

ANEXO N° 1
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 AL 30 DE AGOSTO DE 2022-2021
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	ago-22	ago-21	Variación Absoluta	Código	ago-22	ago-21	Variación Absoluta
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE (1)	<u>7.547.693.546</u>	<u>3.826.553.063</u>	<u>3.721.140.483</u>	CORRIENTE (4)	<u>-377.776.760</u>	<u>-302.091.558</u>	<u>-75.685.192</u>
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9.006.586.801	3.802.846.402	5.203.740.399	23 Prestamos por Pagar	-	-	-
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	-	-	-	24 Cuentas por Pagar	-129.634.860	-43.121.311	-86.513.549
13 Cuentas por Cobrar	-1.458.893.255	23.706.661	-1.482.599.916	25 Beneficios a los Empleados	-248.141.890	-258.970.247	10.828.357
14 Prestamos por Cobrar	-	-	-	26 Operaciones con Instrumentos Derivados	-	-	-
15 Inventarios	-	-	-	27 Provisiones	-	-	-
19 Otros Activos	-	-	-	29 Otros Pasivos	-	-	-
NO CORRIENTE (2)	<u>278.727.866</u>	<u>280.103.337</u>	<u>-1.375.470</u>	NO CORRIENTE (5)	<u>-76.339.224</u>	<u>-56.508.252</u>	<u>-19.830.972</u>
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	-	-	-	22 Emision y Colocacion de Titulos de Deuda	-	-	-
13 Cuentas por Cobrar	-	-	-	23 Prestamos por Pagar	-	-	-
14 Prestamos por Cobrar	-	-	-	24 Cuentas por Pagar	-	-	-
16 Propiedades, Planta y Equipo	274.141.568	279.673.930	-5.532.361	25 Beneficios a los Empleados	-	-	-
17 Bienes de Uso publico e Hictoricos y Culturales	-	-	-	26 Operaciones con Instrumentos Derivados	-	-	-
18 Recursos Naturales no Renovables	-	-	-	27 Provisiones	-76.339.224	-56.508.252	-19.830.972
19 Otros activos	4.586.298	429.407	4.156.891	29 Otros Pasivos	-	-	-
TOTAL ACTIVO (3)	<u>7.826.421.412</u>	<u>4.106.656.400</u>	<u>3.719.765.013</u>	TOTAL PASIVO (6)	<u>-454.115.974</u>	<u>-358.599.810</u>	<u>-95.516.164</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	-	-	-	3 PATRIMONIO (7)	<u>-7.372.305.439</u>	<u>-3.748.056.590</u>	<u>-3.624.248.849</u>
81 Activos contingentes	-	-	-	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	-7.372.305.439	-3.748.056.590	-3.624.248.849
82 Deudoras Fiscales	-	-	-	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	<u>-7.826.421.412</u>	<u>-4.106.656.400</u>	<u>-3.719.765.012</u>
83 Deudoras de Control	144.861.199	144.861.199	-	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	-	-	-
89 Deudoras por Contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	-	91 Pasivos contingentes	-684.913.803	-357.875.851	-327.037.952
				92 Acreedoras Fiscales	-	-	-
				93 Acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	-
				99 Acreedoras por Contra (db)	14.488.147.994	14.161.110.042	327.037.952

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
PEDRO ALONSO BALLESTEROS MIRANDA
C.C. 79.522.052

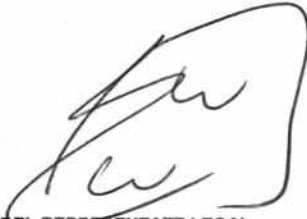
FIRMA DEL CONTADOR
MARIBEL ARIAS CACERES
C.C. 61.643.892
T.P/No. 238450-T

ANEXO N° 02
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 AL 30 DE AGOSTO DE 2022-2021
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	ago-22	ago-21	Variación Absoluta
ACTIVOS			
CORRIENTE (1)	7.547.693.546	3.826.553.063	3.721.140.483
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9.006.586.801	3.802.846.402	5.203.740.399
1105 Caja	1.500.000	1.500.000	-
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	9.005.086.801	3.801.346.402	5.203.740.399
13 Cuentas por cobrar	-1.458.893.255	23.706.661	-1.482.599.916
1337 Transferencias por Cobrar	-1.470.045.946	-	-1.470.045.946
1384 Otras Cuentas por Cobrar	11.152.691	23.706.661	-12.553.970
NO CORRIENTE (2)	278.727.866	280.103.337	-1.375.470
16 Propiedades, planta y equipo	274.141.568	279.673.930	-5.532.361
1615 Construcciones en curso	-	-	-
1635 Bienes muebles en bodega	114.982.230	114.982.230	-
1655 Maquinaria y equipo	166.010.228	131.050.226	34.960.002
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	170.445.244	165.477.039	4.968.205
1670 Equipos de comunicación y computación	669.775.328	571.268.185	98.507.143
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación	-	-	-
1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	-	-
1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-847.071.462	-703.103.750	-143.967.712
19 Otros activos	4.586.298	429.407	4.156.891
1970 Activos Intangibles	13.570.814	7.869.867	5.700.947
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-8.984.516	-7.440.460	-1.544.056
TOTAL ACTIVOS (3)	7.826.421.412	4.106.656.400	3.719.765.013
PASIVOS			
CORRIENTE (4)	-377.776.750	-302.091.558	-72.528.087
24 Cuentas por pagar	-129.634.860	-43.121.311	-86.513.549
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	-67.354.847	-7.486.985	-59.867.862
2407 Recursos a Favor de Terceros	-28.544.942	-11.824.331	-16.720.611
2424 Descuentos de Nomina	-9.047.400	-15.027.719	5.980.319
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	-9.684.542	-2.633.889	-7.050.653
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	-	-
2445 Impuesto al Valor Agregado- IVA	-11.752.764	-	-11.752.764
2490 Otras cuentas por pagar	-3.250.365	-6.148.387	2.898.022
25 Beneficios a los empleados	-248.141.890	-258.970.247	13.985.462
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	-244.984.785	-258.970.247	13.985.462
2513 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	-3.157.105	-	-
NO CORRIENTE (5)	-76.339.224	-56.508.252	-19.830.972
27 Provisiones	-76.339.224	-56.508.252	-19.830.972
2701 Litigios y demandas	-76.339.224	-56.508.252	-19.830.972
2790 Provisiones diversas	-	-	-
TOTAL PASIVOS (6)	-454.115.974	-358.599.810	-92.359.059
PATRIMONIO (7)			
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	-7.372.305.439	-3.748.056.590	-3.624.248.849
3106 Capital fiscal	-1.719.860.788	-1.719.860.788	-
3109 Resultados de ejercicios anteriores	-5.813.224.601	371.126.685	-6.184.351.286
3110 Resultados del ejercicio	160.779.950	-2.399.322.487	2.560.102.437
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	-7.826.421.412	-4.106.656.400	-3.716.607.907

INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 AL 30 DE AGOSTO DE 2022-2021
 (Cifras en pesos colombianos sin decimales)

	-	-	-
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)			
83 Deudoras de Control	144.861.199	144.861.199	-
8390 Otras cuentas deudoras de control	144.861.199	144.861.199	-
89 Deudoras por Contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	-
8915 Deudoras de control por contra (cr)	-144.861.199	-144.861.199	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)			
91 Pasivos contingentes	-684.913.803	-357.875.851	-327.037.952
9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-684.913.803	-357.875.851	-327.037.952
93 Acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	-
9390 Otras cuentas acreedoras de control	-13.803.234.191	-13.803.234.191	-
99 Acreedoras por Contra (db)	14.488.147.994	14.161.110.042	327.037.952
9905 Pasivos contingentes por contra	684.913.803	357.875.851	327.037.952
9915 Acreedoras de control por contra	13.803.234.191	13.803.234.191	-



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
PEDRO ALONSO BALLESTEROS MIRANDA
 C.C. 79.522.052



FIRMA DEL CONTADOR
MARIBEL ARIAS CÁCERES
 C.C. 68.543.892
 T.P. No. 238450-T

ANEXO N° 3
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 AL 30 DE AGOSTO DE 2022-2021
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)


Código	Concepto	ago-22	ago-21	Variación Absoluta
	TOTAL INGRESOS	-7.904.177.660	-6.500.541.959	-1.403.635.701
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (1)	-7.648.649.052	-6.467.724.283	-1.180.924.769
44	Transferencias y Subvenciones	-7.576.670.075	-6.449.808.157	-1.126.861.918
48	Otros ingresos	-71.978.977	-17.916.126	-54.062.851
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN (2)	-255.528.608	-32.817.676	-222.710.932
48	Otros ingresos	-255.528.608	-32.817.676	-222.710.932
	GASTOS OPERACIONALES (3)	8.064.946.161	4.101.213.510	3.963.732.652
51	De administración y Operación	2.467.591.777	1.617.810.158	849.781.619
52	De ventas	-	-	-
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	56.195.736	137.778.757	-81.583.020
54	Transferencias y subvenciones	-	-	-
55	Gasto público social	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	160.768.501	-2.399.328.449	2.560.096.951
	OTROS GASTOS (5)	11.449	5.962	5.487
58	Otros gastos	11.449	5.962	5.487
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (6)	160.779.950	-2.399.322.487	2.560.102.438


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
PEDRO ALONSO BALLESTEROS MIRANDA
C.C. 79.522.052


FIRMA DEL CONTADOR
MARIBEL ARIAS CACERES
C.C. 63.543.692
T.P. No. 238490-T

ANEXO N° 04
 INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
 DEL 01 AL 30 DE AGOSTO DE 2022-2021
 (Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Código	Concepto	ago-22	ago-21	Variación Absoluta
	TOTAL INGRESOS	-7.904.177.660	-6.500.541.959	-1.403.635.701
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (1)	-7.585.079.452	-6.467.724.283	-1.117.355.169
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENSIONES	-7.576.670.075	-6.449.808.157	-1.126.861.918
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-7.576.670.075	-6.449.808.157	-1.126.861.918
48	OTROS INGRESOS	-8.409.377	-17.916.126	9.506.749
4808	INGRESOS DIVERSOS	-8.409.377	-17.916.126	9.506.749
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN (2)	-319.098.208	-32.817.676	-286.280.532
48	OTROS INGRESOS	-319.098.208	-32.817.676	-286.280.532
4802	FINANCIEROS	-247.119.232	-32.817.676	-214.301.556
4808	INGRESOS DIVERSOS	-71.978.977	-	-71.978.977
	GASTOS OPERACIONALES (3)	8.064.946.161	4.101.213.510	3.963.732.652
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.467.591.777	1.617.810.158	849.781.619
5101	SUELDOS Y SALARIOS	815.479.557	729.274.435	86.205.122
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.157.105	-	3.157.105
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	182.008.600	185.121.100	-3.112.500
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	40.016.800	39.501.800	515.000
5107	PRESTACIONES SOCIALES	302.297.546	314.355.465	-12.057.919
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.383.665	2.498.152	1.885.513
5111	GENERALES	1.099.961.688	315.675.070	784.286.618
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	20.286.816	31.384.136	-11.097.320
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	56.195.736	137.778.757	-81.583.020
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	55.087.217	136.633.670	-81.546.453
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.108.519	1.145.086	-36.568
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	-	-
54	TRANSFERENCIAS	-	-	-
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	-	-
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
5501	EDUCACION	-	-	-
5502	SALUD	-	-	-
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	-	-	-
5504	VIVIENDA	-	-	-
5505	RECREACION Y DEPORTE	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
5506	CULTURA	-	-	-
5507	DESARROLLO COMUNITARIO	-	-	-
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	-	-
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(4)	160.768.501	-2.399.328.449	2.560.096.951
58	OTROS GASTOS (5)	11.449	5.962	5.487
5804	FINANCIEROS	-	-	-
5890	GASTOS DIVERSOS	11.449	5.962	5.487
	EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO (6)	160.779.950	-2.399.322.487	2.560.091.463


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 PEDRO ALONSO BALLESTEROS MIRANDA
 C.C. 79.522.052


 FIRMA DEL CONTADOR
 MARIBEL ARIAS GACERES
 C.C. 63.543.882
 T.P. No. 234490-T

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

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

A AGOSTO DE 2022

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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

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

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

1.1.2. Funciones

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

1.1.3. Domicilio de la entidad

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

1.1.4. Naturaleza de sus operaciones

Nuestra misión:

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

Nuestra visión:

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Para el proceso de identificación, registro, preparación, reconocimiento y revelación de sus Estados Financieros, el INDERBU como ente público está aplicando el Marco Conceptual del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones, el Catálogo General de Cuentas para entidades de Gobierno Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, los instructivos y circulares expedidos por la Contaduría General de la Nación para el cierre de la vigencia 2021 y apertura de la vigencia 2022 y el Manual de Políticas Contables. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Referencia normativa

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 153 del 15 de diciembre de 2017, por la cual se incorporó al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo del Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga

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

- Resolución 164 del 29 de diciembre de 2017, por la cual se adoptó el Manual de Políticas Contables y Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Estados Financieros del INDERBU, que sirve como instrumento para que los hechos, transacciones y operaciones se reconozcan y se revelen atendiendo las disposiciones normativas contenidas en el Marco Conceptual del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno.
- Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 254 del 28 de diciembre de 2018, por la cual se adoptó la Política Contable del Proceso y Sistema de Documentación Contable en el INDERBU.
- Resolución 441 de 2019 y Resolución 193 de 2020, por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Instructivo No 001 del 21 de diciembre de 2021, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2021-2022, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

1.3.2. Periodo cubierto

El periodo contable del Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga-INDERBU es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de agosto de 2022.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos, la determinación y constitución de provisiones, así como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos del instituto se aplicaron de acuerdo con el Manual de Políticas Contables y Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Estados Financieros del INDERBU, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga- INDERBU prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.006.586.801	3.802.846.402	5.203.740.399
1105	CAJA	1.500.000	1.500.000	-
110502	Caja menor	1.500.000	1.500.000	-
11050201	Caja menor	1.500.000	1.500.000	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.005.086.801	3.801.346.402	5.203.740.399
111005	Cuenta corriente	25.274	70.634	- 45.360
11100501	BANCOS	25.274	70.634	- 45.360
1110050109	CORPBANCA	25.274	70.634	- 45.360
111005010901	104-00499-9 Cta Cte Recursos propios Funcionamiento	24.357	24.357	-
111005010907	104-005095 CTA CTE LEY 181	917	917	-
111005010913	104-005103 Cta Cte. - Ley 1289	-	45.360	
111006	Cuenta de ahorro	9.005.061.527	3.801.275.768	5.203.785.759
11100608	CORPBANCA	9.005.061.527	3.801.275.768	5.203.785.759
1110060801	104-04741-6 Cta Ahorro Recursos Propios Funcionamiento	7.743.243.393	1.563.453.038	6.179.790.355
1110060804	CTA AHORROS 104-049338 LEY 181	58.014.301	19.574.970	38.439.331
1110060805	CTA AHORROS 104-048935 MERCADEO	87.997.813	36.126	87.961.687
1110060806	HELM BANK CTA MAESTRA SGP 401-062541	702.036.361	2.125.275.558	-1.423.239.197
1110060808	ITAU - 401-073510 IMP SGP	10.219	678	9.541
1110060810	ITAU - 401-09736-1 LEY 1289 IMPUESTO CIGARRILLO	413.758.690	62.221.404	351.537.286
1110060811	ITAU - 401-11187-4 Convenio Habitos y Estilos Saludables 2020 - Mindeporte	-	738.019	- 738.019
1110060815	ITAU - 401-02990-4 COID 942 de 2021 - Juegos Intercolegiados	750	-	750

El saldo a agosto de 2022, en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro de la entidad, reflejan la adecuada ejecución de los recursos asignados para cumplir con las diferentes obligaciones que ha contraído la entidad para su funcionamiento y el cumplimiento del objeto misional.

Las partidas más representativas para el Inderbu son los recursos propios alcaldía y los recursos del Sistema General de Participaciones para deporte y recreación.

Los recursos de la Ley 181 de 1995 (Ley del Deporte) son transferidos por la alcaldía de Bucaramanga y los recursos de la Ley 1289 de 2009 son transferidos por el Indersantander y tienen destinación específica.

En la cuenta de ahorros 104-04741-6 se manejan los recursos propios generados por el arrendamiento de las cafeterías y alquiler de los escenarios administrados por el Instituto y los

recursos para funcionamiento y proyectos de inversión transferidos por la Alcaldía de Bucaramanga.

La cuenta de ahorros 401-062541 es la maestra del Sistema General de Participaciones para deporte y recreación y libre inversión. Los recursos de deporte y recreación son de destinación específica.

El saldo disponible en bancos incluye recursos destinados a cubrir las cuentas por pagar generadas a corte de la vigencia 2021 relacionadas mediante Resolución 003 de enero 3 de 2022, pasivos exigibles vigencias expiradas, impuestos y estampillas, los excedentes financieros de la vigencia 2021 y recaudo de la vigencia 2022.

Los excedentes de tesorería a 31 de diciembre de 2021 ascienden a la suma de \$7.370.415.044,44 los cuales fueron adicionados en el mes de marzo al presupuesto de la vigencia 2022 y están pendientes por ejecutar.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
13	CUENTAS POR COBRAR	-1.458.893.255	23.706.661	- 1.482.599.916
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-1.470.045.946	-	- 1.470.045.946
133712	Otras transferencias	-1.470.045.946	-	- 1.470.045.946
13371201	Ley 715/2001- Forzosa	-	-	-
13371202	Ley 715/2001- Forzosa	229.954.051	-	229.954.051
13371203	Recursos propios funcionamiento	-	-	-
13371205	Recursos Propios Inversion	-1.699.999.997	-	- 1.699.999.997
13371206	Libre Inversion Ley 715/2001	-	-	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.152.691	23.706.661	- 12.553.970
138439	Arrendamiento operativo	-	-	-
13843901	Arrendamiento Cafeterías	-	-	-
13843902	Arrendamiento Escenarios	-	-	-
138490	Otras cuentas por cobrar	11.152.691	23.706.661	- 12.553.970
13849001	Otras cuentas por cobrar	11.152.691	23.706.661	- 12.553.970

El saldo de la cuenta por cobrar por concepto del Sistema General de Participaciones Deporte y Recreación corresponde al mes de julio y agosto de 2022.

Otras cuentas por cobrar son originadas en el derecho de cobro a favor del Instituto frente a terceros deudores obligados a devolver recursos derivados de operaciones como alquiler de los escenarios deportivos y recreativos administrados por el Instituto, incapacidades médicas, mayor valor pagado a contratista y Estampilla Pro- Bienestar del Adulto Mayor no descontada al momento del pago.

El detalle de la subcuenta Otras Cuentas por Cobrar corresponde al que el Instituto realizó para la solicitud de transcripción de las incapacidades y la solicitud de reconocimiento de pago de las prestaciones económicas en los plazos establecidos en la ley ante las Entidades Prestadoras de Salud y Administradoras de Riesgos Laborales en los medios dispuestos para tal fin. Las incapacidades de la Nueva EPS y Coomeva EPS fueron aprobadas y se encuentran en trámite para pago en la tesorería de estas entidades por tal motivo no fueron objeto de deterioro, aunque la edad de cartera supera los 750 días.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	274.141.568	279.673.930	- 5.532.361
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	114.982.230	114.982.230	-
163590	Otros bienes muebles en bodega	114.982.230	114.982.230	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	166.010.228	131.050.226	34.960.002
165506	Equipo de recreación y deporte	110.727.677	106.937.677	3.790.000
165522	Equipo de ayuda audiovisual	1.199.218	1.199.218	-
165523	Equipo de aseo	15.283.000	4.440.000	10.843.000
165590	Otra maquinaria y equipo	38.800.333	18.473.331	20.327.002
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	170.445.244	165.477.039	4.968.205
166501	Muebles y enseres	151.761.860	151.761.860	-
166502	Equipo y máquina de oficina	14.333.384	13.715.179	618.205
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	4.350.000	-	4.350.000
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	669.775.328	571.268.185	98.507.144
167001	Equipo de comunicación	113.807.206	113.807.206	-
167002	Equipo de computación	224.209.375	125.702.231	98.507.144
167090	Otros equipos de comunicación y computación	331.758.747	331.758.747	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-847.071.462	-703.103.750	-143.967.712
168504	Maquinaria y equipo	-135.484.055	-115.794.130	-19.689.925
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-163.727.272	-158.989.377	-4.737.895
168507	Equipos de comunicación y computación	-547.860.135	-428.320.243	-119.539.892

Los saldos que se encuentran registrados en la cuenta de propiedad planta y equipo están conciliados con la relación de bienes registrados en el software GD-ECO módulo de inventarios.

Está pendiente la toma física de inventarios con el fin de determinar los bienes que estaban en bodega que ya se encuentran en uso y los bienes deteriorados que se deben dar de baja de los inventarios.

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

El incremento de la cuenta Maquinaria y Equipo, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de comunicación y computación obedece a la compra de bienes según comprobante de incorporación del mes de diciembre de 2021; adicionalmente la empresa de Vigilancia Seguridad Acrópolis Ltda., hace entrega de la factura al Inderbu en reposición de las bicicletas que se perdieron.

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
24	CUENTAS POR PAGAR	- 129.634.860	- 43.121.311	- 86.513.549
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	- 67.354.847	- 7.486.985	- 59.867.862
240101	BIENES Y SERVICIOS	- 67.354.847	- 7.486.985	- 59.867.862
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 28.544.942	- 11.824.331	- 16.720.611
240722	Estampillas	- 28.544.934	- 11.821.174	- 16.723.760
240726	Rendimientos financieros	- 8	- 3.157	3.149
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	- 9.047.400	- 15.027.719	5.980.319
242401	Aportes a fondos pensionales	- 4.095.900	- 3.609.300	- 486.600
242402	Aportes a seguridad social en salud	- 4.095.900	- 3.609.300	- 486.600
242404	Sindicatos	-	- 377.749	377.749
242407	Libranzas	-	- 6.645.982	6.645.982
242411	Embargos judiciales	-	- 7.688	7.688
242490	Otros descuentos de nómina	- 855.600	- 777.700	- 77.900
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	- 9.684.542	- 2.633.889	- 7.050.653
243605	SERVICIOS	- 696.960	- 117.085	- 579.875
243608	COMPRAS	- 1.592.704	- 400.753	- 1.191.951
243615	RENTAS DE TRABAJO	- 2.039.000	- 1.621.000	- 418.000
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	- 2.711.501	- 298.092	- 2.413.409
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	- 2.644.377	- 196.959	- 2.447.418
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	-	-	-
244014	Cuota de fiscalización y auditaje	-	-	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	- 11.752.764	-	- 11.752.764
244502	Venta de servicios	- 11.752.764	-	- 11.752.764
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	- 3.250.365	- 6.148.387	2.898.022
249050	Aportes al ICBF y SENA	-	- 4.420.300	4.420.300
249051	Servicios públicos	-	-	-
249054	Honorarios	-	-	-
249055	Servicios	-	-	-
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	- 1.964.687	- 1.728.087	- 236.600

Bienes y servicios: Corresponde a las cuentas por pagar vigencia 2021 por valor de \$134.832.646,54, pasivos exigibles correspondiente a cuentas por pagar de la vigencia 2020 por valor de \$3.000.000 y vigencia 2019 por valor de \$1.687.255.

Recursos a favor de terceros: Corresponde a los valores retenidos a los contratistas en el mes de agosto de 2022 por concepto de Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor y Estampilla Pro-Cultura, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento al municipio de Bucaramanga en el mes de septiembre de 2022 y los rendimientos financieros generados de los recursos del Convenio con el Ministerio del Deporte pendientes de transferir al Ministerio.

Descuentos de nómina: Corresponde a los descuentos practicados a los funcionarios en la nómina del mes de agosto de 2022 por concepto de aportes al sistema de seguridad social.

Retención en la fuente e impuesto de timbre: Corresponde a los valores retenidos a los funcionarios por concepto de rentas de trabajo en el pago de la nómina del mes de agosto y los valores retenidos a los contratistas en el mes de agosto por concepto de retención en la fuente a título de renta por servicios, compras, retención del IVA y retención del impuesto de industria y comercio, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de septiembre de 2022.

Impuesto al Valor Agregado IVA: Corresponde al IVA cobrado en la facturación electrónica por concepto de arrendamiento de las cafeterías y alquiler de los escenarios administrados por el INDERBU.

Otras cuentas por pagar: Corresponde a los aportes al ICBF y SENA a cargo del empleador, obligaciones adquiridas con personas naturales que prestan servicios profesionales y de apoyo a la gestión administrativa, debidamente contraídas en el presupuesto de gastos de funcionamiento de la vigencia 2021 por la suma de \$1.964.687 y cuentas por pagar por concepto de consignaciones por identificar por valor de \$236.600 y estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor no descontada al momento del pago por valor de \$1.728.087.

Al momento de determinar el tercero y concepto de las consignaciones por identificar se registrará afectando la cuenta contable del ingreso y el rubro presupuestal correspondiente debitando la cuenta por pagar la cual se registró por partida conciliatoria de la cuenta de ahorros 741-6 recursos propios.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	- 248.141.890	- 258.970.247	10.828.357
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	- 244.984.785	- 258.970.247	13.985.462
251101	Nómina por pagar	12.684.723	- 91.692	12.593.031
251102	Cesantías	- 53.807.501	- 57.588.257	3.780.756
251104	Vacaciones	-	- 2.343.931	2.343.931
251105	Prima de vacaciones	- 80.954.956	- 77.112.737	- 3.842.219
251106	Prima de servicios	- 16.801.462	- 15.047.082	- 1.754.380
251107	Prima de navidad	- 74.124.026	- 61.026.474	- 13.097.552
251109	Bonificaciones	- 31.800.583	- 23.223.508	- 8.577.075
251111	Aportes a riesgos laborales	-	- 433.600	433.600
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-	- 10.807.900	10.807.900
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-	- 7.654.400	7.654.400
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-	- 3.535.800	3.535.800

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

Las cesantías de los funcionarios por valor de \$53.807.501,11; corresponde al cálculo proporcional del beneficio a agosto de 2022 y fueron registradas como obligaciones contraídas en el presupuesto de gastos de funcionamiento de la vigencia 2022.

La prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones corresponde al cálculo proporcional del beneficio a agosto de 2022, estos valores solo tienen afectación contable más no presupuestal.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
27	PROVISIONES	- 76.339.224	- 56.508.252	- 19.830.972
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	- 76.339.224	- 56.508.252	- 19.830.972

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	- 684.913.803	- 357.875.851	-327.037.952
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	- 684.913.803	- 357.875.851	-327.037.952

Los pasivos contingentes fueron ajustados de acuerdo con el nivel del riesgo en contra del Instituto y el valor de la contingencia de conformidad con el informe de contingencias judiciales presentado por la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica a 31 de diciembre de 2021.

El INDERBU presenta 11 procesos de demanda registrados en cuentas de orden, de conformidad a lo establecido en la Resolución 153 de diciembre 15 de 2017 por la cual se adoptó el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales y según la política de pasivos contingentes, la Jefe de la Oficina Jurídica del Instituto informa mediante oficio al área de contabilidad que el valor de los procesos instaurados en demandas están por \$684.913.803 y su evaluación de riesgo es calificado como medio-bajo por lo tanto, se revelan en cuentas de orden en los estados financieros del instituto.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	144.861.199	144.861.199	0
8390	Otras cuentas deudoras de control	144.861.199	144.861.199	0
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 144.861.199	- 144.861.199	0
8915	Deudoras de control por contra (cr)	- 144.861.199	- 144.861.199	0

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

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	- 684.913.803	- 357.875.851	-327.037.952
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	- 684.913.803	- 357.875.851	-327.037.952
93	ACREEDORAS DE CONTROL	- 13.803.234.191	- 13.803.234.191	0
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	- 13.803.234.191	- 13.803.234.191	0
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	14.488.147.994	14.161.110.042	327.037.952
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	684.913.803	357.875.851	327.037.952
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	13.803.234.191	13.803.234.191	0

Las cuentas acreedoras de control corresponden a los litigios y demandas en contra del Instituto con calificación media- baja, los activos retirados en el proceso de implementación del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno y el proceso continuo de saneamiento contable.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
4	INGRESOS	- 7.904.177.660	- 6.500.541.959	-1.403.635.701
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	- 7.576.670.075	- 6.449.808.157	-1.126.861.918
48	OTROS INGRESOS	- 327.507.585	- 50.733.802	-276.773.783

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
4	INGRESOS	- 7.904.177.660	- 6.500.541.959	-1.403.635.701
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	- 7.576.670.075	- 6.449.808.157	-1.126.861.918
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	- 7.576.670.075	- 6.449.808.157	-1.126.861.918
442802	Para proyectos de inversión	- 4.550.346.519	- 4.533.309.621	-17.036.898
442803	Para Gastos de Funcionamiento	- 2.856.511.792	- 1.831.598.536	-1.024.913.256
442890	Otras transferencias	- 169.811.764	- 84.900.000	-84.911.764
48	OTROS INGRESOS	- 327.507.585	- 50.733.802	- 64.255.999
4808	INGRESOS DIVERSOS	- 80.388.353	- 17.916.126	12.855.492
480826	Recuperaciones	- 5.053.235	- 897.138	-4.156.097
480890	Otros ingresos Diversos	- 3.356.142	- 17.018.988	11.965.753

Los recursos del Sistema General de Participaciones libre inversión presentan una disminución debido a que en el presupuesto de la presente vigencia no se proyectó recaudo por este concepto y se incrementó los aportes del municipio para inversión y funcionamiento para dar cumplimiento a las metas trazadas en el plan de acción.

Los ingresos diversos comprenden las recuperaciones por mayor valor pagado por el ARL en el reconocimiento de las prestaciones sociales de las incapacidades y donaciones en especie realizadas a los escenarios deportivos y recreativos administrados por el Instituto.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
4	INGRESOS	- 7.904.177.660	- 6.500.541.959	- 1.403.635.701
48	OTROS INGRESOS	- 327.507.585	- 50.733.802	- 276.773.783
4802	FINANCIEROS	- 247.119.232	- 32.817.676	- 214.301.556
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	- 247.119.232	- 32.817.676	- 214.301.556
4808	INGRESOS DIVERSOS	- 80.388.353	- 17.916.126	- 62.472.227
480817	Arrendamiento Operativo	- 71.978.977	-	- 71.978.977

El incremento en los rendimientos financieros con respecto a la vigencia 2021 obedece a que hay un mayor saldo disponible en bancos por concepto de excedentes financieros de la vigencia 2021 lo cual ocasiona una mayor rentabilidad.

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

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
5	GASTOS	8.064.957.610	4.101.219.472	3.963.738.139
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.467.591.777	1.617.810.158	849.781.619
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRO	56.195.736	137.778.757	- 81.583.020
54	TRANSFERENCIAS	-	-	-
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
58	OTROS GASTOS	11.449	5.962	5.487

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.467.591.777	1.617.810.158	849.781.619
5101	SUELDOS Y SALARIOS	815.479.557	729.274.435	86.205.122
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	182.008.600	185.121.100	- 3.112.500
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	40.016.800	39.501.800	515.000
5107	PRESTACIONES SOCIALES	302.297.546	314.355.465	- 12.057.919
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.383.665	2.498.152	1.885.513
5111	GENERALES	1.099.961.688	315.675.070	784.286.618
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	20.286.816	31.384.136	- 11.097.320
5360	"DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO"	55.087.217	136.633.670	- 81.546.453
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.108.519	1.145.086	- 36.568
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
5890	GASTOS DIVERSOS	11.449	5.962	5.487

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

Los gastos generales aumentaron significativamente debido a que en esta cuenta se están registrando los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y energía de los escenarios y parques recreativos y deportivos administrados por el INDERBU con el fin de conciliar las operaciones recíprocas con las entidades que prestan este servicio, aunque este

pago este asociado a inversión y para la vigencia 2022 incrementó el número de contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión debido al incremento del presupuesto de funcionamiento de la presente vigencia.

- 5120 corresponde al valor pagado por concepto de la cuota de fiscalización y auditaje cancelada mensualmente a Tesorería Municipal de Bucaramanga con destino a la Contraloría Municipal de Bucaramanga por medio de resolución expedida por ellos.

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

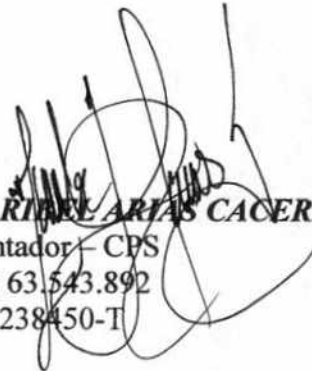
29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	ago-22	ago-21	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053
550506	Asignación de bienes y servicios	5.541.158.648	2.345.624.595	3.195.534.053

El gasto público social en recreación y deporte presentó un aumento significativo del 136,23% en comparación con el año 2021, originado por el incremento en el presupuesto de gastos de inversión de los recursos propios alcaldía para inversión para dar cumplimiento a las metas trazadas en el plan de acción para la presente vigencia.



PEDRO ALONSO BALLESTEROS MIRANDA
Representante Legal
C.C 79.522.052



MARIELA ARIAS CACERES
Contador - CPS
C.C 63.543.892
T.P 238450-T