

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NIT: 811.007.127-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras expresadas en Pesos

ACTIVOS

	2020	2019
ACTIVOS CORRIENTE	208,886,505,200	286,065,875,975
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	76,448,987,461	124,450,108,454
CAJA	0	3,568,250
BANCOS Y CORPORACIONES	76,448,987,461	124,446,540,204
CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	11,848,461,435	24,604,296,785
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8,164,626,187	22,985,925,039
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,683,835,248	1,618,371,746
PRESTAMOS POR COBRAR	8,157,586	175,470
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS	8,157,586	175,470
INVENTARIOS	120,580,898,718	137,011,295,266
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	125,763,382	27,469,883
MATERIALES Y SUMINISTROS	214,455,449	158,000,872
PRODUCTOS EN PROCESO	120,240,679,887	136,825,824,511
ACTIVOS NO CORRIENTE	176,798,440,927	223,635,873,192
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,111,979,747	36,786,867,333
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	2,021,870,946	2,027,620,506
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,950,177,014	1,996,764,575
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	405,979,708	405,979,708
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,502,505,355	1,683,049,596
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	465,256,364	465,256,364
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	114,561,014	115,719,754
BIENES DE ARTE Y CULTURA	5,750,000	5,750,000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,838,565,154	-3,397,717,670

OTROS ACTIVOS	140,686,461,180	186,849,005,859
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	203,223,820	692,925,941
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6,422,943,701	21,464,028,605
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86,841,524,244	95,362,986,937
ACTIVOS INTANGIBLES	1,246,031,304	1,188,790,271
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-840,672,616	-691,377,607
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-26,195	0
ACTIVOS DIFERIDOS	46,813,436,922	68,831,651,712
TOTAL ACTIVOS	385,684,946,127	509,701,749,167

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE	22,998,703,826	18,678,477,639
CUENTAS POR PAGAR	20,961,573,701	16,638,059,446
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	17,096,849,374	9,723,370,248
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	87,557	1,600,557,467
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,612,517,241	3,240,709,526
DESCUENTOS DE NÓMINA	1,674,559	55,532,908
SUBSIDIOS ASIGNADOS	593,658,607	523,949,061
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	459,470,000	1,424,480,000
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	197,316,363	69,460,236
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,037,130,125	2,040,418,193
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,037,130,125	2,040,418,193
PASIVO NO CORRIENTE	104,427,637,409	126,698,073,624
PRESTAMO POR PAGAR	0	5,732,096,860
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	5,732,096,860
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	98,353,825	111,467,945
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	98,353,825	111,467,945
PROVISIONES	49,219,465	715,572,067
LITIGIOS Y DEMANDAS	49,219,465	715,572,067
OTROS PASIVOS	104,280,064,119	120,138,936,752
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	100,032,166,714	117,002,616,002
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	4,247,897,405	3,136,320,750
TOTAL PASIVOS	127,426,341,235	145,376,551,263

PATRIMONIO

CAPITAL FISCAL	74,753,321,149	74,753,321,149
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	135,619,768,316	126,723,041,790
RESULTADOS DEL EJERCICIO	47,885,515,427	162,848,834,965
TOTAL PATRIMONIO	258,258,604,892	364,325,197,904

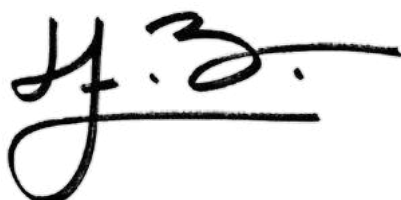
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	385,684,946,127	509,701,749,167
----------------------------------	------------------------	------------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORA

DERECHOS CONTINGENTES	150,000,000	150,000,000
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	150,000,000	150,000,000
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)	(1,365,419,029)
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(150,000,000)	(150,000,000)
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1,215,419,029)	(1,215,419,029)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(3,201,052,357)	(4,359,798,372)
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	(3,201,052,357)	(4,359,798,372)
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3,201,052,357	4,359,798,372
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	3,201,052,357	4,359,798,372



HECTOR FABIAN BETANCUR MONTOYA
GERENTE



MARTHA YOLIMA FIGUEROA
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

Elaboró:



EDWIN ALONSO GUTIERREZ BUSTAMANTE
PROFESIONAL ESPECIALIZADO



INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NIT: 811.007.127-0

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras expresadas en Pesos

INGRESOS

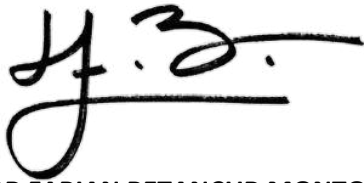
	2,020	2,019
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	123,490,319,435	247,555,551,360
TRIBUTARIOS	31,112,324,025	33,557,564,144
OTRAS TRANSFERENCIAS	92,185,659,352	211,264,910,356
INGRESOS DIVERSOS	192,336,058	2,733,076,860
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	0
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	3,989,230,215	3,234,809,999
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	532,158,514	636,890,596
INGRESOS DIVERSOS	3,457,071,701	2,597,919,403
TOTAL INGRESOS	127,479,549,650	250,790,361,359

GASTOS

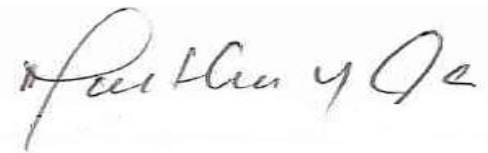
GASTOS DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	22,943,554,211	20,150,711,185
SUELDOS Y SALARIOS	7,210,334,677	6,690,213,471
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20,538,055	38,989,656
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,998,648,029	1,881,143,400
APORTES SOBRE LA NÓMINA	464,067,700	422,569,900
PRESTACIONES SOCIALES	2,983,397,561	2,788,040,951
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	273,178,306	478,294,339
GENERALES	9,666,249,481	7,568,086,219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	327,140,402	283,373,249
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,067,453,626	989,344,077
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	750,901,988	681,933,335
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	316,551,638	307,410,742
TRANSFERENCIAS	33,066,374,800	9,970,774,461
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	33,066,374,800	9,970,774,461
GASTO PUBLICO SOCIAL	21,425,000,822	51,649,513,259
RECREACION Y DEPORTES	21,425,000,822	51,649,513,259

OTROS GASTOS	1,091,650,764	5,181,183,412
COMISIONES	0	85,885
FINANCIEROS	352,747,941	537,926,691
GASTOS DIVERSOS	738,902,823	4,643,170,836
TOTAL GASTOS	79,594,034,223	87,941,526,394

SUPERAVIT DEL EJERCICIO	47,885,515,427	162,848,834,965
--------------------------------	-----------------------	------------------------



HECTOR FABIAN BETANCUR MONTOYA
GERENTE



MARTHA YOLIMA FIGUEROA
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Elaboró:



EDWIN ALONSO GUTIERREZ BUSTAMANTE
PROFESIONAL ESPECIALIZADO



INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NIT: 811.007.127-0

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE 2020
Cifras expresadas en Pesos

	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 364,325,197,904
VARIACIONES PATRIMONIALES	-\$ 106,066,593,012
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	<u>\$ 258,258,604,892</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2020	2019	Variación
INCREMENTOS			
Capital fiscal	74,753,321,149	74,753,321,149	0
Resultado del Ejercicio	47,885,515,427	162,848,834,965	-114,963,319,538
Resultado de ejercicios anteriores	135,619,768,316	126,723,041,790	8,896,726,526
Provisiones, Agotamiento y Depreciaciones	0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0
TOTAL INCREMENTOS	<u>258,258,604,892</u>	<u>364,325,197,904</u>	<u>-106,066,593,012</u>
DISMINUCIONES			
Patrimonio Publico incorporado	0	0	0
Superavit por valorizacion	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL VARIACIONES			<u><u>-106,066,593,012</u></u>

HECTOR FABIAN BETANCUR MONTOYA
GERENTE

MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Elaboró:

EDWIN ALONSO GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
PROFESIONAL ESPECIALIZADO
TP. 222506-T



INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(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 Gobernador del Departamento de Antioquia.

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 República, 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 ANTIOQUÍA 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 ANTIOQUÍA 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 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.

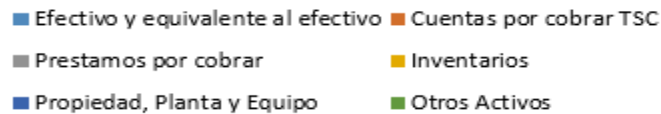
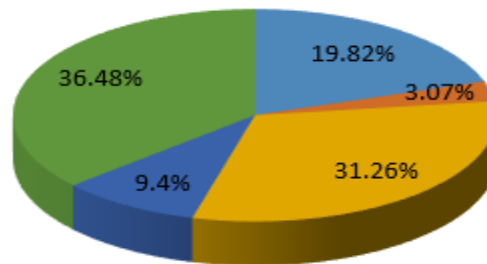
- Existen muchos inconvenientes con el Sistema de Información Administrativo y Financiero SICOF, lo que afecta sensiblemente la oportunidad en la entrega de la información contable y financiera, debido a las inconsistencias de tipo técnico que se presentan en los diferentes módulos que conforman el sistema 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 recíprocas principalmente por: error en el registro e imputación contable, no existe respuesta por parte de la entidad, interpretación inadecuada del Régimen de Contabilidad Pública 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 2020 es la siguiente:

Composición del Activo



Concepto	V/r noviembre 2020	% Part.
Efectivo y equivalente al efectivo	76,448,987,461	19.82%
Cuentas por cobrar TSC	11,848,461,435	3.07%
Prestamos por cobrar	8,157,586	0.002115%
Inventarios	120,580,898,718	31.26%
Propiedad, Planta y Equipo	36,111,979,747	9.4%
Otros Activos	140,686,461,180	36.48%
TOTAL	385,684,946,127	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 2020 representa un porcentaje correspondiente al 19.82% de los activos totales de la entidad.

Caja: Está conformada por la caja principal que para este mes presenta un saldo de \$ 0 y la Caja Menor por valor de \$0. Después de haber realizado el cierre de la vigencia.

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-20	dic-19	Variación	% Var.
Efectivo y equivalente al efectivo	76,448,987,461	124,450,108,454	-48,001,120,993	-62.79%
Caja	0	3,568,250	-3,568,250	100.00%
Bancos y corporaciones	76,448,987,461	124,446,540,204	-47,997,552,743	-62.78%

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 se encuentran pendientes de ejecución

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-20	dic-19	Variación	% Var.
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	11,848,461,435	24,604,296,785	-12,755,835,350	-107.66%
Transferencias	8,164,626,187	22,985,925,039	-14,821,298,852	-181.53%
Otras cuentas por cobrar	3,683,835,248	1,618,371,746	2,065,463,502	56.07%

La cuenta presenta una variación con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, debido principalmente a la disminución en las cuentas por cobrar por transferencias de la Gobernación de Antioquia para proyectos de inversión.



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
IVA cedido Licores	6,834,075,776
Convenio Ministerio del Deporte	1,283,789,426
Convenio Municipio de Nechí	46,760,985
TOTAL	8,164,626,187

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
Impuesto cigarrillo Nacional y Extranjero	2,843,952,930
Pago por Cuenta de Terceros (Incapacidades)	91,370,586
Inversiones Castaño Ciro (Margen comercialización)	232,688,907
Municipio de Turbo	499,786,729
Municipio de Uramita	13,122,400
FEDAN	2,874,334
Otras cuentas por cobrar	39,362
TOTAL	3,683,835,248

Préstamos por cobrar

Para el mes de diciembre corresponde a los préstamos por cobrar a los empleados, por concepto de calamidad el valor de \$ 7.988.2016 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-20	dic-19	Variación	% Var.
Inventario	120,580,898,718	137,011,295,266	-16,430,396,548	-13.63%
Mercancía en Existencias	125,763,382	27,469,883	98,293,499	78.16%
Materiales y suministros	214,455,449	158,000,872	56,454,577	26.32%
productos en proceso	120,240,679,887	136,825,824,511	-16,585,144,624	-13.79%

Los productos en proceso presentan una variación del Con respecto al mismo periodo del año pasado debido a reclasificación de cuentas de construcciones en curso, según directriz de la CGN, y en conciliación con la Gobernación de Antioquia sobre el control de la ejecución en proyectos de inversión.

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

Concepto	dic-20
Mercancía en Existencia	125,763,382
Impresos y Publicaciones	1,129,000
Material Didáctico	124,634,382
Materiales y Suministros	214,455,449
Materiales médico quirúrgicos	36,789,936
Elementos y accesorios de aseo	58,290,471
Elementos y materiales para construcción	13,152,888
Otros materiales y suministros	106,222,154
Productos en proceso	120,240,679,887
construcciones	120,240,679,887
TOTAL	120,580,898,718

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	703,087,002	17,805,967,498
Propiedades, planta y equipo no explotados	595,920,000	13,728,179	582,191,821
Maquinaria y equipo	2,021,870,946	1,232,074,634	789,796,312
Equipo científico	1,950,177,014	480,545,587	1,469,631,427
Muebles, enseres y equipo de oficina	405,979,708	244,434,176	161,545,532
Equipos comunicación y computación	1,502,505,355	833,951,927	668,553,428
Equipos de transporte, tracción y elevación	465,256,364	231,847,014	233,409,350
Equipos de comedor, cocina despensa y hotelería	114,561,014	94,014,189	20,546,825
Bienes de arte y cultura	5,750,000	4,882,446	867,554
TOTAL	39,950,544,901	3,838,565,154	36,111,979,747

Las cuentas que presentan incremento para la vigencia 2020, 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-20	dic-19	Variación	% Var
Bienes y servicios pagados por anticipado	203,223,820	692,925,941	-489,702,121	-240.97%
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	6,422,943,701	21,464,028,605	-15,041,084,904	-234.18%
Recursos entregados en administración	86,841,524,244	95,362,986,937	-8,521,462,693	-9.81%
Activos intangibles	1,246,031,304	1,188,790,271	57,241,033	4.59%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-840,698,811	-691,377,607	-149,321,204	17.76%
Gasto diferido por transferencias condicionadas*	46,813,436,922	68,831,651,712	-22,018,214,790	-47.03%
Total Otros Activos	140,686,461,180	186,849,005,859	-46,162,544,679	-32.81%

*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 47.03% con respecto a diciembre de 2019, y se ha realizado una gestión de parte de la Subgerencia administrativa para poner al día las ejecuciones realizadas.

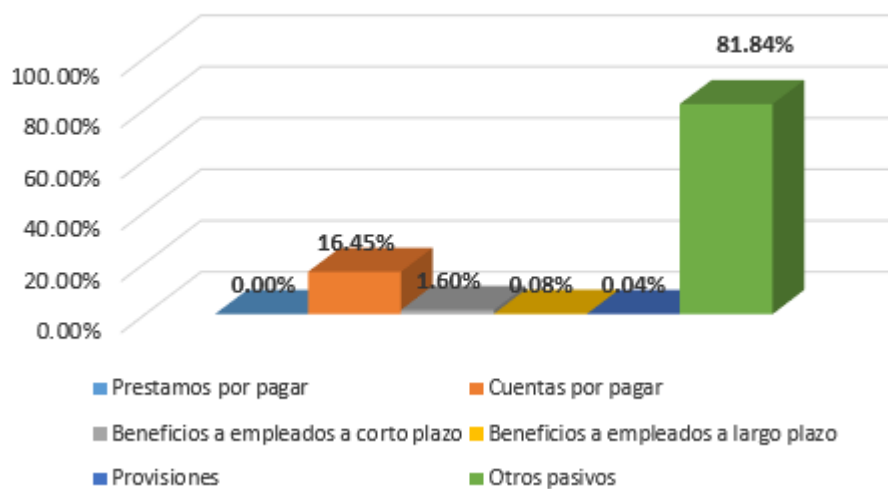
Los recursos entregados en Administración se describen en el siguiente cuadro:

Recursos Entregados en Administración	
Concepto	dic-20
Convenios Interadministrativos (EDESOS, Teleantioquia y Plaza Mayor)	13,856,862,374
Convenios Ligas Deportivas	2,637,899,516
Contrato Interadministrativo N° 175/2017 IDEA	2,228,740,846
Acta Ejecución 1 Convenio Marco N° 057 IDEA	19,114,477,003
Contrato 085/18 de mandato Metroparques	44,200
Contrato 082/18 de Mandato Teleantioquia	184,820
Acta Ejecución 2 Convenio Marco N° 057 IDEA	32,007,010,876
Contrato 505/19 Continuación Central Park	16,569,427,108
Rendimientos convenios	426,877,501
TOTAL	86,841,524,244

PASIVOS: La composición de los pasivos de INDEPORTES ANTIOQUIA a diciembre de 2020 es la siguiente:

Concepto	V/r diciembre 2020	% Part.
Cuentas por pagar	20,961,573,701	16.45%
Beneficios a empleados a corto plazo	2,037,130,125	1.60%
Prestamos por pagar	0	0.00%
Beneficios a empleados a largo plazo	98,353,825	0.08%
Provisiones	49,219,465	0.04%
Otros pasivos	104,280,064,119	81.84%
TOTAL	127,426,341,235	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 fue cancelado durante el año 2020, el valor correspondiente al valor capital más intereses de la obligación derivada de los contratos de crédito público números 145 y 178 celebrados con el IDEA, por lo cual la deuda pública de la entidad actualmente se encuentra en \$ 0.

Concepto	dic-20	dic-19	Variación	% Var.
Préstamo por pagar	0	5,732,096,860	-5,732,096,860	100.00%
Préstamo entidades de fomento y desarrollo regional	0	5,732,096,860	-5,732,096,860	100.00%

La variación corresponde al pago total de la deuda realizada durante el periodo, información que se actualizó en el mes de enero y enviado a la Contraloría de Antioquia para que fuera reportado a través de SIA OBSERVA.

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-20	dic-19	Variación	% Var
Cuentas por pagar	20,961,573,701	16,638,059,446	4,323,514,255	20.63%
Adquisición bienes y servicios nacionales	17,096,849,374	9,723,370,248	7,373,479,126	43.13%
Transferencias por pagar	87,557	1,600,557,467	-1,600,469,910	-1827917.71%
Recursos a favor de terceros	2,612,517,241	3,240,709,526	-628,192,285	-24.05%
Descuentos de nómina	1,674,559	55,532,908	-53,858,349	-3216.27%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	459,470,000	1,424,480,000	-965,010,000	-210.03%
subsidios asignados	593,658,607	523,949,061	69,709,546	100.00%
Otras cuentas por pagar	197,316,363	69,460,236	127,856,127	64.80%

Adquisición de bienes y servicios nacionales: presenta un incremento significativo respecto del mismo periodo de la vigencia 2019.

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, solo está pendiente transferencia con el Municipio de San Roque.

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 una disminución con respecto a Diciembre de 2019, 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 2021.

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-20	dic-19	Variación	% Var.
Beneficios a los empleados a corto plazo	2,037,130,125	2,040,418,193	-3,288,068	-0.16%
Nomina por pagar	0	0	0	100.00%
Cesantías	715,592,386	658,501,488	57,090,898	7.98%
Intereses a las cesantías	83,523,956	76,430,274	7,093,682	8.49%
Vacaciones	441,661,354	404,767,552	36,893,802	8.35%
Prima de vacaciones	441,661,354	404,767,552	36,893,802	8.35%
Prima de servicios	164,145,395	148,626,666	15,518,729	9.45%
Prima de navidad	0	3,365,720	3,041,559	100.00%
Bonificaciones	182,563,564	163,373,241	28,367,105	15.54%
Otros benéficos a empleados a corto plazo	7,982,116	180,585,700	28,367,105	100.00%

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 \$ 98.353.825

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-20	dic-19	Variación	% Var.
Provisiones	49,216,465	715,572,067	59,966,481	8.84%
Litigios y demandas	49,216,465	715,572,067	59,966,481	8.84%

Otros Pasivos

Es la cuenta más representativa del pasivo con una participación del 81.84%, está conformada por los recursos recibidos en administración y los ingresos diferidos por transferencias condicionadas los cuales se detallan a continuación:

Concepto	dic-20	dic-19	Variación	% Var.
Otros Pasivos	104,280,064,119	120,138,936,752	-15,858,872,633	-15.21%
Recursos recibidos en Administración	100,032,166,714	117,002,616,002	-16,970,449,288	-16.96%
Ingreso diferido por transferencias condicionadas	4,247,897,405	3,136,320,750	1,111,576,655	26.17%

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.

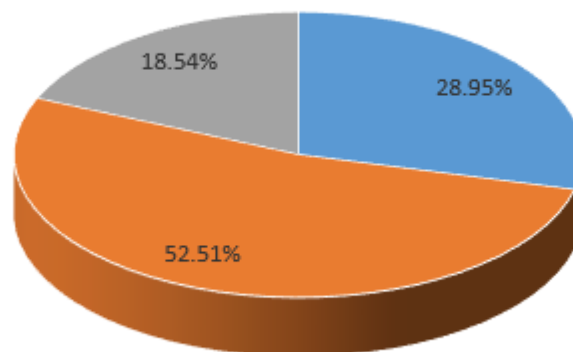
Recursos recibidos en administración: son todos los recursos recibidos por otras entidades para la ejecución de proyectos se deben llevar en cuentas separadas para su control y legalización. El saldo a diciembre se detalla a continuación:

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	16,787,938,013
Secretaria de Infraestructura	4600007673	424,252,491
Municipio El Carmen de viboral	175/17	600,000,000
Municipio El Santuario	175/17	525,000,000
Municipio Cocorná	988/17	5,000,000
Municipio Toledo	990/17	647,721,854
Municipio de Angostura	1248/17	4,098,122
Secretaria de Infraestructura	AS200025/17	16,181,787,906
Instituto Para el Desarrollo de Antioquia IDEA	Acta 2 Conv. 057/17	28,281,792,199
Ejecución proyecto departamental Central Park	Conv 010/2019	35,013,077,547
Rendimientos Financieros Convenios		6,731,887
TOTAL		100,032,166,714

PATRIMONIO

La composición del patrimonio del Instituto a diciembre de 2020 es la siguiente:

Composición del Patrimonio



■ Capital fiscal ■ Resultado de ejercicios anteriores ■ Resultados del ejercicio

Concepto	V/r diciembre 2020	% Part.
Capital fiscal	74,753,321,149	28.95%
Resultado de ejercicios anteriores	135,619,768,316	52.51%
Resultados del ejercicio	47,885,515,427	18.54%
TOTAL	258,258,604,892	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 2019 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 \$ 47.885.515.427 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, adicionalmente se logra hacer una correcta reclasificación de estas cuentas para determinar un superávit más acorde a la actividad misional de la entidad.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Concepto	dic-20	dic-19	Variación	% Va r.
Ingresos	127,479,549,650	250,790,361,359	-123,310,811,709	-96.73%
Ingresos sin contraprestación	123,490,319,435	247,555,551,360	-124,065,231,925	-100.47%
Ingresos con contraprestación	3,989,230,215	3,234,809,999	754,420,216	18.91%
Gastos	79,594,334,223	87,941,526,394	-8,347,192,171	-10.49%
Gastos de administración y operación	22,943,554,211	20,150,711,185	2,792,843,026	12.17%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,067,453,626	989,344,077	78,109,549	7.32%
Transferencias para proyectos de Inversión	33,066,674,800	9,970,774,461	23,095,900,339	69.85%
Gasto público social	21,425,000,822	51,649,513,259	-30,224,512,437	-141.07%
Otros Gastos	1,091,650,764	5,181,183,412	-4,089,532,648	-374.62%
Superávit del ejercicio	47,885,215,427	162,848,834,965	-114,963,619,538	-240.08%

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-20	dic-19	Variación	% Var.
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	31,112,324,025	33,557,564,144	-2,445,240,119	100.00%
Transferencias proyectos de inversión	92,185,659,352	211,264,910,356	-119,079,251,004	-129.17%
Ingresos diversos	192,336,058	2,733,076,860	-2,540,740,802	-1320.99%
TOTAL	123,490,319,435	247,555,551,360	-124,065,231,925	-100.47%

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-20	dic-19	Variación	% Var.
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	531,893,164	636,725,939	-104,832,775	-19.71%
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	0	164,657	-164,657	100.00%
Rendimiento sobre recursos entregados en admón.	265,350	0	265,350	100.00%
Margen en la comercialización de bienes y servicios	3,457,071,701	2,597,769,563	859,302,138	24.86%
Fotocopias	0	149,840	-149,840	100.00%
TOTAL	3,989,230,215	3,234,809,999	754,420,216	18.91%

La variación 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 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-20	dic-19	Variación	% Var.
Gastos de Administración y operación	22,943,554,211	20,150,711,185	2,792,843,026	12.17%
Sueldos y salarios	7,210,334,677	6,690,213,471	520,121,206	7.21%
Contribuciones imputadas (incapacidades)	20,538,055	38,989,656	-18,451,601	-89.84%
Contribuciones Efectivas (Aportes seguridad social)	1,998,648,029	1,881,143,400	117,504,629	5.88%
Aportes sobre la nómina (ICBF, SENA)	464,067,700	422,569,900	41,497,800	8.94%
Prestaciones sociales	2,983,397,561	2,788,040,951	195,356,610	6.55%
Gastos de personal diversos	273,178,306	478,294,339	-205,116,033	-75.09%
Gastos Generales *	9,666,249,481	7,568,086,219	2,098,163,262	21.71%
Impuestos, contribuciones y tasas	327,140,402	283,373,249	43,767,153	13.38%

* Las subcuentas más representativas en los gastos generales son: honorarios por valor de \$ 5.594.738.147 equivalente a un 58% de los gastos generales, seguros generales \$ 740.448.475 y vigilancia y seguridad \$ 677.237.706

El aumento significativo en los gastos generales se debe principalmente a una

contratación mayor realizada por la entidad, la cuenta de honorarios obedece a los contratos de apoyo a la gestión realizados en la vigencia.

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 \$ 1.067.453.626

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-20
Municipios	25,698,090,532
Entes Municipales	7,368,284,268
TOTAL	33,066,374,800

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-20
Apoyo económico a deportistas	5,336,007,927
Apoyo Social Alimentación Deportistas	378,352,800
Apoyo Ligas Eventos Deportistas	7,204,745,102
Apoyo Ligas y Clubes Preparación deportistas	339,278,435
Apoyo social Educación Deportistas	1,574,851,846
Capacitación Entrenadores y Deportistas	411,862,571
Programa por su salud muévase pues	80,000,000
Honorarios Entrenadores deportivos	5,662,733,861
Promoción y divulgación de Eventos	40,495
Apoyo social Educación entrenadores	101,344,548
Realización de pruebas Covid-19 Deportistas y Entrenadores	75,399,500
Implementación deportiva	260,383,737
TOTAL	21,425,000,822



La variación de la cuenta de Gasto Público Social obedece a los recursos que se realizaron frente a la naturaleza y la destinación del gasto, en el componente misional de la entidad, recursos para los deportistas y entrenadores, que les permita desarrollar de forma efectiva su actividad.

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	dic-20
Intereses efectivo préstamo por pagar	352,747,941
Gastos Diversos	738,902,823
TOTAL	1,091,650,764

Proyectó:

EDWIN GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
Profesional Especializado

Revisó y Aprobó:

MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
Subgerente Administrativa y Financiera



Medellín 17 de febrero de 2020

EL REPRESENTANTE LEGAL, LA SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y EL PROFESIONAL ESPECIALIZADO 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 2020, fueron tomados fielmente de los libros contables generados por el sistema ERP SICOF, 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 2020 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.

HECTOR FABIAN BETANCUR MONTOYA
Gerente

MARTHA YOLIMA FIGUEROA ARGOTE
Subgerente Administrativa y Financiera

EDWIN GUTIÉRREZ BUSTAMANTE
Profesional Especializado