de \$ 3.568.250 y la Caja Menor por valor de \$0.

Bancos y Corporaciones: La entidad cuenta a la fecha de corte con 103 cuentas bancarias según reporte de tesorería entre corrientes y de ahorros. Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes.

En cuanto a los recursos restringidos corresponden principalmente a cuentas de ahorro de recursos con destinación específica procedentes de las transferencias de IVA cedido licor, estampilla Pro-desarrollo, IVA telefonía, 30% impuesto del tabaco, transferencias para inversión, convenios con Entidades como Área Metropolitana, IDEA, el Ministerio del Deporte entre otros.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Efectivo y equivalente al efectivo	124,450,108,454	158,031,754,193	-33,581,645,739	-26.98%
Caja	3,568,250	222,500	3,345,750	93.76%
Bancos y corporaciones	124,446,540,204	158,031,531,693	-33,584,991,489	-26.99%

La cuenta de bancos y corporaciones presenta una disminución con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, dentro de estos están los recursos de proyectos de infraestructura que ha recibido la Entidad y que todavía no se han ejecutado.

Cuentas por cobrar Transacciones sin contraprestación

Corresponde a los derechos ciertos de cobro, por concepto de las transferencias y otras cuentas por cobrar, las cuales se detallan a continuación:

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	24,604,296,785	21,894,536,335	2,709,760,450	11.01%
Transferencias	22,985,925,039	21,807,343,800	1,178,581,239	5.13%
Otras cuentas por cobrar	1,618,371,746	87,192,535	1,531,179,211	94.61%

La cuenta presenta una variación aproximada del 11% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, debido principalmente al incremento en las cuentas por cobrar por

Préstamos por cobrar

Para el mes de diciembre corresponde a los préstamos por cobrar a los empleados, por concepto de calamidad el valor de \$ 6.090 y la póliza de vida e incendio por valor de \$169.380

Inventarios

Comprenden el valor de los bienes adquiridos por la entidad, para ser comercializados y entregado a título gratuito, para el desarrollo de funciones del cometido estatal. El inventario se mide utilizando el sistema de inventario permanente y para efectos de valoración y determinación del costo se aplica el método de promedio ponderado.

El inventario en proceso (construcciones) está conformado por los pagos realizados a las diferentes obras que están en ejecución como son: las ciclo infraestructuras deportivas, escenarios deportivos, entre otras, los cuales serán entregados de forma gratuita al Municipio beneficiario de la obra.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Inventario	137,011,295,266	33,148,577,529	103,862,717,737	75.81%
Mercancía en Existencias	27,469,883	583,076,277	-555,606,394	-2022.60%
Materiales y suministros	158,000,872	119,160,528	38,840,344	24.58%
productos en proceso	136,825,824,511	32,446,340,724	104,379,483,787	76.29%

Los productos en proceso presentan una variación del 75.81% con respecto al mismo periodo del año pasado debido a reclasificación de cuentas de construcciones en curso, según directriz de la CGN.

En el siguiente cuadro se detalla la conformación del Inventario de la Entidad en el mes:

Concepto	dic-19
Mercancía en Existencia	27,469,883
Impresos y Publicaciones	1,129,000
Material Didáctico	26,340,883
Materiales y Suministros	158,000,872
Materiales médico quirúrgicos	807,959
Elementos y accesorios de aseo	32,661,908
Elementos y materiales para construcción	16,424,635
Otros materiales y suministros	108,106,370
Productos en proceso	136,825,824,511
construcciones	136,825,824,511
TOTAL	137,011,295,266

transferencias de la Gobernación de Antioquia para proyectos de inversión que se espera sean canceladas oportunamente.

Transferencias: corresponde a los derechos ciertos de cobro a la gobernación de Antioquia y diferentes Municipios con los que se tiene convenios, estos se detallan a continuación:

TRANSFERENCIAS POR COBRAR	
Concepto	Valor
Transferencia Departamento (Inversión)	16,147,750,177
Estampilla Pro Desarrollo	360,511,032
Ordenanza de Publicidad	402,819,598
IVA cedido Licores	4,744,293,821
Convenio Ministerio del Deporte	1,283,789,426
Convenio Municipio de Nechí	46,760,985
TOTAL	22,985,925,039

En cuanto a las **otras cuentas por cobrar** están conformada por la cuenta de impuesto a cigarrillo, pagos por cuenta de terceros dentro de las cuales se expresa el monto que adeudan las EPS por incapacidades y licencias de los empleados de Indeportes, recursos de cofinanciación y otros deudores que se detallan a continuación:

Otras Cuentas por cobrar	Valor
Indemnizaciones (Fedelian)	1,056,721,468
Pago por Cuenta de Terceros (Incapacidades)	48,575,400
Municipio de Turbo	499,786,729
Municipio de Uramita	13,122,400
FEDAN	30,000
Otras cuentas por cobrar	135,749
TOTAL	1,618,371,746

Propiedad, Planta y Equipo

Representan los bienes tangibles de propiedad de Indeportes Antioquia que se utilizan para la prestación de servicios, así como para el uso de la Entidad. Se incluyen los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades públicas.

El método de depreciación utilizado por la entidad es el lineal, adicionalmente se estableció como criterio de materialidad 1.5 SMMLV, los elementos que no superen este tope serán registrados como de menor cuantía. En el siguiente cuadro se detallan las vidas útiles definidas en el Manual de Políticas contables.

GRUPO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	80
Equipo de Aseo	12
Herramientas y Accesorios	8
Equipo de Recreación y Deporte	12
Otra Maquinaria y Equipo	14
Equipo Médico y Científico	18
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	16
Equipo de comunicación	10
Equipo de Computo	8
Equipo de Transporte y tracción	15
Equipo de Comedor, despensa, cocina y Hotelería	16
Bienes de Arte y Cultura	20

A continuación, se presenta la composición de la propiedad, planta y equipo que comprende todos los bienes de propiedad del instituto y su correspondiente depreciación al cierre del mes.

Concepto	Valor PPE	V/r Depreciación	V/r en Libros
Terrenos	14,379,470,000	0	14,379,470,000
Edificaciones	18,509,054,500	469,153,117	18,039,901,383
Propiedades, planta y equipo no explotados	595,920,000	9,160,486	586,759,514
Maquinaria y equipo	2,027,620,506	1,063,246,713	964,373,793
Equipo científico	1,996,764,575	481,198,387	1,515,566,188
Muebles, enseres y equipo de oficina	405,979,708	217,251,001	188,728,707
Equipos comunicación y computación	1,683,049,596	853,620,109	829,429,487
Equipos de transporte, tracción y elevación	465,256,364	211,505,799	253,750,565
Equipos de comedor, cocina despensa y hotelería	115,719,754	87,979,354	27,740,400
Bienes de arte y cultura	5,750,000	4,602,704	1,147,296
TOTAL	40,184,585,003	3,397,717,670	36,786,867,333

Las cuentas que presentan incremento para la vigencia 2019, son la cuenta de maquinaria y equipo, por la adquisición de nueva maquinaria, la nueva adquisición de equipo de comunicación y computación y la cuenta de transporte, tracción y elevación por compra de vehículo.

Otros Activos

En esta denominación se reconocen los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el suministro de bienes, prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Su composición se detalla a continuación:

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var
Bienes y servicios pagados por anticipado	692,925,941	447990485	244,935,456	35.35%
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	21,464,028,605	422,587,389	21,041,441,216	98.03%
Recursos entregados en administración	95,362,986,937	58,157,477,482	37,205,509,455	39.01%
Activos intangibles	1,188,790,271	964,855,293	223,934,978	18.84%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-691,377,607	-383,966,808	-307,410,799	44.46%
Gasto diferido por transferencias condicionadas*	68,831,651,712	44,497,711,263	24,333,940,449	35.35%
Total Otros Activos	186,849,005,859	104,106,655,104	82,742,350,755	44.28%

*Gasto diferido por transferencia condicionada: corresponde a las transferencias de recursos a los Municipios para la ejecución de proyectos de inversión mediante convenios interadministrativos y se va amortizando con la rendición de cuentas que presentan los supervisores de la ejecución de los mismos. Presenta una variación del 35% con respecto a diciembre de 2018 debido a los recursos girados por convenios para mantenimiento, adecuación y construcción de infraestructura deportiva en el mes de diciembre de 2019.

Los recursos entregados en Administración se describen en el siguiente cuadro:

Recursos Entregados en Administración	
Concepto	dic-19
Convenios Interadministrativos (EDESOS, Teleantioquia y Plaza Mayor)	1,314,790,206
Convenios Ligas Deportivas	7,090,543,734
Contrato Interadministrativo N° 175/2017 IDEA	2,228,740,844
Acta Ejecución 1 Convenio Marco N° 057 IDEA	30,813,558,533
Contrato 085/18 de mandato Metroparques	5,171,709
Contrato 082/18 de Mandato Teleantioquia	184,820
Acta Ejecución 2 Convenio Marco N° 057 IDEA	34,871,425,643
Contrato 505/19 Continuación Central Park	18,759,740,697
Contrato 414/19 Interadministrativo Teleantioquia	804,270
Rendimientos convenios	278,026,481
TOTAL	95,362,986,937

PASIVOS: La composición de los pasivos de INDEPORTES ANTIOQUIA a diciembre de 2019 es la siguiente:

Concepto	V/r Diciembre 2019	% Part.
Cuentas por pagar	16,638,059,446	11.44%
Beneficios a empleados a corto plazo	2,040,418,193	1.40%
Prestamos por pagar	5,732,096,860	3.94%
Beneficios a empleados a largo plazo	111,467,945	0.08%
Provisiones	715,572,067	0.49%
Otros pasivos	120,138,936,752	82.64%
TOTAL	145,376,551,263	100.00%

Composición del Pasivo



Préstamos por pagar

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y que tienen pactado un plazo superior a un año. El saldo de esta cuenta corresponde al valor capital más intereses de la obligación derivada de los contratos de crédito público números 145 y 178 celebrados con el IDEA.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Préstamo por pagar	5,732,096,860	7,068,291,772	-1,336,194,912	-23.31%
Préstamo entidades de fomento y desarrollo regional	5,732,096,860	7,068,291,772	-1,336,194,912	-23.31%

La variación negativa corresponde al abono a capital disminución de la deuda realizada durante el periodo, información que se actualiza los primeros 3 días hábiles del mes en el aplicativo de gestión transparente de la Contraloría del Departamento de Antioquia.

Cuentas Por Pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades de las cuales se prevé que representen para el **Instituto** un flujo de salida financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var
Cuentas por pagar	16,638,059,446	34,326,061,878	-17,688,002,432	-106.31%
Adquisición bienes y servicios nacionales	9,723,370,248	2,932,666,949	6,790,703,299	69.84%
Transferencias por pagar	1,600,557,467	29,842,935,001	-28,242,377,534	-1764.53%
Recursos a favor de terceros	3,240,709,526	1,323,501,680	1,917,207,846	59.16%
Descuentos de nómina	55,532,908	9,496,787	46,036,121	82.90%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1,424,480,000	169,975,000	1,254,505,000	88.07%
subsidios asignados	523,949,061	0	523,949,061	100.00%
Otras cuentas por pagar	69,460,236	47,486,461	21,973,775	31.64%

Adquisición de bienes y servicios nacionales: presenta un incremento significativo respecto del mismo periodo de la vigencia 2018.

Transferencias por pagar: se evidencia una disminución significativa respecto del periodo anterior, son transferencias pendientes del desembolso para la terminación de convenios con algunos municipios.

Recursos a favor de terceros: Representa el valor de los recursos recaudados, que son de propiedad de otras entidades públicas, para el caso de Indeportes corresponden a los valores deducidos por concepto de estampillas departamentales, Contribución especial y los rendimientos financieros generados en las cuentas donde se manejan los recursos transferidos por la gobernación, presentan un aumento del 59.16% con respecto a Diciembre de 2018, e igualmente dentro de este rubro se encuentran los rendimientos que no se han devuelto a la Gobernación, Gestión que es realizada por la Tesorería de la Entidad.

Descuentos de nómina: corresponde a las deducciones que se realizan a los empleados del salario por libranzas, seguridad social, fondos, entre otros.

Retención en la fuente: corresponde a la retención en la fuente practica según las leyes tributarias, y la cual se cancelará en el mes de enero de 2020.

Otras cuentas por pagar: corresponden para este periodo a las cuentas pendientes de pago por concepto de servicios públicos, honorarios y servicios

Beneficios a empleados a corto plazo.

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. A continuación, se detallan todas las prestaciones sociales causadas y reportadas por la Oficina de Talento Humano de la Entidad.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,859,832,493	1,568,471,540	291,360,953	15.67%
Nomina por pagar	0	12,906,738	-12,906,738	100.00%
Cesantías	658,501,488	603,371,023	55,130,465	8.37%
Intereses a las cesantías	76,430,274	71,118,499	5,311,775	6.95%
Vacaciones	404,767,552	307,304,091	97,463,461	24.08%
Prima de vacaciones	404,767,552	307,304,091	97,463,461	24.08%
Prima de servicios	148,626,666	132,983,828	15,642,838	10.52%
Prima de navidad	3,365,720	0	3,365,720	100.00%
Bonificaciones	163,373,241	133,483,270	29,889,971	18.30%

Beneficios a empleados a largo plazo

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de cesantías retroactivas de los empleados adscritos al régimen tradicional y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual, los empleados hayan prestado sus servicios. El valor para el mes de diciembre adeudado por este concepto es de \$ 111.467.945

Provisiones

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos. El saldo de esta cuenta esta determinado de acuerdo a la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica de la Entidad sobre los procesos que son probables (Alta) al cierre de la vigencia.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Provisiones	678,135,362	618,168,881	59,966,481	8.84%
Litigios y demandas	715,572,067	678,135,362	59,966,481	8.84%

Otros Pasivos

Es la cuenta más representativa del pasivo con una participación del 82.64%, está conformada por los recursos recibidos en administración y los ingresos diferidos por transferencias condicionadas los cuales se detallan a continuación:

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Otros Pasivos	120,138,936,752	107,587,906,747	12,551,030,005	10.45%
Recursos recibidos en Administración	117,002,616,002	95,167,457,754	21,835,158,248	18.66%
Ingreso diferido por transferencias condicionadas	3,136,320,750	12,420,448,993	-9,284,128,243	-296.02%

Ingresos diferidos por transferencias: Corresponde a las transferencias condicionadas por convenios interadministrativos realizados entre INDEPORTES ANTIOQUIA, EL MINISTERIO DEL DEPORTE Y EL AREA METROPOLITANA, se realiza el registro en esta cuenta del pasivo y se va amortizando con la ejecución de los convenios y reflejándolo en el ingreso, en el caso de que no se ejecuten la totalidad de los recursos del convenio estos deben ser reintegrados.

Recursos recibidos en administración: son todos los recursos recibidos por otras entidades para la ejecución de proyectos se deben llevar en cuentas separadas para su control y legalización. El saldo a diciembre se detalla a continuación:

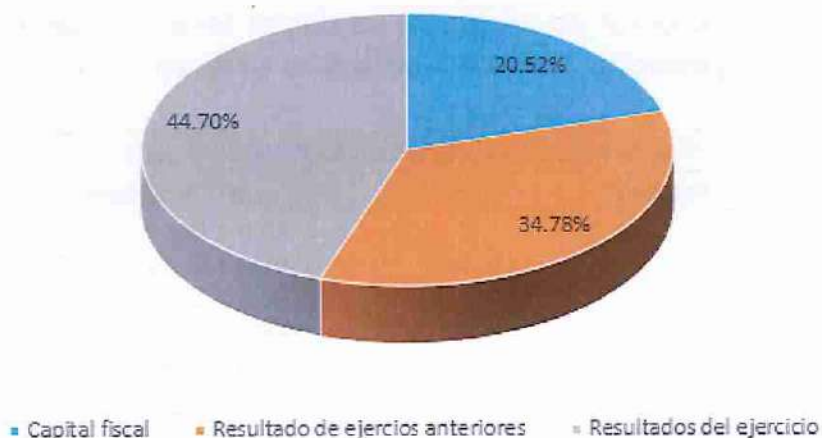
Recursos Recibidos en Administración		
Tercero	Nº Convenio	Valor
Municipio de Envigado	Acta 1 Conv. 920/16	624,795,735
Municipio de Itagüí	Acta 1 Conv. 920/16	310,000,000
Municipio de Caldas	Acta 1 Conv. 920/16	310,000,000
Municipio de Copacabana	Acta 1 Conv. 920/16	309,970,960
Instituto Para el Desarrollo de Antioquia IDEA	Acta 1 Conv. 057/17	30,000,000,000
Secretaria de Infraestructura	4600007673	7,179,077,555
Municipio El Carmen de viboral	175/17	600,000,000

Municipio El Santuario	175/17	525,000,000
Municipio Betulia	986/17	401,028,856
Municipio Cañasgordas	992/17	280,000,000
Municipio Cocorná	988/17	100,000,000
Municipio Concordia	985/17	359,023,265
Municipio Copacabana	981/17	150,000,000
Municipio Entrerrios	1132-1135/17	146,586,000
Municipio Frontino	1000/17	150,000,000
Municipio Gómez Plata	998/17	132,166,404
Municipio Guadalupe	980/17	132,567,770
Municipio Guarne	982-984/17	223,307,010
Municipio Gautape	993/17	210,000,000
Municipio Nechí	995/17	46,760,985
Municipio San Carlos	978/17	310,000,000
Municipio San Pedro de los Milagros	1002/17	126,801,401
Municipio San Roque	999/17	358,054,872
Municipio Santo Domingo	987/17	50,000,000
Municipio Sopetran	983/17	379,231,158
Municipio Toledo	990/17	647,721,854
Municipio Valparaíso	979/17	111,303,206
Municipio de Angostura	1248/17	248,098,122
Secretaria de Infraestructura	AS200025/17	42,318,980,616
Municipio de Caracolí	1274/17	256,463,356
Instituto Para el Desarrollo de Antioquia IDEA	Acta 2 Conv. 057/17	30,000,000,000
Rendimientos Financieros Convenios		5,676,877
TOTAL		117,002,616,002

PATRIMONIO

La composición del patrimonio del Instituto a diciembre de 2019 es la siguiente:

Composición del Patrimonio



Concepto	V/r Diciembre 2019	% Part.
Capital fiscal	74,753,321,149	20.52%
Resultado de ejercicios anteriores	126,723,041,790	34.78%
Resultados del ejercicio	162,848,834,965	44.70%
TOTAL	364,325,197,904	100.00%

Capital Fiscal: Representa el valor de los recursos asignados para la constitución y desarrollo de Indeportes, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado, las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos.

Resultado de ejercicios anteriores: esta cuenta se conforma por la utilidad del ejercicio de la vigencia 2018 y el resultado de los impactos por transición al nuevo marco normativo.

Resultado del ejercicio: Representa el valor del resultado obtenido por el Instituto, como consecuencia de las operaciones de ingresos, Gastos y Costos realizadas durante el período contable. Para el mes se generó un superávit por valor de \$162.848.834.965 debido a que los ingresos fueron superiores a los gastos; situación que no es normal en este tipo de entidad, esta se debe al volumen de recursos entregados mediante transferencias por parte de la Gobernación de Antioquía para proyectos de inversión especialmente de infraestructura (Proyectos detonantes), e igualmente por el ingreso del impuesto al consumo del cigarrillo.

Es importante resaltar que este resultado es temporal, debido a que la amortización de la ejecución de las obras de los contratos de infraestructura solo se refleja en el gasto hasta que se ejecute la totalidad de los proyectos, lo anterior puede generar una pérdida en la vigencia en que se entreguen las diferentes obras a los Municipios.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Va r.
Ingresos	250,790,361,359	167,736,471,082	83,053,890,277	33.12%
Ingresos sin contraprestación	247,555,551,360	165,206,564,959	82,348,986,401	33.26%
Ingresos con contraprestación	3,234,809,999	2,529,906,123	704,903,876	21.79%
Gastos	87,941,526,394	69,106,310,022	18,835,216,372	21.42%
Gastos de administración y operación	20,150,711,185	24,266,421,051	-4,115,709,866	-20.42%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	989,344,077	554,737,487	434,606,590	43.93%
Transferencias	9,970,774,461	13,841,575,328	-3,870,800,867	-38.82%
Gasto público social	51,649,513,259	28,686,542,688	22,962,970,571	44.46%
Otros Gastos	5,181,183,412	1,757,033,468	3,424,149,944	66.09%
Costos	0	1,252,751,084	-1,252,751,084	100.00%
Costo de ventas	0	1,252,751,084	-1,252,751,084	100.00%
Superávit del ejercicio	162,848,834,965	97,377,409,976	65,471,424,989	40.20%

Ingresos sin contraprestación

Son los recursos monetarios o no monetarios que percibe la Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor del mercado. Se describen a continuación:

Ingresos sin contraprestación	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	33,557,564,144	24,684,926,714	8,872,637,430	26.44%
Transferencias proyectos de inversión	211,264,910,356	139,923,995,940	71,340,914,416	33.77%
Indemnizaciones	2,150,028,123	270,093,827	1,879,934,296	87.44%
Recuperaciones y Aprovechamientos	583,045,889	326,844,494	256,201,395	43.94%
Ingresos diversos	2,848	703,984	-701,136	-24618.54%
TOTAL	247,555,551,360	165,206,564,959	82,348,986,401	33.26%

Ingresos con contraprestación

Son los originados en la venta de bienes, prestación de servicios, o el uso de terceros hacen de los activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos entre otros. para el caso de Indeportes Antioquia se detallan a continuación:

Ingresos con contraprestación	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Bienes comercializados licores, bebidas y alcoholes	0	1,820,445,543	-1,820,445,543	100.00%
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	636,725,939	463,106,377	173,619,562	27.27%
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	164,657	5,266,664	-5,102,007	-3098.57%
Margen en la comercialización de bienes y servicios	2,597,769,563	240636599	2,357,132,964	90.74%
Fotocopias	149,840	450,940	-301,100	-200.95%
TOTAL	3,234,809,999	2,529,906,123	704,903,876	21.79%

La variación negativa de 21.79% de esta cuenta, corresponde principalmente a que la entidad ya no comercializa directamente la venta de licores si no que recibe una utilidad de un contrato de comercialización que realiza un tercero, e igualmente a los rendimientos de los préstamos por cobrar muestran una diferencia significativa, debido a que la cartera de los préstamos de vivienda fueron trasladados al fondo de la Gobernación de Antioquia.

Gastos de administración y operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación principal de la entidad.

Concepto	dic-19	dic-18	Variación	% Var.
Gastos de Administración y operación	20,150,711,185	24,266,421,051	-4,115,709,866	-20.42%
Sueldos y salarios	6,690,213,471	6,375,598,408	314,615,063	4.70%
Contribuciones imputadas (incapacidades)	38,989,656	32,375,833	6,613,823	16.96%
Contribuciones Efectivas (Aportes seguridad social)	1,881,143,400	1,777,342,433	103,800,967	5.52%
Aportes sobre la nómina (ICBF, SENA)	422,569,900	413,788,200	8,781,700	2.08%
Prestaciones sociales	2,788,040,951	2,441,987,149	346,053,802	12.41%
Gastos de personal diversos	478,294,339	404,911,558	73,382,781	15.34%
Gastos Generales *	7,568,086,219	12,514,454,577	-4,946,368,358	-65.36%
Impuestos, contribuciones y tasas	283,373,249	305,962,893	-22,589,644	-7.97%

* Las subcuentas más representativas en los gastos generales son: honorarios por valor de \$ 1.234.774.409 y promoción y divulgación de la imagen institucional \$1.896.606.074.

La disminución tan significativa del 65.36% en los gastos generales se debe principalmente a que en la cuenta de honorarios y otros gastos generales se encontraba el pago de los entrenadores que en esta vigencia se realizan directamente en la Entidad, la cual se reclasifico en el Gasto público social.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro. Para el mes de diciembre, el saldo de esta cuenta asciende a \$ 989.344.077.

Transferencias: Incluyen las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas, para financiar gasto público social o recursos asignados por disposiciones legales

Concepto	dic-19
Municipios	4,981,110,356
Entes Municipales	4,989,664,105
TOTAL	9,970,774,461

Gasto Público Social: Se refiere a los recursos destinados por Indeportes Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas en recreación y deporte y los orientados al bienestar general, así como al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Concepto	dic-19
Apoyo económico a deportistas	8,753,787,149
Apoyo social alimentación deportistas	1,247,737,500
Apoyo a ligas participación deportistas eventos	4,150,363,906
Apoyo Educación Deportistas	906,307,300
Realización de eventos deportivos institucionales	1,815,760,567
Capacitación entrenadores y deportistas	134,267,730
Programa por su salud muévase pues	1,100,850,236
Observatorio Deportivo	500,000,000

Implementación Clubes deportivos	99,913,000
Honorarios Entrenadores deportivos	10,069,700,622
Implementos y mantenimiento de medicina deportiva	880,445,036
Transporte eventos deportivos	1,333,221,813
Promoción y divulgación de eventos deportivos	527,806,668
Servicio Logístico eventos deportivos	17,620,891,872
Implementación deportiva	2,508,459,860
TOTAL	51,649,513,259

La variación de la cuenta de Gasto Público Social obedece a que se realizaron las reclasificaciones respectivas frente a la naturaleza y él debe ser frente a la destinación del gasto, ya que estos estaban clasificados como gastos generales de funcionamiento.

Otros Gastos

Corresponden a los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Para el mes de diciembre se describen a continuación:

Concepto	díc-19
Comisiones servicios financieros	85,885
Intereses efectivo préstamo por pagar	537,926,691
Impuestos asumidos	4,599,989,836
Multas y sanciones	43,181,000
TOTAL	5,181,183,412

Proyectó:


EDWIN GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
Profesional Universitario Contabilidad

Revisó y Aprobó:


MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
Subgerente Administrativa y Financiera

Medellín 14 de febrero de 2020

**EL REPRESENTANTE LEGAL, LA SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA Y EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD
DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA.**

CERTIFICAN


Que los saldos de los Estados Financieros de la Entidad, con corte al 31 de diciembre de 2019, fueron tomados fielmente de los libros contables generados por el sistema ERP SICOE, la contabilidad se elaboró conforme a lo señalado en el Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.

En los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019 se revela el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, soportados en el Libro Mayor con corte al mismo periodo.

Que los hechos, transacciones, operaciones e información financiera, se validará y transmitirá, adjuntando los Estados Financieros a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública CHIP.



SERGIO ROLDÁN GUTIÉRREZ
Gerente



MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
Subgerente Administrativa y Financiera



EDWIN GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
Profesional Universitario