



**INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION FISICA, DEPORTE Y RECREACION DE RIONEGRO**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**INDIVIDUALES PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y**  
**2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1. Naturaleza jurídica y objeto social.**

El Instituto Municipal de Educación Física, Deporte y la Recreación y el aprovechamiento del tiempo libre “IMER” de Rionegro, es un Establecimiento Público del orden municipal, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio independiente, integrante del Sistema Nacional de Deporte y ejecutor del Plan Nacional de la Educación Física, el Deporte y la Recreación Su domicilio es el municipio de Rionegro, Departamento de Antioquia, República de Colombia, con jurisdicción dentro del territorio del mismo municipio.

Fue creado mediante el acuerdo 052 de 1995 y modificado mediante el acuerdo 019 de 2017.

El objeto del IMER, es crear un espíritu en las comunidades urbanas y rurales del Municipio de Rionegro, en su deseo de mejorar la calidad de vida, por medio de la práctica de la educación física, el deporte, la recreación y el tiempo libre, con los recursos humanos de nuestra institución y la participación comunitaria Con el propósito de construir individuos para el futuro, como ciudadanos integro de la sociedad y así mismo formar una cultura de la actividad física a través de los diferentes programas y actividades

**2. Base de preparación de los estados financieros.**

**a. Marco técnico normativo.**

Acorde a la naturaleza jurídica de la entidad y conforme al marco normativo, los estados financieros fueron preparados acorde a la siguiente normatividad:

- ✓ Resolución 533 de 2015, por medio de la cual se incorpora el régimen de contabilidad pública, marco aplicable a entidades del gobierno.
- ✓ Resolución 693 de 2016, mediante la cual se modifica el calendario de aplicación a las entidades del gobierno.

**Instituto Municipal de Educación Física, Deporte y Recreación de Rionegro- IMER**

**Calle 43A N° 50-200 Unidad Deportiva “Alberto Grisales” Teléfono: 561 85 69**

**Nit: 890 985 523-6**



SC - CER422194



- ✓ Resolución 484 de 2017, marco para entidades del gobierno.

#### **b. Base de preparación.**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados bajo la práctica contable de costo histórico.

#### **c. Juicios y estimaciones.**

Al preparar los estados financieros la Gerencia asume una serie de juicios estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos; Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones mas significativas son las siguientes:

#### **Reconocimiento de activos.**

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, la entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la entidad no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

#### **Reconocimientos de pasivos.**

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse

de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

### Reconocimiento de ingresos.

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre junto con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o junto con la disminución en los pasivos resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

Cuando la entidad tenga ingresos por transacciones con contraprestación, estos se reconocerán sobre la base de una asociación directa con los cargos en los que se haya incurrido para la obtención de tales ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, el ingreso derivado de la venta de los bienes se reconocerá al mismo tiempo que los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas.

La aplicación del principio de Devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en el potencial de servicio de un activo o en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, además de poder medirse con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente.

### Reconocimiento de costos y gastos.

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Si la entidad distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios

Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimiento sistemáticos y racionales de distribución. Esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor que se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### 3. Efectivo y equivalente al efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de diciembre 2020 y 2019 incluyen los siguientes componentes:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
CAJA	\$ -	\$ -	\$ -
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 743.507.292	\$ 127.880.380	\$ 615.626.912
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ-RENTA VARIABLE	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 743.507.292</b>	<b>\$ 127.880.380</b>	<b>\$ 615.626.912</b>

El instituto no mantiene saldos que puedan considerarse efectivo restringido.

Al 31 de diciembre de 2020, el instituto no tiene disponibles líneas de crédito comprometidas sin utilizar con el sector financiero.

#### 4. inversiones.

A la fecha de los estados financieros el instituto no presenta inversiones.

#### 5. Deudores.

La partida de deudores de el instituto, se conformada por las siguientes partidas.

DETALLE	2020	2019	VAR \$
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 624.432	\$ -	\$ 624.432
RECREATIVOS, CULTURALES, Y DEPORTIVOS	\$ 8.903.532	\$ 14.333.657	\$ 5.430.126
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ -	\$ -	\$ -
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 1.906.557	\$ -	\$ 1.906.557
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.434.521</b>	<b>\$ 14.333.657</b>	<b>\$ 2.899.137</b>

#### 6. inventarios.

A la fecha del corte de los estados financieros el instituto no presenta saldo en esta partida.

#### 7. Propiedad planta y equipo.

Para el reconocimiento de la propiedad planta y equipos, el instituto seguirá los siguientes lineamientos:

- ✓ Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el 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.
- ✓ Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a

lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

- ✓ La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.
- ✓ El método de depreciación utilizado por el instituto para el reconocimiento, corresponde al método de línea recta.
- ✓ Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la entidad aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.
- ✓ Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

Para la vigencia de los estados financieros el instituto presenta el siguiente detalle de la propiedad planta y equipos:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 287.586.757	\$ 287.586.757	\$ -
EQUIPO DE ENSEÑANZA	\$ 6.580.138	\$ 6.580.138	\$ -
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 28.811.059	\$ 28.811.059	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 261.165.586	\$ 252.776.086	\$ 8.389.500
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 16.801.200	\$ 16.801.200	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 92.703.884	\$ 92.703.884	\$ -
TERRESTRE	\$ 5.539.252	\$ 5.539.252	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 699.187.876</b>	<b>\$ 690.798.376</b>	<b>\$ 8.389.500</b>

La depreciación acumulada al corte del ejercicio presenta el siguiente resultado:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 322.977.954	\$ 322.977.954	\$ -
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 78.988.971	-\$ 53.582.628	-\$ 25.406.343
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 58.534.233	-\$ 40.997.889	-\$ 17.536.344
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 4.985.334	-\$ 4.985.334	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 465.486.492</b>	<b>-\$ 422.543.805</b>	<b>-\$ 42.942.687</b>

Durante la vigencia no se presentaron deterioros, ni bajas de activos fijos de la entidad.

### 8. Adquisición de bienes y servicios

Los pasivos correspondientes a adquisición de bienes y servicios, que presenta el instituto con corte a diciembre 31 de 2020, este compuesto por las siguientes partidas.

DETALLE	2020	2019	VAR \$
BIENES Y SERVICIOS	\$ 20.311.528	\$ -	\$ 20.311.528
PROYECTOS DE INVERSIÓN	\$ 44.369.690	\$ 735.682.000	-\$ 691.312.310
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 64.681.218</b>	<b>\$ 735.682.000</b>	<b>-\$ 671.000.782</b>

### 9. Recursos a Favor de terceros.

El instituto con corte a noviembre de 2020 presenta un saldo de \$ 127,473,878, el cual se compone de la siguiente manera:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
ESTAMPILLA PROHOSPITAL	\$ -	\$ -	\$ -
ESTAMPILLA U DE A	\$ 8.329.125	\$ -	\$ 8.329.125
ESTAMPILLA POLITECNICO	\$ 4.182.553	\$ -	\$ 4.182.553
ESTAMPILLA PROCULTURA	\$ 59.778.661	\$ 58.161.849	\$ 1.616.812
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	\$ 4.128.292	\$ -	\$ 4.128.292
ESTAMPILLA PRO DEPORTE 2,5%	\$ 805.207	\$ -	\$ 805.207
OTROS RECAUDOS	\$ -	\$ -	\$ -
CONTRIBUCION DE SEGURIDAD	\$ -	\$ 422.570.163	-\$ 422.570.163
	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 77.223.838</b>	<b>\$ 480.732.012</b>	<b>-\$ 403.508.174</b>

### 10. Descuentos de nómina.

A corte del 31 de diciembre, el instituto presenta el siguiente detalle de los descuentos de nómina:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 13.242.700	\$ 37.367	\$ 13.205.333
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 9.891.000	\$ 29.894	\$ 9.861.106
LIBRANZAS	\$ 5.348.333	\$ 1.625.737	\$ 3.722.596
CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 28.482.033</b>	<b>\$ 1.692.998</b>	<b>\$ 26.789.035</b>

### 11. Retención en la fuente e impuesto de timbre.

A corte del 31 de diciembre el instituto tiene un pasivo por concepto de retenciones en la fuente e impuesto de timbre y retención por concepto de impuesto de industria y comercio y los cuales serán canceladas acorde al calendario tributario de las respectivas autoridades, el saldo de esta partida este compuesto por los siguientes conceptos:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
HONORARIOS	\$ 4.129.535	\$ -	\$ 4.129.535
SERVICIOS	\$ -	\$ 345	\$ 345
ARRENDAMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ -
COMPRAS	\$ 600.531	\$ -	\$ 600.531
RENTAS DE TRABAJO	\$ 6.009.354	\$ 575.914	\$ 5.433.440
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ 2.061.550	\$ -	\$ 2.061.550
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	\$ -	\$ 29.582.955	\$ 29.582.955
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	\$ -	\$ 10.493.992	\$ 10.493.992
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12.800.970</b>	<b>\$ 40.653.206</b>	<b>\$ 27.852.236</b>

### 12. Impuesto al valor agregado.

Corresponde al impuesto al valor agregado generado en el último bimestre del año 2020; el mismo, deberá ser cancelado en el mes de enero, en atención al cronograma tributario establecido por el gobierno nacional.

DETALLE	2020	2019	VAR \$
VENTA DE SERVICIOS	\$ 1.853.364	\$ 24.102.715	\$ 22.249.351
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.853.364</b>	<b>\$ 24.102.715</b>	<b>\$ 22.249.351</b>

### 13. Otras cuentas por pagar.

El saldo de las otras cuentas por pagar asciende a \$ 342.929.690, las mismas se descomponen de la siguiente manera:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ -	\$ -
APORTES AL ICBF Y SENA	\$ 7,610,700	\$ 145,500	\$ 7,465,200
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ -	\$ -	\$ -
HONORARIOS	\$ 12,931,132	\$ -	\$ 12,931,132
SERVICIOS	\$ 322,387,857	\$ 769,126,419	\$ 446,738,562
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 213,331	\$ 213,331
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 342,929,690</b>	<b>\$ 769,485,250</b>	<b>-\$ 426,555,560</b>

El saldo más representativo corresponde a los servicios y que obedecen a los prestados por los diferentes contratistas de la entidad y que al cierre del ejercicio 2020, se encontraban pendientes de pago.

#### 14. Beneficios a empleados.

Los beneficios de a los empleados este compuesto por las prestaciones sociales consolidadas al 31 de diciembre de 2021, las mismas corresponden a los siguientes conceptos.

DETALLE	2020	2019	VAR \$
NOMINA POR PAGAR	\$ 0	\$ 1.366.660	-\$ 1.366.660
CESANTÍAS	\$ 87.123.671	\$ 173.029.905	-\$ 85.906.234
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$ 10.313.154	\$ 19.899.275	-\$ 9.586.120
VACACIONES	\$ 57.383.443	\$ 90.746.994	-\$ 33.363.551
PRIMA DE VACACIONES	\$ 49.407.833	\$ 90.677.776	-\$ 41.269.944
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 18.562.669	\$ 160.402.789	-\$ 141.840.120
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 0	\$ 83.105.711	-\$ 83.105.711
BONIFICACIONES	\$ 29.197.060	\$ 58.860.503	-\$ 29.663.443
APORTE RIESGOS PROFESIONALES	\$ 407.800	\$ 69.217	\$ 338.583
BONIFICACIONES	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 252.395.630</b>	<b>\$ 678.158.830</b>	<b>-\$ 425.763.200</b>

El cálculo de las beneficios a empleados se ajustan a la normatividad aplicable a la entidad, al igual que .

#### 15. provisiones.

Las provisiones que se reflejan en los estados financieros corresponden a litigios laborales y que a la fecha están en curso, y sobre los cuales el instituto efectúa las correspondientes contestaciones acorde a los términos y plazos establecidos por la legislación vigente.

DETALLE	2020	2019	VAR \$
PROVISIONES DIVERSAS	\$ 182.488.823	\$ 182.488.823	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 182.488.823</b>	<b>\$ 182.488.823</b>	<b>\$ -</b>

## 16. Patrimonio.

Le patrimonio de la entidad se incrementó a razón del resultado positivo del ejercicio, pasando de \$ -2.520.527.225 a un saldo positivo de \$ 26.195.432. Mejorando de esta manera la situación financiera del instituto.

## 17. Ingresos por venta de servicios.

Los ingresos por servicios ascendieron a \$ 27.834.800

DETALLE	2020	2019	VAR \$
RECREATIVOS, CULTURALES, Y DEPORTIVOS	\$ 22.212.800	\$ 145.820.000	-\$ 123.607.200
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	\$ 4.872.000	\$ 32.325.198	-\$ 27.453.198
	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27.084.800</b>	<b>\$ 178.145.198</b>	<b>-\$ 151.060.398</b>

Los ingresos por este concepto disminuyeron, a razón de políticas de accesibilidad a los diferentes servicios que presta la entidad, buscando la gratuidad de estos, esto en cumplimiento del cometido estatal y de las políticas de inclusión que se buscan desde la entidad; si bien estos ingresos disminuyeron en 151.060.398; el resultado del ejercicio no se vio afectado.

## 18. Ingreso por transferencias.

Las transferencias efectuadas a favor del instituto ascienden a 6.709.779.215, las mismas corresponden a los siguientes conceptos.

DETALLE	2020	2019	VAR \$
MUNICIPALES	\$ 6.468.509.326	\$ 14.751.793.403	-\$ 8.283.284.077
ESPECTACULOS PUBLICOS	\$ -	\$ 70.000	-\$ 70.000
LEY DEL TABACO	\$ 207.668.187	\$ 166.627.466	\$ 41.040.721
IMPUESTO TELEFONIA MOVIL	\$ 33.601.702	\$ 33.534.145	\$ 67.556
<b>TOTAL COSTOS PRESTACION DEL SERVICIO</b>	<b>\$ 6.709.779.215</b>	<b>\$ 14.952.025.014</b>	<b>-\$ 8.242.245.800</b>

Los ingresos por transferencias municipales se vieron afectadas a razón de la emergencia sanitaria producida por la pandemia COVID, lo cual implicó cambios en el modelo de funcionamiento del instituto y la realización de algunos programas.

Los gastos por salarios y prestaciones sociales están representados en los siguientes conceptos:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
SUELDOS	\$ 928.879.962	\$ 939.488.861	-\$ 10.608.899
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 1.256.443	\$ 2.974.206	-\$ 1.717.763
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 930.136.405</b>	<b>\$ 942.463.067</b>	<b>-\$ 12.326.662</b>

## 20. Gastos por contribuciones efectivas:

Los gastos por contribuciones efectivas canceladas a los empleados de la entidad se componen de:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 37.947.200	\$ 38.970.700	-\$ 1.023.500
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 84.435.535	\$ 83.575.296	\$ 860.239
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	\$ 4.830.500	\$ 4.958.400	-\$ 127.900
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	\$ 118.506.827	\$ 118.126.791	\$ 380.036
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 245.720.062</b>	<b>\$ 245.631.187</b>	<b>\$ 88.875</b>

## 21. Gastos por aportes sobre la nómina:

Los gastos por aportes sobre la nómina corresponden a:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
APORTES AL ICBF	\$ 28.460.000	\$ 29.105.700	-\$ 645.700
APORTES AL SENA	\$ 18.771.000	\$ 19.425.700	-\$ 654.700
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47.231.000</b>	<b>\$ 48.531.400</b>	<b>-\$ 1.300.400</b>

## 22. Prestaciones sociales.

Las prestaciones sociales derivadas de los salarios devengados en el periodo corresponden a:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
PRIMA DE VACACIONES	\$ 14.287.330	\$ -	\$ 14.287.330
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 27.824.276	\$ -	\$ 27.824.276
BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	\$ 1.680.862	\$ -	\$ 1.680.862
BONIFICACIONES	\$ 41.046.151	\$ 55.587.570	\$ 14.541.419
CESANTIAS	\$ 29.925.354	\$ -	\$ 29.925.354
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$ 3.601.848	\$ -	\$ 3.601.848
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 8.764.497	\$ -	\$ 8.764.497
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 13.236.792	\$ -	\$ 13.236.792
VACACIONES	\$ 99.925.011	\$ 50.765.665	\$ 49.159.347
CESANTÍAS	\$ 85.352.064	\$ 171.622.669	\$ 86.270.605
INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 10.152.307	\$ 20.174.478	\$ 10.022.170
PRIMA DE VACACIONES	\$ 85.597.357	\$ 44.341.075	\$ 41.256.283
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 29.416.990	\$ 129.906.087	\$ 100.489.097
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 56.254.639	\$ 119.949.707	\$ 63.695.068
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 521.352.809</b>	<b>\$ 592.347.249</b>	<b>-\$ 70.994.441</b>

### 23. Gastos generales.

Los gastos generados en desarrollo de las actividades propias del instituto están representados en las siguientes partidas:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 526.306.779	\$ -	\$ 526.306.779
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 26.463.790	\$ 106.865.646	-\$ 80.401.856
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 14.380.544	\$ 30.955.450	-\$ 16.574.906
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 370.794	\$ 7.064.520	-\$ 6.693.726
SEGUROS GENERALES	\$ 2.467.049	\$ -	\$ 2.467.049
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	\$ 250.490.423	\$ 193.060.011	\$ 57.430.412
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 820.479.379</b>	<b>\$ 337.945.627</b>	<b>\$ 482.533.752</b>

### 24. Gastos depreciación.

Corresponde a las alícuotas de depreciación devengadas en el periodo y las cuales se detallan a continuación:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 25.406.343	\$ 24.986.268	\$ 420.075
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 17.536.344	\$ 17.536.344	\$ -
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ -	\$ 1.015.531	-\$ 1.015.531
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 42.942.687</b>	<b>\$ 43.538.143</b>	<b>-\$ 595.456</b>

### 25. Gasto público social.

Corresponde a las erogaciones efectuadas y que corresponde a las erogaciones en el desarrollo del objeto social del instituto y que para la vigencia asciende a \$ 3.130.601.296; dicho monto se vio aminorado a razón de la pandemia que afronta el país y que afectó el desarrollo de algunos programas del instituto, que en gran parte se desarrolló de manera virtual

### 26. Otros ingresos.

Instituto Municipal de Educación Física, Deporte y Recreación de Rionegro- IMER

Calle 43A N° 50-200 Unidad Deportiva "Alberto Grisales" Teléfono: 561 85 69

Nit: 890 985 523-6

Estos ingresos se originan en otras actividades extraordinarias y que son ajenas a los ingresos operacionales del instituto, las mismas se componen de:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
INCAPACIDADES	\$ -	\$ 5,123,977	-\$ 5,123,977
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 19,805	\$ 5,521,682	-\$ 5,501,878
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 55,172,805	\$ 103,865,055	-\$ 48,692,250
RECUPERACIÓN PERIODOS ANTERIORES	\$ 1,475,346,125	\$ -	\$ 1,475,346,125
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,530,538,735</b>	<b>\$ 114,510,714</b>	<b>\$ 1,416,028,020</b>

Los ingresos correspondientes a recuperaciones de periodos anteriores; a razón de procesos de conciliación de las diferentes partidas que componen el estado de situación financiera del instituto, dichos montos en su mayoría correspondían a ordenes de pago que fueron doblemente reconocidas, así como algunas obligaciones que se venían arrastrando desde vigencias anteriores.

### 27. Otros gastos.

Los otros gastos están compuestos por:

DETALLE	2020	2019	VAR \$
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 624.255	\$ 10.853.171	-\$ 10.228.915
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 624.255</b>	<b>\$ 10.853.171</b>	<b>-\$ 10.228.915</b>

### 1. Excedente o déficit del ejercicio.

Al cierre del ejercicio, se presenta un excedente que asciende a: \$ 2.528.314.857.



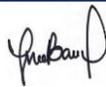
Representante legal  
Yised Baena Aristizábal  
CC 39.452.221



P.U Contable y Presupuestal  
Jessica Lorena Arenas Ramírez  
CC 1038405133  
TP 147828-T

INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION FISICA, DEPORTE Y RECREACION DE RIONEGRO  
NIT 890985523- 6  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL  
2020-2019  
DICIEMBRE

NOTA	2020	2019	VARIACIÓN
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<b>Ventas de servicios</b>	\$ 27,084,800	\$ 178,145,198	-\$ 151,060,398
I. ventas de Servicios	17 \$ 27,084,800	\$ 178,145,198	-\$ 151,060,398
<b>Transferencias</b>	\$ 6,709,779,215	\$ 14,952,025,014	-\$ 8,242,245,800
I Transferencias	18 \$ 6,709,779,215	\$ 14,952,025,014	-\$ 8,242,245,800
<b>INGRESOS NETOS OPERACIONALES</b>	\$ 6,736,864,015	\$ 15,130,170,212	-\$ 8,393,306,197
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
G sueldos y salarios	19 \$ 930,136,405	\$ 942,463,067	\$ 12,326,662
G.Contribuciones efectivas	20 \$ 245,720,062	\$ 245,631,187	\$ 88,875
G.Aportes sobre la nomina	21 \$ 47,231,000	\$ 48,531,400	-\$ 1,300,400
G prestaciones sociales	22 \$ 521,352,809	\$ 592,347,249	-\$ 70,994,441
G. Generales	23 \$ 820,479,379	\$ 337,945,627	\$ 482,533,752
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	\$ 2,564,919,654	\$ 2,166,918,531	\$ 398,001,124
<b>PROV. AGOTAMIENTO, DEPREC Y AMORTIZACIONES</b>			
G. Por depreciación	24 \$ 42,942,687	\$ 43,538,143	-\$ 595,456
<b>TOTAL PROV. AGOTAMIENTO, DEPREC Y AMORTIZACIONES</b>	\$ 42,942,687	\$ 43,538,143	-\$ 595,456
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>			
G. Recreación y deporte	25 \$ 3,130,601,296	\$ 14,448,451,986	-\$ 11,317,850,690
<b>TOTAL GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	\$ 3,130,601,296	\$ 14,448,451,986	-\$ 11,317,850,690
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	\$ 998,400,377	-\$ 1,528,738,447	\$ 2,527,138,825
<b>OTROS INGRESOS</b>			
I. Financieros	\$ 19,805	\$ 5,521,682	-\$ 5,501,878
Ingresos Extraordinarios	\$ 1,530,518,930	\$ 109,237,468	\$ 1,421,281,462
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	\$ 1,530,538,735	\$ 114,759,150	\$ 1,415,779,584
<b>OTROS GASTOS</b>			
G. Financieros	\$ 624,255	\$ 10,853,171	-\$ 10,228,915
G. Otros gastos no operacionales	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	\$ 624,255	\$ 10,853,171	-\$ 10,228,915
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	\$ 2,528,314,857	-\$ 1,424,832,467	\$ 3,953,147,324



Yised Baena Aristizabal  
39452221  
REPRESENTANTE LEGAL



Jessica Lorena Arenas Ramirez  
147828-T  
CONTADOR PÚBLICO

INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION FISICA, DEPORTE Y RECREACION DE RIONEGRO				
NIT 890985523- 6				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
2020-2019				
DICIEMBRE				
ACTIVO	NOTA	2020	2019	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>Efectivo y equivalente efectivo</b>	3	\$ 743,507,292	\$ 127,880,380	\$ 615,626,912
Caja		\$ -	\$ -	\$ -
Depositos en bancos y corporaciones		\$ 743,507,292	\$ 127,880,380	\$ 615,626,912
<b>Inversiones</b>	4	\$ -	\$ -	\$ -
Inver.adm.de liquid.renta fija		\$ -	\$ -	\$ -
Inver.adm.de liquid.renta variable		\$ -	\$ -	\$ -
<b>Deudores</b>	5	\$ 11,434,521	\$ 14,333,657	-\$ 2,899,137
Prestación de Servicios		\$ 9,527,964	\$ 14,333,657	-\$ 4,805,694
Transferencias por cobrar		\$ -	\$ -	\$ -
Otras cuentas por Cobrar		\$ 1,906,557	\$ -	\$ 1,906,557
Antic.o saldos a favor por imp.y cont.		\$ -	\$ -	\$ -
Otros deudores		\$ -	\$ -	\$ -
Deudas difícil recaudo		\$ -	\$ -	\$ -
Provision para deudores (cr)		\$ -	\$ -	\$ -
<b>Inventarios</b>	6	\$ -	\$ -	\$ -
Materiales y Suministros		\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 754,941,812	\$ 142,214,037	\$ 612,727,775
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Propiedad planta y equipo</b>	7	\$ 699,187,876	\$ 690,798,376	\$ 8,389,500
Maquinaria y equipo		\$ 294,166,895	\$ 294,166,895	\$ -
Muebles, enseres, equipos de oficina		\$ 289,976,645	\$ 281,587,145	\$ 8,389,500
Equipo comunicación y computacion		\$ 109,505,084	\$ 109,505,084	\$ -
Equipo transporte traccion,elevacion		\$ 5,539,252	\$ 5,539,252	\$ -
<b>Depreciacion acumulada (cr)</b>	7	-\$ 465,486,492	-\$ 422,543,805	-\$ 42,942,687
D. Maquinaria y Equipo		-\$ 322,977,954	-\$ 322,977,954	\$ -
D. Muebles, enseres, equipos de oficina		-\$ 78,988,971	-\$ 53,582,628	\$ 25,406,343
D. Equipo comunicación y computacion		-\$ 58,534,233	-\$ 40,997,889	\$ 17,536,344
D. Equipo transporte traccion,elevacion		-\$ 4,985,334	-\$ 4,985,334	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 233,701,384	\$ 268,254,571	-\$ 34,553,187
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 988,643,196	\$ 410,468,608	\$ 578,174,588
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Adquis.Bs.Ss. Nacionales	8	\$ 64,681,218	\$ 735,682,000	-\$ 671,000,782
Recursos a Favor de Terceros	9	\$ 77,223,838	\$ 480,732,012	-\$ 403,508,174
Descuentos de Nomina	10	\$ 28,482,033	\$ 1,692,998	\$ 26,789,035
Retencion en la fuente e Impuesto timbre	11	\$ 12,800,970	\$ 40,653,206	-\$ 27,852,236
Impuesto al valor agregado (IVA)	12	\$ 1,853,364	\$ 24,102,715	-\$ 22,249,351
Otras cuentas por pagar	13	\$ 342,929,690	\$ 769,485,250	-\$ 426,555,560
Beneficio Empleados Corto Plazo	14	\$ 252,395,630	\$ 678,158,830	-\$ 425,763,200
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 780,366,742	\$ 2,730,507,011	-\$ 1,950,140,269
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Litigios Laborales	15	\$ 182,488,823	\$ 182,488,823	\$ -
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 182,488,823	\$ 182,488,823	\$ -
<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ 962,855,565	\$ 2,912,995,834	-\$ 1,950,140,269
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Fiscal		\$ 1,998,424,704	\$ 1,998,424,704	\$ -
Resultados de Ejercions Anteriores		-\$ 3,076,119,462	-\$ 3,076,119,462	\$ -
Resultado del Ejercicio (perdida o deficit)		-\$ 1,424,832,467	\$ -	\$ 1,424,832,467
Impactos por la Transicion		\$ -	\$ -	\$ -
Perdida o Deficit del ejercicio		\$ 2,528,314,857	\$ 1,424,832,467	\$ 3,953,147,324
Utilidad o excedente del ejercicio		\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 25,787,631	-\$ 2,502,527,225	\$ 2,528,314,857
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		\$ 988,643,196	\$ 410,468,608	\$ 578,174,588
		\$ -	-\$ 0	\$ 0

Yised Baena Aristizabal  
39452221  
REPRESENTANTE LEGAL

Instituto Municipal de Educación Física, Dep. de Recreación de Rionegro- IMER

Calle 43A N° 50-200 Unidad Deportiva "Alberto Ariza" Teléfono: 561 85 69

Nit: 890 985 523

CONTRATO PÚBLICO



SC-CER42794





INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION FISICA, DEPORTE Y RECREACION DE RIONEGRO



NIT 890985523- 6  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
2020-2019  
DICIEMBRE

	Capital fiscal	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Impactos por la Transicion	Perdidad o Deficit del ejercicio
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b>	\$ 1,998,424,704	\$ -	-\$ 3,076,119,462	\$ -	-\$ 1,424,832,467
Aportes					
Reservas					\$ -
Resultado de ejercicios anteriores					\$ -
Impactos por la Transicion				\$ 2,528,314,857	\$ -
Perdidad o Deficit del ejercicio					\$ -
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b>	\$ 1,998,424,704	\$ -	-\$ 547,804,605	\$ -	-\$ 1,424,832,467

  
 Yised Baena Aristizabal  
 39452221  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Jessica Lorena Arenas Ramirez  
 147828-T  
**CONTADOR PÚBLICO**

INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION FISICA, DEPORTE Y RECREACION DE RIONEGRO  
NIT 890985523- 6  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
2020-2019  
DICIEMBRE

ACTIVO	2020
(+/-) Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 2,528,314,856.75
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	
(+) Depreciaciones	\$ 42,942,687.00
(+) Amortización y diferidos	
(+) Corrección monetaria en cuentas reales	
(+/-) ingresos que no afectan el efectivo	
<b>(=) EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>\$ 2,571,257,543.75</b>
<b>CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>	
(+/-) Disminución de deudores	\$ 2,899,136.83
(+/-) Disminución en inventarios	\$ -
(+/-) Aumento en impuestos por pagar	-\$ 22,249,351.00
(+/-) Aumento en proveedores	-\$ 671,000,782.00
(+/-) Aumento en cuentas por pagar	-\$ 831,126,935.11
(+/-) Aumento en obligaciones laborales	-\$ 425,763,200.41
(+/-) Aumento en pasivos estimados	\$ -
(+/-) Aumento en otros pasivos	\$ -
<b>(=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-\$ 1,947,241,131.69</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
(+/-) Adquisición de propiedad planta y equipos	-\$ 8,389,500.00
(+/-) Aumento de gastos pagados por anticipado	\$ -
(+/-) Disminución de diferidos	\$ -
(+/-) Aumento en otros activos intangibles	\$ -
(+/-) Aumento en inversiones	\$ -
(+/-) Aumento en capital	\$ -
<b>(=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-\$ 8,389,500.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
(+/-) Disminución en obligaciones frías corrientes	\$ -
(+/-) Disminución en obligaciones frías no corrientes	\$ -
<b>(=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>\$ -</b>
<b>(=) AUMENTO EN EL EFECTIVO</b>	<b>\$ 615,626,912.06</b>
Saldo inicial disponible a 2019	\$ 127,880,379.77
Saldo Final disponible a 2020	\$ 743,507,291.83
<b>(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO</b>	<b>\$ 615,626,912.06</b>
<b>V.B</b>	<b>\$ -</b>

  
Yised Baena Aristizabal  
39452221  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Jessica Lorena Arenas Ramirez  
147828-T  
CONTADOR PÚBLICO