



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta INDESA con Nit: 890.982.641-3

En atención del marco normativo para entidades de gobierno certifica un juego completo de estados financieros que comprende: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2025.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del INDESA a 31 de diciembre del 2025, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de forma fidedigna.

SANDRA MILENA QUIROZ VILLA
gerente

VERONICA ORREGO ARANGO
contador contratista
TP. 143229-T



INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE SABANETA INDESA
NIT: 890.982.641-3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS DICIEMBRE 2025 - DICIEMBRE 2024

Cód. Cuenta	Nombre Cuenta	NOTAS	Periodo		Variacion
			2025-12	2024-12	
1	ACTIVO CORRIENTE		628.496.349	625.834.458	2.661.891
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	5	189.825.752	385.754.710	(195.928.958)
1105	CAJA		0	0	0
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERA	5.1	189.825.752	385.754.710	(195.928.958)
13	CUENTAS POR COBRAR	7	349.598.929	173.013.658	176.585.271
1337	OTRAS TRANSFERENCIAS		0	81.643.622	(81.643.622)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		349.598.929	91.370.036	258.228.893
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	84.502.629	62.664.582	21.838.047
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		164.052.113	164.052.113	0
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		6.336.280	6.336.280	0
1665	MUEBLES, ENERES Y EQUIPOS DE OFICINA		13.986.797	7.520.600	6.466.197
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		73.458.965	46.091.765	27.367.200
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)		(173.331.526)	(161.336.176)	(11.995.350)
19	OTROS ACTIVOS	14	4.569.039	4.401.508	167.531
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		167.531	0	167.531
1970	LICENCIAS		4.401.508	4.401.508	0
2	PASIVO CORRIENTE		479.342.135	339.110.222	140.231.913
24	CUENTAS POR PAGAR	21	415.654.132	285.384.620	130.269.512
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21.1.1	2.438.000	1.649.000	
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	21.1.2	10.605.400	12.590.220	(1.984.820)
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO E IMPUESTO DE IND Y CCIO	21.1.3	23.448.000	23.701.295	(253.295)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	21.1.4	5.618.232	5.148.392	469.840
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	21.1.5	2.524.000	7.265.000	(4.741.000)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.6	371.020.500	235.030.713	135.989.787
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	63.688.003	53.725.602	9.962.401
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		63.688.003	53.725.602	9.962.401
3	PATRIMONIO	27	149.154.214	286.724.236	95.428.612
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		149.154.214	287.007.436	(137.853.222)
3105	CAPITAL FISCAL	27.1	92.595.869	92.595.869	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		194.411.567	167.481.009	26.930.558
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(137.853.222)	26.930.558	(164.783.780)
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		628.496.349	625.834.458	2.661.891


SANDRA MILENA QUIROZ VILLA
Gerente

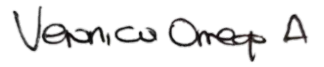

VERONICA ORREGO ARANGO
Contadora-Contratista
TP 143229-T



INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE SABANETA INDESA
Nit: 890.982.641-3
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO CONTABLES TERMINADOS DICIEMBRE 2025 - DICIEMBRE 2024

Código Cuenta	Nombre Cuenta	NOTA	Periodo 2025-12	Periodo 2024-12	Variacion
4	INGRESOS	28	6.695.682.650	8.017.625.736	(1.321.943.086)
			995.524.054	1.174.373.448	(178.849.394)
43	VENTA DE SERVICIOS		995.524.054	1.174.373.448	(178.849.394)
4390	OTROS SERVICIOS				
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		5.644.820.315	6.798.913.755	(1.154.093.440)
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	28,1	5.644.820.315	6.798.913.755	(1.154.093.440)
48	OTROS INGRESOS	28	55.338.281	44.338.533	10.999.748
4802	FINANCIEROS		14.940	0	14.940
4808	INGRESOS DIVERSO	28.2	55.323.341	44.338.533	10.984.808
5	GASTOS	29	6.833.535.872	7.990.695.178	(1.157.159.306)
51	DE ADMINISTRACION	29.1	931.124.672	946.423.070	(15.298.398)
5101	SUELDOS Y SALARIOS	29.1.1	289.911.401	281.107.983	8.803.418
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		8.861.909		8.861.909
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	29.1.2	78.569.248	71.652.157	6.917.091
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	29.1.3	14.379.500	13.573.900	805.600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	29.1.4	120.793.827	98.411.661	22.382.166
5111	GENERALES	29.1.6	403.206.076	481.677.369	(78.471.293)
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		15.402.711	0	15.402.711
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	29.2	11.995.350	9.959.678	2.035.672
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		11.995.350	9.959.678	2.035.672
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	29.3	5.875.105.698	7.024.316.877	(1.149.211.179)
5505	RECREACION Y DEPORTE		5.875.105.698	7.024.316.877	(1.149.211.179)
58	OTROS GASTOS	29.4	15.310.152	9.995.553	5.314.599
5804	FINANCIEROS		12.861.678	9.993.345	2.868.333
5890	GASTOS DIVERSOS		2.448.474	2.208	2.446.266
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		(137.853.222)	26.930.558	(164.783.780)
5905	CIERRE DE INGRESOS,GASTOS Y COSTOS		(137.853.222)	26.930.558	(164.783.780)


SANDRA MILENA QUIROZ VILLA
Gerente


VERONICA ORREGO ARANGO
Contadora-Contratista
TP 143229-T



INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE
SABANETA INDESA
NIT: 890.982.641-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO DICIEMBRE 2025-DICIEMBRE 2024

Saldo del patrimonio a 31/12/2024	286.724.236
Variaciones patrimoniales	(137.853.222)
Saldo del patrimonio a 31/12/2025	149.154.214

**DETALLE DE LAS VARIACIONES
PATRIMONIALES**

	2025	2024	variaciones
INCREMENTOS			
Capital fiscal	92.595.869	92.595.869	0
Resultado el ejercicio	(137.853.222)	26.930.558	(164.783.780)
Resultado de ejercicios anteriores	194.411.567	167.481.009	26.930.558
Total Variaciones Patrimoniales durante el año 2024	149.154.214	287.007.436	(137.853.222)

SANDRA MILENA QUIROZ VILLA
Gerente

VERONICA ORREGO ARANGO
Contadora-Contratista
TP 143229-T

**INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA
RECREACION DE SABANETA – INDESA
MUNICIPIO DE SABANETA
NIT 890.982.641-3**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
COMPARATIVO 2024**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION DE SABANETA – INDESA
MUNICIPIO DE SABANETA
NIT. 890.982.641-3

1.1. Identificación y funciones.

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta INDESA Es una entidad oficial sin ánimo de lucro, creada en virtud del Acuerdo Municipal 024 del 06 de noviembre de 1996, como establecimiento público de orden municipal, dotado de personería jurídica, presupuesto independiente, patrimonio propio, y autonomía administrativa, domiciliado en el municipio de Sabaneta, ubicado en la CL 76E Sur # 46 B – 82, teléfono 288- 01-26.

El objeto del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA, será el fomento, desarrollo, la práctica del deporte, la actividad física, la recreación y aprovechamiento del tiempo libre, con los recursos físicos y humanos de nuestra institución, del nivel local, departamental o nacional y la participación comunitaria, con el propósito de participar en la preparación de ciudadanos íntegros para la sociedad y así mismo formar una cultura de la actividad física a través de los diferentes programas y actividades, además, garantizar una adecuada administración y conservación de los escenarios deportivos y recreativos.

1.2. Declaración del cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros individuales del INDESA para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2025, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados con corte al 31 de diciembre de 2025, comparados con el año inmediatamente anterior y preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno son:

- a. Estado de situación financiera
- b. Estado de resultados
- c. Estado de cambios en el patrimonio
- d. Notas a los estados financieros

1.4 Forma de organización y/o cobertura

Para el procesamiento de la información, elaboración y presentación de la información contable, INDESA utiliza un sistema de información financiera llamado DELTA.

La entidad cuenta con otros aplicativos tecnológicos como humano, la información contable impresa y/o en medios magnéticos que constituya, evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad están a disposición, en especial para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que lo requieran.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de Medición

Los estados financieros del Municipio han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en su mayor parte sobre la base del costo histórico.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación a los estados financieros utilizada por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA es el peso colombiano.

Un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

2.3 Tratamiento de la Moneda extranjera

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA no presenta transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos Ocurridos después del periodo Contable

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA no presenta hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

2.5 Otros aspectos

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA conservara la presentación y clasificación de las partidas reveladas en los estados financieros de un periodo a otro, salvo se presente una revisión de importancia significativa a la presentación de los estados financieros, o cuando se disponga de otra presentación u otra clasificación, tomando para ello en consideración de los criterios definidos según políticas de la entidad y normatividad emitidas por la Contaduría General de la Nación



La revelación respecto a los criterios estimados utilizados para el reconocimiento de cada grupo de componentes de activos y pasivos, si así se requiere, se mostrará en la nota relacionada con las políticas contables.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

Para la preparación de los estados financieros se requiere que el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

3.2 Estimaciones y supuestos

Para la elaboración de los estados financieros, el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA aporó criterios y estimaciones, conforme al marco normativo para la preparación de la información financiera, y las instrucciones emitidas por la Contaduría general de la Nación.

3.3 Correcciones contables

De acuerdo con el manual de políticas contables del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA, los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Los errores de periodos anteriores sean materiales o no, se corregirán 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, la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso de incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error, lo cual significa que afectará el patrimonio.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA, no tiene riesgos asociados a los instrumentos financieros debido a que no tenemos cuentas por cobrar ni cuentas por pagar a entidades financieras.

3.5 Aspectos contables derivados de la emergencia del COVID 19

El Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA no se realizó ningún aspecto contable significativo derivado de la emergencia del COVID 19.

NOTA 4: RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se reconocerá como efectivo el dinero en caja, en cuentas corrientes y en cuentas de ahorros, que el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA mantenga disponibles para el desarrollo de sus funciones, atendiendo los pagos de las obligaciones derivadas de su cometido estatal, con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales.

Se reconocerá como efectivo de uso restringido el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no estén disponibles para su uso inmediato por parte del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA, bien sea por restricciones legales o económicas o porque tiene una destinación específica, entendiéndose como restricción legal toda aquella restricción originada en un mandato de ley, decreto, resolución, ordenanza o acto administrativo de orden jurídico, que determine la imposibilidad del libre uso, disposición o destinación de los recursos de efectivo y equivalentes al efectivo, y restricción económica toda limitación para el uso inmediato de los recursos de efectivo y equivalentes al efectivo, determinando por decisión administrativa del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA, la destinación a conceptos específicos orientados al cumplimiento de su objeto social.

Se reconocerán como equivalentes al efectivo los dineros administrados mediante depósitos a la vista, tales como, Certificados de Depósito a Término (CDT), carteras colectivas, fondos de inversión, derechos fiduciarios y demás instrumentos financieros, siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, se mantengan para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Cuentas por Cobrar**

Los derechos adquiridos por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta - INDESA, en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuros la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen las transferencias. Las cuentas por cobrar se miden al valor de la transacción.

- **Préstamos por cobrar**

Se reconocerá como préstamos por cobrar los recursos financieros que el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA destine para el uso por parte de un tercero, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.



- **Inventarios**

El reconocimiento inicia con la compra de materias primas, materiales y suministros relacionados con el proceso de producción o la prestación de servicios, según el costo de adquisición, estos afectarán el Estado de Situación Financiera en las cuentas de inventarios. Las materias primas son los elementos adquiridos que deben ser sometidos a un proceso de transformación, para convertirlos en bienes finales o intermedios. Dentro de estas se encuentran el concentrado para la producción de animales; semillas para la producción de árboles; entre otros. Los materiales y suministros son elementos físicos de consumo adquiridos para ser utilizados en la producción de bienes y/o la prestación de servicios.

- **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo; que en lo pertinente incluye precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo, los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el Municipio.

Para el reconocimiento posterior las propiedades, planta y equipo inmuebles y muebles tras su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo. Por tanto, el saldo del activo se reflejará por este costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor.

La entidad establece que el valor residual de sus elementos de propiedad, planta y equipo es cero (0); en razón a que se consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio que proporcionan dichos bienes.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

- **Cuentas por Pagar**

Son todas las obligaciones adquiridas por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

- **Beneficios a los empleados**

Comprende todos los tipos de retribuciones que el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA proporciona a los empleados a cambio de sus servicios.



Beneficios a los empleados a corto plazo: Aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, las prestaciones sociales y los aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Beneficios a los empleados a largo plazo: aquellos beneficios que se hayan otorgado a los empleados del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen las cesantías retroactivas.

Beneficios por terminación del vínculo laboral: Aquellos a los cuales el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA está comprometido por ley, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la posibilidad de retirar la oferta.

- **Ingresos sin contraprestación**

Comprende los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA, sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que 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.

Los Ingresos de transacciones sin contraprestación, agrupan conceptos tales como:

- **Transferencias**

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA de otras entidades públicas.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones:

- Si el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA, como beneficiario del recurso transferido evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, el área encargada según el tipo de activo.
- Informará al Área de Contabilidad para que se reconozca un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.
- Por otra parte, cuando el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA, como entidad receptora de los recursos, reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, el área encargada según el tipo de activo informará al Área de Contabilidad



para que se reconozca un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA cumpla.

- Las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

- **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Aquellos originados por la prestación de servicios como los servicios deportivos; por la venta de bienes; o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Ingresos por intereses o ingresos financieros: ingresos obtenidos por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA provenientes de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera.

Ingresos por prestación de servicios: son los recursos obtenidos por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA provenientes de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Se caracterizan por tener una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Bajo esta definición se encuentra el ingreso percibido por los servicios deportivos ofertados por la Entidad.

- **Activo**

Son recursos controlados por el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- Usar un bien para prestar servicios
- Ceder el uso para que un tercero preste un servicio
- Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- Beneficiarse de la revalorización de los recursos
- Recibir un corriente de flujos de efectivo.

El control implica la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.

- **Pasivos**

Obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 registra los siguientes saldos:

Incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 189.825.752	\$ 385.754.710	-\$ 195.928.958
Caja	\$ -	\$ -	\$ -
Depositos en instituciones financieras	\$ 189.825.752	\$ 385.754.710	-\$ 195.928.958

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Los Depósitos e Instituciones Financieras están representados por 4 cuentas corrientes y 1 cuenta de ahorro, en la entidad financiera Bancolombia.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2025	TASA PROMEDIO
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 189.825.752	\$ 385.754.710	-\$ 195.928.958		
Bancolombia recursos propios	\$ 48.582.820	\$ 122.651.825	-\$ 74.069.005	\$ -	0
Bancolombia transferencias S.G.P	\$ 13.998.454	\$ 34.369.022	-\$ 20.370.568	\$ -	0
Bancolombia transferencias municipales	\$ 118.539.997	\$ 216.554.329	-\$ 98.014.332	\$ -	0
Bancolombia convenio Indeportes	\$ -	\$ 449.951	-\$ 449.951	\$ -	0
Bancolombia Recursos impuesto tabaco	\$ 3.194.387	\$ 11.729.583	-\$ 8.535.196	\$ -	0
Bancolombia Tasa Pro Deporte	\$ 5.510.094	\$ -	\$ 5.510.094	\$ -	0

NOTA 6: INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR

Se reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, estas se miden por el valor de la transacción. Dentro de esta cuenta encontramos las transferencias por cobrar y otras cuentas por cobrar. Al 31 de diciembre del 2025 registran el siguiente saldo.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 349.598.929	\$ 173.013.658	\$ 176.585.271
Transferencia convenio indeportes	\$ -	\$ 81.643.622	-\$ 81.643.622
Reintegro mayor valor pagado	\$ -	\$ 1.206.102	-\$ 1.206.102
Arrendamientos locales	\$ 15.830.590	\$ 20.649.084	-\$ 4.818.494
Partida Conciliacion Bancaria	\$ 333.768.339	\$ 69.514.850	\$ 264.253.489

NOTA 8: PRESTAMOS POR COBRAR

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 9: INVENTARIOS

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 10: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Cuando los bienes muebles sean adquiridos, serán reconocidos por la Gerencia en el Sistema de Información Financiera, especificando sus características, es decir, dicha Coordinación deberá compilar los datos del bien, como lo son el número de informe de recepción, la ubicación, la vida útil, la póliza de seguros y el funcionario a quien se le realice entrega del mismo, una vez recopilada la información, se reportará a El Área de Contabilidad vía correo electrónico para que elabore el registro o el ajuste contable correspondiente.

Por otra parte, los bienes que requieren de un proceso adicional para estar en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista se llevarán a la cuenta de maquinaria, planta y equipo en montaje.

La Gerencia, reconocerá en el Sistema de Información Financiera, las adiciones y mejoras efectuadas a una Propiedad, Planta y Equipo, que incrementen la vida útil del activo, amplíen su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejore la calidad de los productos y/o servicios, o reduzca significativamente los costos, como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

También reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de Propiedades, Planta y Equipo.

Por su parte, la Gerencia informará a El Área de Contabilidad tanto las reparaciones como el mantenimiento de las Propiedades, Planta y Equipo, para que sean reconocidas como gasto en el resultado del periodo, cuando tengan la finalidad de recuperar o conservar la capacidad normal de uso del activo, salvo que éstas deban incluirse en el valor en libros de otros activos como es el caso de la política de “Inventarios”.

Descripción de los bienes de propiedad planta y equipo	años de vida útil	
	mínimo	máximo
Terrenos	No se deprecian	
Edificaciones	50 años	100 años
Maquinaria y equipo	10 años	15 años
Comunicación	5 años	10 años
Computo	5 años	10 años
Equipo de transporte	10 años	10 años

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84.502.629	\$ 62.664.582	\$ 21.838.047
Maquinaria y equipo	\$ 164.052.113	\$ 164.052.113	-
Equipo medico y científico	\$ 6.336.280	\$ 6.336.280	-
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 13.986.797	\$ 7.520.600	\$ 6.466.197
Equipo de computacion y comunicación	\$ 73.458.965	\$ 46.091.765	\$ 27.367.200
Depreciacion acumulada			
Maquinaria y equipo	-\$ 122.089.291	-\$ 118.640.287	-\$ 3.449.004
Equipo medico y científico	-\$ 6.336.280	-\$ 6.336.280	\$ -
Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 7.736.140	-\$ 7.520.600	-\$ 215.540
Equipo de computacion y comunicación	-\$ 37.169.815	-\$ 28.839.009	-\$ 8.330.806

10.2 Bienes Muebles

Se reconocerán como bienes muebles aquellos elementos que pueden transportarse o trasladarse de un lugar a otro, sea moviéndose por sí mismos o por una fuerza externa.

Entre estos bienes muebles se encuentran equipos de gimnasio, equipos de oficina, servidores, equipos calentadores del área de la piscina, tractores de mantenimiento de canchas sintéticas.

10.2.1 Muebles y enseres

Los muebles, enseres y equipo de oficina, tales como escritorios, archivadores, impresoras, estantes, sillas, entre otros, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa, la Gerencia los reconocerá como Muebles, enseres y equipo de oficina. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina, aires acondicionados.

10.2.2 Equipo de Computación

Almacén previo al informe de sistemas reconocerá como equipos de comunicación y computación, las antenas, radares, computadores, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

NOTA 11: BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 12: RECURSOS NATURALES NO RENOBABLES

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 13: PROPIEDAD DE INVERSION

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

Esta política aplica para los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre lo cuales el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA, tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS ACTIVOS	\$ 4.569.039	\$ 4.401.508	\$ 167.531
Recursos en administracion	\$ 167.531	\$ -	\$ 167.531
Licencias	\$ 4.401.508	\$ 4.401.508	\$ -

NOTA 15: ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 17: ARRENDAMIENTOS

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 18: COSTOS DE FINANCIACION

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 19: EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 20: PRESTAMO POR PAGAR

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR

La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor de la transacción. Con posterioridad a su reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción; al 31 de diciembre del 2025 y 2024 registran los siguientes saldos:

Al 31 de diciembre del 2025 y 2024 no se registran movimientos no corrientes.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	\$ 415.654.132	\$ 285.384.620	\$ 130.269.512
Recursos a favor de terceros	\$ 2.438.000	\$ 1.649.000	\$ 789.000
Descuentos de nomina	\$ 10.605.400	\$ 12.590.220	-\$ 1.984.820
Retencion en la fuente e industria y ccio	\$ 23.448.000	\$ 23.701.295	-\$ 253.295
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	\$ 5.618.232	\$ 5.148.392	\$ 469.840
Impuesto al valor agregado - IVA	\$ 2.524.000	\$ 7.265.000	-\$ 4.741.000
Otras cuentas por pagar	\$ 371.020.500	\$ 235.030.713	\$ 135.989.787

21.1.1 Recursos a favor de terceros

Corresponde a la retención practicada de la tasa pro deporte, el cual se le paga a el municipio de Sabaneta.

Descripción	Tasa pro deporte
Municipio de Sabaneta - Tasa pro deporte	\$ 2.438.000

21.1.2 Descuento de Nomina

Corresponde a las deducciones realizadas a los funcionarios vinculados Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA. Incluye aportes a fondos pensionales, seguridad social en salud.

Descripción	Descuentos de nomina - salud y pension
Gerente y lider administrativo	\$ 10.605.400

21.1.3 Retención en la fuente e industria y comercio

En cumplimiento de la normatividad tributaria, atendiendo los plazos definidos para tal fin para pagar en el mes de enero del 2026.

Descripción	retencion en la fuente e industria y ccio
Direccion de impuestos y aduanas nacionales	\$ 17.929.000
Municipio de Sabaneta	\$ 5.519.000

21.1.4 Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al pago de las deducciones por estampilla de adulto mayor y pro cultura:

Descripcion	Impuestos contribuciones y tasas
Estampilla adulto mayor	\$ 3.707.394
Estampilla pro cultura	\$ 1.910.838

21.1.5 Impuesto al valor agregado – IVA

Corresponde al IVA facturado de los arrendamientos de los locales comerciales.

Descripcion	Impuestos al valor agregado IVA
Direccion de impuestos y aduanas nacionales	\$ 2.524.000

21.1.6 Otras cuentas por pagar

Corresponde al pago de los aportes parafiscales de los vinculados, otros servicios y una partida conciliatoria entre bancos.

Descripcion	Otras cuentas por pagar
ICBF y sena	\$ 1.797.800
Servicios	\$ 28.376.691
fodes	\$ 7.077.671
Partidas conciliatorias de la conciliacion Bancaria	\$ 333.768.339

NOTA 22. BENEFFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las obligaciones que la empresa tiene con los empleados por concepto de prestaciones sociales (Cesantías, Intereses a las cesantías, Vacaciones, prima de vacaciones, etc.).

CONCEPTO	2025	2024
Cesantias	\$ 22.012.694	\$ 15.942.023
Intereses sobre las cesantias	\$ 3.784.077	\$ 3.194.622
Vacaciones	\$ 11.926.844	\$ 10.842.586
Prima de Vacaciones	\$ 22.263.442	\$ 20.239.494
Bonificaciones	\$ 1.590.246	\$ 1.445.678
caja de compensacion	\$ 1.438.100	\$ 1.634.500
Riesgos profesionales	\$ 672.600	\$ 426.700

NOTA 23: PROVISIONES

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA.

NOTA 24: OTROS PASIVOS

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA.

NOTA 25: ACTIVOS PASIVOS CONTINGENTES

No aplica para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA.

NOTA 26: CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

No aplica en esta vigencia para el para el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA.

NOTA 27: PATRIMONIO

El patrimonio del Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA presenta la siguiente composición:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
Capital Fiscal	\$ 92.595.869	\$ 92.595.869	\$ -
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 194.411.567	\$ 167.481.009	\$ 26.930.558
Resultado del ejercicio	-\$ 137.853.222	\$ 26.930.558	-\$ 164.783.780

27.1. Capital fiscal

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Municipio para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

NOTA 28: INGRESOS

De acuerdo con el contexto legal y reglamentario aplicable al Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA los recursos que se perciben provienen por la venta de servicios recreativos y deportivos, de transferencias realizadas por Municipio de Sabaneta e Indeportes. Los ingresos serán reconocidos por el valor en libros de las transacciones realizadas, teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el régimen de contabilidad Pública y los instructivos establecidos por INDESA.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
INGRESOS	\$ 6.695.682.650	\$ 8.017.625.736	-\$ 1.321.943.086
Servicios deportivos y recreativos	\$ 995.524.054	\$ 1.174.373.448	-\$ 178.849.394
Transferencias mpales e indeportes	\$ 5.644.820.315	\$ 6.798.913.755	-\$ 1.154.093.440
Otros ingresos	\$ 15.480.893	\$ 3.803.138	\$ 11.677.755
Arrendamientos locales	\$ 39.857.388	\$ 40.535.395	-\$ 678.007

28.1 Transferencias

Representan los valores transferidos por la Administración Municipal de Sabaneta, SGP, tasa pro deporte y ley del cigarrillo, para la ejecución de los diferentes proyectos de inversión de la entidad.

28.2 Arrendamientos locales

Corresponde a los locales comerciales ubicados en zona norte y zona sur.

NOTA 29: GASTOS

De acuerdo con el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera. Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable (en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

Se reconocen como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en potencial de servicios, relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad. La siguiente es la composición de los gastos al 31 de diciembre del 2025 y 2024.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS	\$ 6.833.535.873	\$ 7.990.695.178	-\$ 1.157.159.305
De administración y operación	\$ 931.124.672	\$ 946.423.070	-\$ 15.298.398
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 11.995.350	\$ 9.959.678	\$ 2.035.672
Gasto público social recreación y deporte	\$ 5.875.105.698	\$ 7.024.316.877	-\$ 1.149.211.179
Otros gastos - financieros	\$ 15.310.153	\$ 9.995.553	\$ 5.314.600

29.1 Gastos administración y operación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	\$ 922.262.763	\$ 946.423.070	-\$ 15.298.398
Sueldos	\$ 289.911.401	\$ 281.107.983	\$ 8.803.418
Contribuciones imputadas (Incapacidades)	\$ 8.861.909	\$ -	\$ 8.861.909
Contribuciones efectivas	\$ 78.569.248	\$ 71.652.157	\$ 6.917.091
Aportes sobre la nómina	\$ 14.379.500	\$ 13.573.900	\$ 805.600
Prestaciones sociales	\$ 120.793.827	\$ 98.411.661	\$ 22.382.166
Generales	\$ 403.206.076	\$ 481.677.369	-\$ 78.471.293
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 15.402.711	\$ -	\$ 15.402.711

Los rubros de mayor impacto en la administración y operación corresponden a los relacionados con los gastos de personal y los gastos generales.

Dentro de los gastos generales encontramos, los servicios públicos, las comunicaciones, las pólizas de seguros, y el sistema financiero delta.

29.1.1 Sueldos y salarios

Los gastos de personal corresponden a sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y gastos diversos, la planta del INDESA tiene 2 personas de libre nombramiento.

29.1.2 Contribuciones efectivas: reconoce el gasto de aporte a cajas de compensación familiar, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual.

29.1.3 Aportes sobre la nómina: corresponden a aportes al IBCF y aportes al SENA.

29.1.4 Prestaciones Sociales: Incorporan los conceptos de vacaciones, cesantías, intereses de las cesantías prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación.

29.1.5 Gastos de personal diversos: En esta cuenta se encuentran remuneración de las bonificaciones de los cargos de libre nombramiento.

29.1.6 Gastos generales: A continuación, se presenta la composición de las cuentas de gastos generales al 31 de diciembre de 2025 y 2024:



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS GENERALES	\$ 403.206.076	\$ 481.677.369	-\$ 78.471.293
servicios publicos	\$ 248.580.273	\$ 333.723.158	-\$ 85.142.885
comunicaciones	\$ 33.591.394	\$ 97.656.490	-\$ 64.065.096
Seguros generales	\$ 47.603.264	\$ 50.297.721	-\$ 2.694.457
Elementos de aseo y cafetería	\$ 12.611.625	\$ -	\$ 12.611.625
Honorarios	\$ 60.819.520	\$ -	\$ 60.819.520

29.1.7 Impuestos, contribuciones y tasas: Corresponde a la cuota de auditaje y la tasa de seguridad.

29.2 Depreciaciones de propiedad planta y equipo

A continuación, se evidencia la composición de la cuenta de deterioro, depreciación y amortización al 31 de diciembre del 2025 y 2024 respectivamente. Estos gastos corresponden al uso de los activos (depreciación y amortización) y a la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos de los activos (deterioro):

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	\$ 11.995.350	\$ 9.959.678	\$ 2.035.672
Maquinaria y equipo	\$ 3.449.004	\$ 3.449.004	\$ -
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 215.540	\$ -	\$ 215.540
Equipo de computacion y comunicación	\$ 8.330.806	\$ 6.510.674	\$ 1.820.132

29.3 Gasto social:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 5.875.105.698	\$ 7.024.316.877	-\$ 1.149.211.179
Servicios	\$ -	\$ 51.600.000	-\$ 51.600.000
Proy. Fortalecimiento del deporte, la actividad fisica y la recreación	\$ 5.875.105.698	\$ 6.965.127.057	-\$ 1.090.021.359
Honorarios	\$ -	\$ 7.589.820	-\$ 7.589.820

Estos gastos están relacionados a los proyectos de inversión del el Instituto para el Deporte y la Recreación de Sabaneta – INDESA.

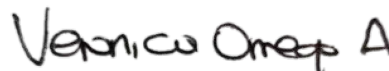
29.4 Otros Gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	\$ 15.310.152	\$ 9.995.553	\$ 5.314.599
Financieros	\$ 12.861.678	\$ 9.993.345	\$ 2.868.333
otros gastos diversos	\$ 2.448.474	\$ 2.208	\$ 2.446.266

Están relacionados con los gastos bancarios al 31 de diciembre de 2025.



SANDRA MILENA QUIROZ VILLA
gerente



VERONICA ORREGO ARANGO
contador contratista
TP. 143229-T