

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMRD

NIT 807.001.836-2

***ESTADOS FINANCIEROS
DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2023***

CUCUTA 31 ENERO 2023

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMRD
NIT 807001836-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL 2023

CENTRO DE COSTO: TODOS

ÁREA ADMINISTRATIVA: TODOS

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL ENERO-DICIEMBRE	PERIODO ANTERIOR ENERO-DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.00	0.00
	INGRESOS OPERACIONALES	19,919,494,217.00	15,963,626,377.00
41	INGRESOS FISCALES	12,580,638,041.00	9,853,824,754.00
4110	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12,580,638,041.00	9,853,824,754.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7,338,856,176.00	6,109,801,623.00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,338,856,176.00	6,109,801,623.00
	COSTOS	0.00	0.00
	GASTOS OPERACIONALES	18,859,415,015.00	18,180,364,230.00
51	DE ADMINISTRACIÓN	2,482,702,590.00	2,414,819,662.00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	497,624,022.00	452,818,522.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	150,234,700.00	140,510,458.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	24,977,200.00	22,945,522.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	237,636,570.00	183,904,198.00
5111	GENERALES	1,572,230,098.00	1,614,640,962.00
52	DE VENTAS	2,203,686.00	2,229,841.00
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,203,686.00	2,229,841.00
53	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	317,074,618.00	262,495,946.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	176,662,500.00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	93,851,263.00	85,833,446.00
5357	DETERIORO ACTIVOS INTANGIBLES	12,250,000.00	0.00
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTE Y EQUIPO	10,973,355.00	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	200,000,000.00	0.00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	50,691,297.00	90,583,646.00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	50,691,297.00	90,583,646.00

55 GASTO PÚBLICO SOCIAL	16,006,742,823.00	15,410,235,135.00
5505 RECREACIÓN Y DEPORTE	16,006,742,823.00	15,410,235,135.00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	1,060,079,203.00	-2,216,737,853.00
OTROS INGRESOS	140,443,607.00	72,169,748.00
48 OTROS INGRESOS	140,443,607.00	72,169,748.00
4802 FINANCIEROS	140,443,607.00	55,990,770.00
4808 INGRESOS DIVERSOS	0.00	16,178,977.00
OTROS GASTOS	1,356,238.00	9,094,000.00
58 OTROS GASTOS	1,356,238.00	9,094,000.00
5804 FINANCIEROS	1,356,238.00	9,094,000.00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	1,199,166,571.00	-2,153,662,105.00



CARLOS EDUARDO ESTRADA MEJIA
Director (E) IMRD



MARIA STELLA TORRES RODRIGUEZ
Contadora Publica

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMRD
807001836-2

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

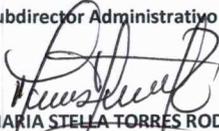
SALDO PATRIMONIAL A DICIEMBRE 31 DE 2022	3,251,153.00
SALDO PATRIMONIAL A DICIEMBRE 2023	3,279,603.00
VARIACION PATRIMONIAL DURANTE EL 2023	28,450.00

INCREMENTOS

3110	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,153,662.00
DISMINUCION		
3105	CAPITAL FISCAL	1,848.00
3109	Resultado del Ejercicio	2,123,364



CARLOS EDUARDO ESTRADA MEJIA
Subdirector Administrativo y Financiero

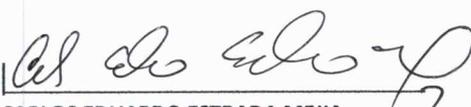
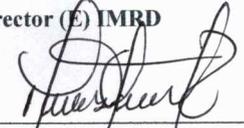


MARÍA STELLA TORRÉS RODRIGUEZ
CONTADORA

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMRD

NIT 807001836-2

Estado de situación financiera consolidado de 01 de Enero 2023 al 31 de Diciembre de 2023

CUENTA	2023	2022
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTE		
Efectivo equivalente de efectivo	4,464,902,829.11	1,721,631,134.39
Inventarios	53,694,340.00	0.00
Propiedad planta y equipo	507,732,976.14	570,885,286.12
Otros activos	7,861,000.00	0.00
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTE	5,034,191,145.25	2,292,516,420.51
ACTIVOS NO CORRIENTE		
Inversiones	76,705,602.00	76,705,602.00
Deudores comerciales	2,930,098,334.73	2,930,098,334.73
Inventarios	-2,183,290,530.00	-2,365,692,929.00
Activos intangibles	365,888,362.16	433,161,237.36
Otros activos	0.00	0.00
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTE	1,189,401,768.89	1,074,272,245.09
TOTAL, ACTIVOS	6,223,592,914.14	3,366,788,665.60
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTE		
Impuestos corrientes por pagar	-867,107,786.65	-69,044,262.00
Obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados	-156,722,233.00	-110,121,105.00
TOTAL, PASIVOS CORRIENTE	-1,023,830,019.65	-179,165,367.00
PASIVOS NO CORRIENTE		
Impuestos corrientes pagar	-518,896,447.31	-434,040,259.83
Obligaciones acorto plazo por beneficios	-2,096,900.00	0.00
Obligaciones acorto plazo por beneficios	-200,000,000.00	0.00
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTE	-720,993,347.31	-434,040,259.83
TOTAL, PASIVOS	-1,744,823,366.96	-613,205,626.83
PATRIMONIO		
Capital en acciones	-3,279,602,975.77	-1,059,871,882.76
Prima en colocación de acciones	0.00	0.00
TOTAL, PATRIMONIO	-3,279,602,975.00	-1,059,871,882.76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,199,166,571.41	
 CARLOS EDUARDO ESTRADA MEJIA Director (E) IMRD		
 CARLOS EDUARDO ESTRADA MEJIA Subdirector Administrativo y Financiero		
 MARIA STELLA TORRES RODRIGUEZ Contadora Pública		

INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMRD**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2023

(En pesos colombianos)

dic. 2023

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad del Periodo	-1,199,167
Partidas que no afectan el efectivo:	
Provisiones de personal	
Perdida en venta de activos	-
Seguros	-
Mas depreciaciones	93,851
Provisiones	200,000

EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN -905,316**CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES****Más aumentos en pasivos y disminuciones en activos operacionales -31,071**

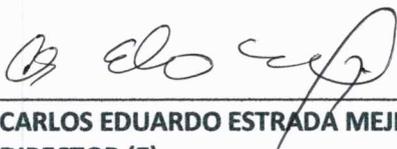
Disminución en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	-53,694
Disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas	-
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes	-
Disminución en Inventarios	-
Aumento en Cuentas por Pagar	-
Aumento en Pasivos por impuestos corrientes	20,526
Aumento en Pasivos por Beneficios a Empleados	2097
Aumento en Pasivos diferidos	

Menos aumentos en activos y disminuciones en pasivos operacionales 814,615

Aumento en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	-
Aumento en cuentas por cobrar a partes relacionadas	-
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes	-
Aumento en Inventarios	63,152
Disminución en Cuentas por pagar	798,064
Disminución en Pasivos por impuestos corrientes	-
Disminución en Pasivos por Beneficios a Empleados	-46,601
Disminución en Pasivos diferidos	-

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN -121,772

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Más disminución en actividades de inversión	20,111
Disminución en Inversiones no Corrientes	-
Disminución en Propiedades, planta y Equipo	-
Disminución en Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	20,111
Menos aumentos en actividades de inversión	37,273
Aumento en Inversiones Corrientes	0
Aumento en Propiedades, planta y Equipo	37,273
Aumento en Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	-
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	57,384
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Más aumento en actividades de financiación	
Aumento en Obligaciones Financieras	-
Menos disminuciones en actividades de financiación	-
Disminución en Obligaciones financieras	-
Dividendos decretados	-
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
Aumento - disminución de efectivo	2,743
Efectivo al inicio del periodo	2,292
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE	5,035


CARLOS EDUARDO ESTRADA MEJIA
 DIRECTOR (E)


MARIA STELLA TORRES RODRIGUEZ
 Contadora-Contratista

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones.....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
2.5. Otros aspectos.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1. Juicios	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables.....	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	12
5.1. Depósitos en instituciones financieras	12
5.2. Efectivo de uso restringido	12
5.3. Equivalentes al efectivo.....	12
5.4. Saldo en moneda extranjera.....	12
No aplica 13	
6.1. Inversiones de administración de liquidez	13
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	13
6.3. Instrumentos derivados y coberturas.....	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	14
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	14
7. final Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	14
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	14

8.1.	Préstamos concedidos.....	14
8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados.....	14
8.3.	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	15
8.4.	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	15
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	15
NOTA 9. INVENTARIOS		15
9.1.	Bienes y servicios.....	15
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		15
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	16
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	16
10.3.	Construcciones en curso.....	16
10.4.	Estimaciones	16
10.5.	Revelaciones adicionales:	16
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....		16
11.1.	Bienes de uso público (BUP).....	16
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)	16
	Revelaciones adicionales	16
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		16
12.1.	Detalle saldos y movimientos.....	16
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN		16
13.1.	Detalle saldos y movimientos.....	16
13.2.	Revelaciones adicionales	16
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		16
14.1.	Detalle saldos y movimientos.....	17
14.2.	Revelaciones adicionales	17
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....		17
15.1.	Detalle saldos y movimientos.....	17
15.2.	Revelaciones adicionales	17
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		17
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	17
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	17
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	17
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS		17
17.1.	Arrendamientos financieros	17

17.1.1.	Arrendador	17
17.1.2.	Arrendatario	17
17.2.	Arrendamientos operativos.....	17
17.2.1.	Arrendador	17
17.2.2.	Arrendatario	18
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	18
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	18
19.1.	Revelaciones generales	18
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	18
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	18
20.1.	Revelaciones generales	18
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	18
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo.....	18
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo.....	18
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo	18
20.1.5.	Financiamiento banca central	18
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	18
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo	18
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo.....	18
20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo.....	18
20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo	18
20.2.5.	Financiamiento banca central	18
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	19
21.1.	Revelaciones generales	20
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	20
21.1.2.	Subvenciones por pagar	20
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	20
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	20
	Detalle de Beneficios y Plan de Activos.....	20
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	20
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	20
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	20
22.4.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	20
NOTA 23.	PROVISIONES	20

23.1.	Litigios y demandas	20
23.2.	Garantías.....	20
23.3.	Provisiones derivadas	20
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	20
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	21
24.2.	Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	21
24.3.	Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	21
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	21
25.1.	Activos contingentes.....	21
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	21
25.2.	Pasivos contingentes	21
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	21
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	21
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	21
26.1.	Cuentas de orden deudoras	21
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	21
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	21
27.1.	Capital.....	22
27.2.	Acciones.....	22
27.3.	Instrumentos financieros.....	23
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo	23
NOTA 28.	INGRESOS.....	23
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	24
28.1.1.	Ingresos fiscales - Detallado	24
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	24
28.3.	Contratos de construcción.....	24
NOTA 29.	GASTOS	24
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	25
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	26
	Representa la reducción del valor de la propiedad planta y equipo	26
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	26
29.3.	Transferencias y subvenciones	26
29.4.	Gasto público social.....	27
29.5.	De actividades y/o servicios especializados.....	29

29.6.	Operaciones interinstitucionales	29
29.7.	Otros gastos.....	29
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	29
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	29
30.2.	Costo de ventas de servicios.....	29
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	29
31.1.	Costo de transformación - Detalle.....	29
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	29
32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión	29
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN	29
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	30
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	30
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	30
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	30
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	30
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos	30
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.....	30
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	30
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	30
	Generalidades.....	30
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	30

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL
DEPORTE IMRD
807001836-2**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal

1.1. Identificación y funciones

EL INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE NIT. 807.001.836-2, domiciliada en la ciudad de Cúcuta Colombia. Creado mediante acuerdo N. 014 de junio 1996, del Concejo Municipal.

Su objeto: Promover la recreación, deporte, el aprovechamiento del tiempo libre y el buen uso de los parques en san José de cucuta, para mejorar la calidad de vida, fomentar los valores de la sana competencia y formar mejores ciudadanos.

VISION: El imrd en cumplimiento de su visión institucional, pretende que cada uno de los habitantes de la ciudad de san José de cucuta tengan acceso a los programas deportivos y recreativos, que las diferentes comunidades cuenten con los escenarios apropiados y suficientes para el desarrollo de los mismos.

POLITICA DE CALIDAD. El Instituto Municipal para la recreación y el Deporte IMRD está comprometido con las necesidades e intereses de la comunidad en materia de deporte y recreación mejorando continuamente a través de una gestión eficiente, eficaz y efectiva en concordancia con el plan de desarrollo de la Alcaldía de Cúcuta, el plan de acción del instituto y el cumplimiento de la normatividad vigente aplicable, para lograr un impacto tangible de la misión de la entidad.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre del 2023, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Las limitantes se evidencian en el cambio de personal que interviene en los procesos y que suministran información al área financiera.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La base normativa está conformada por: 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; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

- 2 Presentación del Marco Normativo
- 3 Resolución 533 de 2015
- 4 Instructivo 002 de 2015
- 5 Resolución 620 de 2015
- 6 Resolución 113 de 2016
- 7 Resolución 468 de 2016
- 8 Resolución 693 de 2016
- 9 Resolución 484 de 2017
- 10 Resolución 411 de 2023
- 11 Resolución 442 de 2023
- 12 Resolución 038 de 2023

El periodo que se rinde es del primero (1ro) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de 2023

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El área contable del Imrd de Cúcuta, como es un ente descentralizado, prepara sus estados financieros a través de los hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponda a la operatividad eficiente del proceso contable, las actividades y tareas a su cargo, de tal modo que evidencia compromiso institucional, Así mismo cada servidor público y contratista debe ostentar la capacidad de controlar su trabajo, reconocer las inconsistencias y efectuar los correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se espera, bajo la responsabilidad del director y subdirectores y con la asesoría y guía de control Interno.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

El Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte, utilizó las siguientes bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, la medición inicial y medición posterior en el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad, se encuentran explícitos en el Manual de políticas contables del IMRD.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte IMRD preparó y presenta los Estados Financieros.

Moneda funcional: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros, es el peso colombiano.

La materialidad aplicada en los registros de Estados Financieros de la Entidad se base en:

- a) **El reconocimiento de la totalidad de las operaciones:** Para reconocer los derechos, bienes y obligaciones ciertas, los cuales representan el activo, el pasivo, el patrimonio, los ingresos y gastos ordinarios y extraordinarios, se registran dichos conceptos aplicando la base de la causación.
- b) **Materialidad:** La materialidad se establece con base en los umbrales de materialidad estipulados y aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Cualquier cambio en el umbral de materialidad para la revelación de hechos ocurridos después del cierre en el nuevo periodo contable, debe ser aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- c) **Soportes documentales:** La totalidad de las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación.
- d) **Conciliaciones de Información:** Para garantizar la consistencia de la información administrada por las diferentes dependencias de la entidad, se efectúan las respectivas conciliaciones entre el área contable y las áreas de gestión humana, almacén, tesorería, jurídica y demás áreas proveedoras de información para lograr la integridad del proceso contable.
- e) **Presentación de Estados Financieros:** Para la presentación de información Financiera Contable Pública y notas generales del IMRD, se realizan bajo las disposiciones de la Contaduría General de Nación y se presentan a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El instituto Municipal para Recreación y el deporte no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El Instituto Municipal para la recreación y el Deporte no llevo a cabo ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Es importante resaltar que el Instituto Municipal para la Recreación y el deporte, es un ente descentralizado de la Alcaldía de San José de Cúcuta, no tiene otros aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, diferentes a las entidades de publicas de gobierno.

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

No aplica

3.1. Juicios

No aplica

3.2. Estimaciones y supuestos

No aplica

3.3. Correcciones contables

No aplica

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Reconocimiento:

Se reconocen los saldos en caja-bancos y de inversiones a corto plazo con vencimiento menor de 12 meses. Al igual que los billetes y monedas mantenidos por la empresa.

Medición inicial:

Se mide al costo de la transacción o valor razonable, los valores están expresados en pesos colombianos y las transacciones en moneda extranjera están ajustadas a la tasa de cambio actual a la fecha de emisión de este informe, el periodo de vencimiento es inferior a tres meses.

Medición posterior:

A fecha de emisión del informe las partidas contenidas según el reconocimiento están medidas al valor razonable.

Revelación:

Está conformado por la siguiente información:

Propiedad, Planta y Equipo: Para realizar el reconocimiento de la depreciación La depreciación inicia cuando el activo se encuentra en la ubicación y en las condiciones previstas para operar y se reconoce como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. La depreciación se suspende cuando se produce la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supera el valor en libros, dicha depreciación no cesa cuando el activo esta fuera de servicio o se encuentra en reparación y mantenimiento. Los bienes que están en bodega y que no necesitan un proceso de instalación material, inician su depreciación desde que son ingresados a la bodega.

Otros Activos: se registran otros activos principalmente:

Bienes y servicios pagados por anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de seguros, en desarrollo del cometido estatal. Por la naturaleza del gasto no tendrán el tratamiento de anticipos.

Intangibles: Representa el valor de los costos por adquisición de programas de computador (licencias y software) y se amortizan por la vida útil estimada que es de cinco (05) años o de acuerdo a la vigencia de las licencias.

Otros Deudores: Se registra principalmente las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a las diferentes EPS y por concepto de indemnizaciones por faltantes.

Reconocimiento de los Ingresos: Los registros por ingresos corresponden a los recursos recibidos por la Administración central, Recursos ley 715, recursos propios para inversión y funcionamiento recaudo de tasa pro deporte, convenios inter institucionales, transferencias departamentales por ley 1289 y para gastos de funcionamiento de la Entidad.

Reconocimiento de Gastos: Se registran con base en su causación, de acuerdo a los principios generalmente aceptados en Colombia.

B. Reconocimiento de los elementos en los Estados Financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, cuya entrada o salida de cualquier beneficio económico o potencial de servicio asociado sea probable y cuyo valor se pueda medir con fiabilidad.

- a) La probabilidad, como condición para el reconocimiento, se utiliza con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociados llegarán o saldrán de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros o del potencial de servicio se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Así, por ejemplo, cuando es probable que el deudor cancele una cuenta por cobrar, es justificable reconocer tal cuenta por cobrar como un activo. No obstante, algunas cuentas por cobrar podrían no ser canceladas y, por tanto, se reconocerá un gasto que represente la reducción esperada en el valor del recurso.
- b) Utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Sin embargo, cuando no se pueda hacer una estimación razonable, la partida no se reconocerá. Así, por ejemplo, las indemnizaciones asociadas a un litigio en contra de la entidad pueden cumplir, tanto las definiciones de pasivo y gasto, como la condición de probabilidad, para ser reconocidas. Sin embargo, no se reconocerá ni el pasivo ni el gasto si no es posible medir de forma fiable la indemnización a pagar.
- c) El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado no se subsanará revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo. Sin embargo, la revelación, puede proporcionar información sobre los elementos que cumplen algunas, pero no todas, las características de la definición del mismo. La revelación también brinda información sobre los elementos que cumplen la definición pero que no se pueden medir fiablemente. En estos casos, la revelación es apropiada porque proporciona información relevante para la evaluación de la situación financiera neta de

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLCOACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA.33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS EN SEGURIDAD SOCIAL
NOTA. 34. EFECTOS EN LAS VARIACIONES DE LA TASA DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA
NOTA.35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

-Diligenciar en consideración con la relevancia y materialidad para la entidad, los anexos necesarios para una adecuada revelación, para lo cual puede utilizar los anexos de apoyo propuestos (Excel), así:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
11	EFECTIVO Y	4,464,903	1,721,631	2,743,272	159.34
1110	DEPÓSITOS EN	4,464,903	1,721,631	2,743,272	159.34
111005	CUENTA	603,030	274,704	328,326	119.52
111006	CUENTA AHORRO	3,861,872	1,446,927	2,414,945	166.90

Los saldos en bancos corresponden a ingresos por concepto de tasa Prodeportes creada mediante ley 2023 de 2020 y adoptada mediante acuerdo 021 de diciembre de 2020, transferencias Municipales para funcionamiento y para inversión recursos de libre inversión y libre destinación y arrendamientos.

5.2. Efectivo de uso restringido

Los recursos de Tasa prodeportes, en la ley 2023 de 2020 y en el acuerdo 021 de diciembre de 2020, el artículo séptimo tiene la destinación específica de los recursos; los recursos de transferencias municipales de inversión, están enmarcados dentro de los proyectos BPIN, inscritos en la secretaria de Planeación Municipal.

5.3. Equivalentes al efectivo

A continuación, se relaciona inversiones en instrumentos derivados, el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte IMRD, posee acciones en la entidad EIS, empresa industrial y social de Cúcuta, y

INVERSION EN EMPRESAS EN LIQUIDACION

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	76,706	76,706	0	0.00
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS	76,706	76,706	0	0.00
122705	EMPRESAS PÚBLICAS SOCIETARIAS	76,706	76,706	0	0.00
122705.01	EIS CUCUTA	63,106	63,106	0	0.00
122705.02	Acueducto Metropolitano	13,600	13,600	0	0.00

No se evidencia valoración de acciones en la cual el IMRD, posee cinco (5) acciones en la EIS Cúcuta y en la empresa acueducto Metropolitano

5.4. Saldo en moneda extranjera

No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

6.1. Inversiones de administración de liquidez

No aplica

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

No aplica

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representa los saldos a favor del Imrd por cuentas por cobrar a terceros y a la administración central.

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
13	CUENTAS POR COBRAR	53,694	0	53,694	0.00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	53,694	0	53,694	0.00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	53,694	0	53,694	0.00
133712.02	Trasferencias municipales	53,694	0	53,694	0.00
133712.03	Transferencias ley 715	242,402	60,000	182,402	304.00

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	165,490	165,490	0	0.00
138502.01	Prestación de servicios arrendamientos	156,330	156,330	0	0.00
138502.02	Prestación de servicios energía	9,160	9,160	0	0.00

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
138590	OTRAS CUENTAS	2,930,098	2,930,098	0	0.00

	POR COBRAR DE DIFICIL COBRO				
138590.01	Transferencias funcionamiento	410,130	410,130	0	0.00
138590.02	Recaudos espectáculos públicos	1,724,968	1,724,968	0	0.00
138590.03	Transferencias de inversión	795,000	795,000	0	0.00

□ PROVISION DE CARTERA

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR	-2,591,183	-2,591,183	0	0.00
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-155,490	-155,490	0	0.00
138602.01	Prestación de servicios	-155,490	-155,490	0	0.00
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-2,435,693	-2,435,693	0	0.00
138690.01	Transferencias Funcionamiento	-410,130	-410,130	0	0.00
138690.02	Transferencias de Inversion	-795,000	-795,000	0	0.00
138690.04	Impuestos espectaculos publicos	-1,230,563	-1,230,563	0	0.00

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

El Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte, no tiene valores pendientes a cobrar por estos conceptos

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.final Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

No aplica

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

8.1. Préstamos concedidos

No aplica

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

No aplica

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

No aplica

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

No aplica

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen el grupo Inventarios, comparativo con el periodo anterior y separando valor corriente y no corriente, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	507,733	570,885	-63,152	-11.06
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	507,733	570,885	-63,152	-11.06
151490.01	Papeleria	22,827	22,188	639	2.88
151490.02	Implementos de aseo y cafeteria	10,324	-10,324	20,648	-200.00
151490.03	Implementos deportivos	159,692	182,694	-23,002	-12.59
151490.04	Implementos de construccion	298,598	352,903	-54,305	-15.39
151490.05	Implementos electricos	14,908	20,545	-5,637	-27.44
151490.06	Implementacion medica	528	714	-186	-26.05
151490.09	Equipos de oficina menor cuantia	857	2,166	-1,309	-60.43

Los inventarios representan los materiales y suministros que posee el Imrd necesarios para desarrollar actividades misionales, mantener y reparar escenarios deportivos.

9.1. Bienes y servicios

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representan los bienes que la entidad tiene a su nombre para su uso o desarrollo de actividades misionales

Bienes Inmuebles

	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
1605	TERRENOS	29,041	29,041	0	0.00
160501	URBANOS	21,470	21,470	0	0.00

160501.01	Lotes urbanos	21,470	21,470	0	0.00
160502	RURALES	7,571	7,571	0	0.00
160502.01	CT 46/99 LOTE CORREG PALMARITO	7,571	7,571	0	0.00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

No aplica

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

No aplica

10.3. Construcciones en curso

No aplica

10.4. Estimaciones

No aplica

10.5. Revelaciones adicionales:

No aplica

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

11.1. Bienes de uso público (BUP)

No aplica

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

No aplica

Revelaciones adicionales

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

12.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

13.1. Detalle saldos y movimientos

13.2. Revelaciones adicionales

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

No aplica

14.1. Detalle saldos y movimientos

14.2. Revelaciones adicionales

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

15.1. Detalle saldos y movimientos

15.2. Revelaciones adicionales

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

No aplica

16.1. Desglose – Subcuentas otros

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

17.1.1. Arrendador

17.1.1.1. Revelaciones generales

17.1.1.2. Seguimiento de Préstamos por cobrar

17.1.2. Arrendatario

17.1.2.1. Seguimiento de Préstamos por pagar

17.2. Arrendamientos operativos

17.2.1. Arrendador

17.2.1.1. Revelaciones generales

17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar

17.2.2. Arrendatario

17.2.2.1. Revelaciones generales

17.2.2.2. Seguimiento de Cuentas por pagar

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

19.1. Revelaciones generales

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

20.1.5. Financiamiento banca central

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo

20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo

20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo

20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo

20.2.5. Financiamiento banca central

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Están compuestas por todas las obligaciones que posee la entidad a favor de terceros, como son tributos, aportes a la seguridad social y contratos de prestación de servicios.

□ Servicios

CODIGO	CUENTAS	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION	%
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	202,371	100,826	101,545	100.71
240102.01	Construcción reparación y adecuación de	3,000	27,271	-24,271	-89.00
240102.02	Construcción y Mantenimiento de	0	3,313	-3,313	-100.00
240102.03	Deporte y recreación y aprovechamiento	1,250	0	1,250	0.00
240102.06	Realización de los Juegos	35,940	0	35,940	0.00
240102.08	Campeonatos Intercolegiados e	1,500	0	1,500	0.00
240102.10	Asistencia técnica para el fortalecimiento	3,300	0	3,300	0.00
240102.13	Fortalecimiento Institucional	2,400	3,703	-1,303	-35.19
240102.18	1.6.3.1 Apoyo a clubes en preparación y	73,098	3,650	69,448	1902.68
240102.28	Organización Coordinación de logística	2,323	0	2,323	0.00
240102.36	Fortalecimiento al Deporte Competitivo de	50,000	48,050	1,950	4.06
240102.37	Formación de en Centros de Enseñanza	0	4,800	-4,800	-100.00
240102.43	Escuelas de Formación deportiva	0	3,600	-3,600	-100.00
240102.50	Prácticas de Actividades Lúdico Recreativas	2,578	0	2,578	0.00
240102.57	Atención a población de adulto mayor	7,537	4,200	3,337	79.45
240102.87	Deporte social comunitario deporte y	10,445	2,240	8,205	366.29
240102.88	Ciencias aplicadas	7,500	0	7,500	0.00
240102.92	Servicio para la comunidad sociales y	1,500	0	1,500	0.00

□ Impuestos

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	331,235	69,044	262,191	379.74
243603	HONORARIOS	24,091	5,553	18,538	333.84
243603.02	Retención por Interventorias 10%	21,011	5,553	15,458	278.37
243603.03	Retención por Interventoria 11%	3,080	0	3,080	0.00
243605	SERVICIOS	7,148	10,559	-3,411	-32.30
243605.02	Servicio Transporte Terrestre	0	1,400	-1,400	-100.00
243605.04	Servicio de Vigilancia	434	142	292	205.63
243605.06	Servicios declarantes	6,714	9,016	-2,302	-25.53
243608	COMPRAS	703	5,051	-4,348	-86.08
243608.01	Compras	703	5,051	-4,348	-86.08
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	6,368	0	6,368	0.00
243615.01	Retención en la fuente Art 383	6,368	0	6,368	0.00
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	21,815	10,047	11,768	117.13
243625.01	Reteiva 50%	21,815	10,047	11,768	117.13
243626	CONTRATOS DE OBRA	40,075	15,264	24,811	162.55
243626.01	Contratos de Obra 2%	40,075	15,264	24,811	162.55
243628	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y	23,523	22,570	953	4.22
243628.01	Retención de Impuesto de Ind y Cio por	528	2,535	-2,007	-79.17
243628.02	Retención Impuestos de Industria y	22,995	20,034	2,961	14.78
243690	OTRAS RETENCIONES	207,510	0	207,510	0.00
243690.04	Pro- Hospital	69,847	0	69,847	0.00
243690.05	Estampilla pro- desarrollo	37,476	0	37,476	0.00
243690.06	Impuesto de guerra	100,187	0	100,187	0.00

244085	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	222,216	196,800	25,416	12.91
244085.01	Estampilla Pro-Cultura 0.5	97,707	86,737	10,970	12.65
244085.02	Estampilla Pro-Ancianos 2%	123,980	109,563	14,417	13.16
244085.04	Otros recaudos	528	500	28	5.60
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	73,594	20,731	52,863	254.99
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	73,594	0	73,594	0.00
249015.02	Anticipos de arriendos	73,594	0	73,594	0.00
249051	SERVICIOS PUBLICOS	0	20,731	-20,731	-100.00
249051.01	Servicios publicos	0	20,731	-20,731	-100.00

□ Transferencias

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	%
240703	IMPUESTOS	20,716	190	20,526	10803.16
240703.01	Impuesto al Valor Agregado	20,716	190	20,526	10803.16
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	64	-64	-100.00
240790.03	Demandas judiciales	0	64	-64	-100.00

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

21.1.2. Subvenciones por pagar

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

NOTA 23. PROVISIONES

23.1. Litigios y demandas

23.2. Garantías

23.3. Provisiones derivadas

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24.1. Desglose – Subcuentas otros

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

25.1. Activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 27. PATRIMONIO

Representa el capital de la entidad

Composición

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION
3105	CAPITAL FISCAL	3,175,143	3,176,991	-1,848
310506	CAPITAL FISCAL	3,175,143	3,176,991	-1,848
310506.01	Capital Fiscal	3,175,143	3,176,991	-1,848
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	28,450	2,151,814	-2,123,364
310901	RESULTADOS DE ACUMULADOS DE EJERCICIOS	28,450	2,151,814	-2,123,364
310901.01	Utilidades de ejercicios anteriores	28,450	2,151,814	-2,123,364
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	-2,153,662	2,153,662
311001	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	-2,153,662	2,153,662
311001.02	Perdida del ejercicio	0	-2,153,662	2,153,662
3146	GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES	39,467	39,467	0
314605	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO -	39,467	39,467	0
314605.01	Acciones Eis Cúcuta	39,467	39,467	0
3149	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA	36,543	36,543	0
314902	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA	36,543	36,543	0
314902.01	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE	36,543	36,543	0

27.1. Capital

El capital de Imrd se encuentra representado en los saldos en bancos, inventarios y cuentas por cobrar a terceros y a la administración central, se evidencia un aumento en la utilidad por dineros recaudados al final del periodo y los dineros comprometidos para el pago de Reservas presupuestales por los contratos de obra no ejecutados en su totalidad

27.2. Acciones

Son representadas por las acciones que posee el IMRD EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS

Como: La EIS Cúcuta, y Acueducto Metropolitano.

Es de anotar que estas empresas sociales del estado no han aprobado los estados financieros y emitieron las certificaciones respectivas donde se evidencie el incremento o disminución de las acciones a corte 31 de octubre de 2023, ya que los estados financieros se aprueban en el mes de marzo de 2024.

27.3. Instrumentos financieros

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los Ingresos representan los recursos que se obtienen en las diferentes líneas de financiación como son:

	Cuentas	Período Actual	Período Anterior	VARIACION	%
	INGRESOS OPERACIONALES	19,919,494,217.33	15,963,626,377.00	3,955,867,840.33	24.78
41	INGRESOS FISCALES	12,580,638,041.33	9,853,824,753.74	2,726,813,287.59	27.67
4110	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12,580,638,041.33	9,853,824,753.74	2,726,813,287.59	27.67
411001	TASAS	6,953,125,292.00	5,500,486,607.00	1,452,638,685.00	26.41
411001.01	Impuestos espectáculos públicos	169,931,913.00	133,650,549.00	36,281,364.00	27.15
411001.02	Tasa pro deporte	0.00	5,302,145,658.00	-	-
				5,302,145,658.00	100.00
411001.04	Tasa pro deporte Imrd	5,875,305,106.00	5,875,305,106.00	0.00	0.00
411001.05	Tasa pro deporte recursos del balance	907,888,273.00	907,888,273.00	0.00	0.00
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIO	5,627,512,749.33	4,353,338,146.74	1,274,174,602.59	29.27
411090.01	Arrendamientos	487,413,224.00	236,007,944.00	251,405,280.00	106.52
411090.04	Otras transferencias municipales	788,779,245.00	3,995,314,104.74	-	-80.26
				3,206,534,859.74	
411090.07	Ley 1289 del tabaco	101,320,280.33	119,823,207.00	-18,502,926.67	-15.44
411090.20	Otras transferencias municipales Recursos del Balance	4,250,000,000.00	4,250,000,000.00	0.00	0.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7,338,856,176.00	6,109,801,623.26	1,229,054,552.74	20.12
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,338,856,176.00	6,109,801,623.26	1,229,054,552.74	20.12
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	4,986,142,599.00	4,259,607,738.26	726,534,860.74	17.06
442802.01	Transferencias ley 715	4,932,448,259.00	4,259,607,738.26	672,840,520.74	15.80
442802.02	Transferencias de Recursos propios Municipales	53,694,340.00	53,694,340.00	0.00	0.00
442802.07	Rb ingresos sgp propósito general	0.00	0.00	0.00	
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,352,713,577.00	1,850,193,885.00	502,519,692.00	27.16
442803.01	Transferencias de Funcionamiento	2,352,713,577.00	1,850,193,885.00	502,519,692.00	27.16

48	OTROS INGRESOS	140,443,606.51	72,169,747.61	68,273,858.90	94.60
4802	FINANCIEROS	140,443,606.51	55,990,770.36	84,452,836.15	150.83
480290	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	140,443,606.51	55,990,770.36	84,452,836.15	150.83
480290.01	Otros ingresos financieros	8,208,015.37	144,348.40	8,063,666.97	5586.25
480290.03	Rendimiento Tasa	9,319,194.98	5,327,485.85	3,991,709.13	74.93
480290.04	Rendimiento SGP	85,713,581.68	17,101,004.72	68,612,576.96	401.22
480290.05	Rendimientos Transferencias Municipales	36,947,240.63	23,694,129.44	13,253,111.19	55.93
480290.06	Rendimiento Estampilla pro deporte	103,003.79	9,645,397.55	-9,542,393.76	-98.93
480290.07	Rendimientos convenios	152,570.06	78,404.40	74,165.66	94.59

Los ingresos correspondientes corresponden a recursos propios tasa prodeportes, arrendamientos, espectáculos públicos, convenios, transferencias municipales y departamentales-.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

No aplica

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

28.3. Contratos de construcción

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos representan los gastos por concepto de personal, gastos generales, transferencias, gastos sociales y financieros.

Gastos de Personal

510101	SUELDOS DEL PERSONAL	479,702,531.00	436,111,796.00	43,590,735.00	10.00
510101.01	Sueldo de personal	479,702,531.00	436,111,796.00	43,590,735.00	10.00
510119	BONIFICACIONES	15,183,931.00	14,309,474.00	874,457.00	6.11
510119.01	Bonificaciones por servicios	15,183,931.00	14,309,474.00	874,457.00	6.11
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	1,687,272.00	1,406,064.00	281,208.00	20.00
510123.01	Auxilio de transporte	1,687,272.00	1,406,064.00	281,208.00	20.00
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	1,050,288.00	991,188.00	59,100.00	5.96
510160.01	Subsidio de Alimentacion	1,050,288.00	991,188.00	59,100.00	5.96
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	150,234,700.00	140,510,458.00	9,724,242.00	6.92
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	19,978,000.00	18,353,938.00	1,624,062.00	8.85
510302.01	Aportes a cajas de Compensación familiar	19,978,000.00	18,353,938.00	1,624,062.00	8.85
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	44,126,600.00	39,412,018.00	4,714,582.00	11.96
510303.02	Cotizaciones a seguridad social en salud oficial	44,126,600.00	39,087,918.00	5,038,682.00	12.89
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	24,141,100.00	25,148,488.00	-1,007,388.00	-4.01
510305.01	Riesgos profesionales	24,141,100.00	25,148,488.00	-1,007,388.00	-4.01
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	61,989,000.00	55,203,214.00	6,785,786.00	12.29
510390.01	Pensiones y Jubilaciones PUB	61,989,000.00	55,203,214.00	6,785,786.00	12.29
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	24,977,200.00	22,945,522.00	2,031,678.00	8.85
510401	APORTES AL ICBF	14,985,800.00	13,766,953.00	1,218,847.00	8.85
510401.01	Aportes al Icbf	14,985,800.00	13,766,953.00	1,218,847.00	8.85
510402	APORTES AL SENA	9,991,400.00	9,178,569.00	812,831.00	8.86
510402.01	Aportes al Sena	9,991,400.00	9,178,569.00	812,831.00	8.86
5107	PRESTACIONES SOCIALES	237,636,570.00	183,904,198.00	53,732,372.00	29.22
510701	VACACIONES	47,294,178.00	38,751,435.00	8,542,743.00	22.04
510701.01	VACACIONES	11,867,424.00	5,608,569.00	6,258,855.00	111.59
510701.02	Indemnización de Vacaciones	35,426,754.00	33,142,866.00	2,283,888.00	6.89
510702	CESANTÍAS	57,085,482.00	49,808,633.00	7,276,849.00	14.61
510702.01	Cesantias publica	57,085,482.00	49,808,633.00	7,276,849.00	14.61
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	3,022,195.00	3,022,195.00	0.00	0.00
510703.01	INTERESES A LAS CESANTÍAS	3,022,195.00	3,022,195.00	0.00	0.00
510704	PRIMA DE VACACIONES	34,294,779.00	31,401,589.00	2,893,190.00	9.21
510704.01	PRIMA DE VACACIONES	34,294,779.00	31,401,589.00	2,893,190.00	9.21
510705	PRIMA DE NAVIDAD	69,880,116.00	41,051,071.00	28,829,045.00	70.23
510705.01	PRIMA DE NAVIDAD	69,880,116.00	41,051,071.00	28,829,045.00	70.23
510706	PRIMA DE SERVICIOS	23,111,976.00	18,950,770.00	4,161,206.00	21.96
510706.01	Prima de servicios	23,111,976.00	18,950,770.00	4,161,206.00	21.96
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	2,947,844.00	3,940,700.00	-992,856.00	-25.19
510707.01	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	2,947,844.00	3,940,700.00	-992,856.00	-25.19

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

	MATERIALES Y SUMINISTROS	180,870,230.35	178,146,168.46	2,724,061.89	1.53
511114.01	Materiales y Suministros	32,873,478.50	19,997,145.00	12,876,333.50	64.39
511114.02	PApeleria	31,084,121.49	26,962,042.10	4,122,079.39	15.29
511114.03	Implementos de aseo y cafeteria	89,876,933.88	38,585,518.93	51,291,414.95	132.93
511114.04	Elementos electricos	25,046,696.48	70,811,705.83	-45,765,009.35	-64.63
511114.06	Otros	60,000.00	278,437.00	-218,437.00	-78.45
511114.09	Equipos de oficina menor cuantia \$500.000	1,929,000.00	6,610,320.60	-4,681,320.60	-70.82
511115	MANTENIMIENTO	1,060,000.00	1,151,951.00	-91,951.00	-7.98
511115.01	Mantenimiento	1,060,000.00	1,151,951.00	-91,951.00	-7.98
511123	Transporte	480,000.00	270,000.00	210,000.00	77.78
511123.01	Transporte	480,000.00	270,000.00	210,000.00	77.78
511149	Servicio de aseo cafeteria y restaurante	184,000.00	90,000.00	94,000.00	104.44
511149.01	Cafeteria y aseo	184,000.00	90,000.00	94,000.00	104.44
511179	HONORARIOS	1,364,703,523.00	1,087,253,331.00	277,450,192.00	25.52

511179.01	Honorarios	1,364,703,523.00	1,087,253,331.00	277,450,192.00	25.52
511180	SERVICIOS	24,272,345.00	342,071,811.00	-317,799,466.00	-92.90
511180.01	Servicios de Asesoría	3,276,189.00	3,276,189.00	0.00	0.00
511180.02	Otros servicios	20,996,156.00	149,255,145.00	-128,258,989.00	-85.93
511190	Otros Gastos Generales	660,000.00	660,000.00	0.00	0.00
511190.03	Equipos de Aire Acondicionado	660,000.00	660,000.00	0.00	0.00
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,203,686.00	2,229,841.00	-26,155.00	-1.17
521207	GASTOS DE VIAJE	0.00	1,545,000.00	-1,545,000.00	-100.00
521207.01	Viáticos	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
521210	VIÁTICOS	2,203,686.00	684,841.00	1,518,845.00	221.78
521210.01	Viáticos y Gastos de Viaje	2,203,686.00	684,841.00	1,518,845.00	221.78

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Representa la reducción del valor de la propiedad planta y equipo

5351	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	93,851,263.48	85,833,445.88	8,017,817.60	9.34
535110	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	65,722,880.38	66,899,851.22	-1,176,970.84	-1.76
535110.01	Herramientas	11,122,423.50	5,282,436.93	5,839,986.57	110.55
535110.02	Aires acondicionados	5,169,084.48	4,838,409.65	330,674.83	6.83
535110.03	Equipos Electronicos	7,445,490.60	8,796,787.12	-1,351,296.52	-15.36
535110.04	Muebles y enseres	35,741,342.52	39,233,966.05	-3,492,623.53	-8.90
535110.05	Implementos deportivos	6,244,539.28	8,748,251.47	-2,503,712.19	-28.62
535111	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	28,128,383.10	18,933,594.66	9,194,788.44	48.56
535111.01	Equipos de computacion	12,523,639.80	7,973,017.26	4,550,622.54	57.08
535111.02	Equipo de comunicacion	15,604,743.30	10,960,577.40	4,644,165.90	42.37
5357	DETERIORO ACTIVOS INTANGIBLES	12,250,000.00	12,250,000.00	0.00	0.00
535707	SOFTWARES	12,250,000.00	12,250,000.00	0.00	0.00
535707.01	Software Tns	12,250,000.00	12,250,000.00	0.00	0.00
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTE Y EQUIPO	10,973,354.72	10,973,354.72	0.00	0.00
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	33,332.00	33,332.00	0.00	0.00
536006.01	Muebles y enseres y equipos de oficina	33,332.00	33,332.00	0.00	0.00
536006.02	Muebles y Enseres	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
536006.03	Electronicos	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
536006.04	Implementacion Deportivo	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	6,889,537.33	6,889,537.33	0.00	0.00
536007.01	Equipos de comunicación y computación	6,889,537.33	6,889,537.33	0.00	0.00
536014	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE MANTENIMIENTO	4,050,485.39	4,050,485.39	0.00	0.00
536014.01	Herramientas	4,050,485.39	4,050,485.39	0.00	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00	0.00
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00	0.00
536890.01	OBLIGACIONES POTENCIALES	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00	0.00

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

29.3. Transferencias y subvenciones

Representadas por las transferencias las cuotas enviadas a la contraloría Municipal y pagos al Fonpet

5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	50,691,297.00	90,583,646.00	-39,892,349.00	-44.04
542390	Otras Transferencias	50,691,297.00	90,583,646.00	-39,892,349.00	-44.04
542390.01	Transferencia cotraloria municipal	50,691,297.00	12,619,227.00	38,072,070.00	301.70

29.4. Gasto público social

El gasto social corresponde a la inversión efectuada en atención de la obligación del municipio en recreación y deporte, mantenimiento y construcción de escenarios deportivos y recreativos.

55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	16,006,742,823.25	15,410,235,134.63	596,507,688.62	3.87
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	16,006,742,823.25	15,410,235,134.63	596,507,688.62	3.87
550506	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	16,006,742,823.25	15,410,235,134.63	596,507,688.62	3.87
550506.01	Construcción y reparation de escenarios deportivos	4,937,960,559.03	3,875,939,803.00	1,062,020,756.03	27.40
550506.02	Apoyo a ligas Clubes y ligas	352,553,129.00	475,077,766.00	-122,524,637.00	-25.79
550506.04	Deporte social comunitario recreación y deporte actividad física y ap	99,516,668.00	159,978,200.00	-60,461,532.00	-37.79
550506.06	Promoción campeonatos intercorregimientos	142,728,000.00	142,728,000.00	0.00	0.00
550506.09	Asistencia tecnica para el fortalecimientos de escuelas deportivas	676,763,837.00	239,419,999.00	437,343,838.00	182.67
550506.12	Fortalecimiento Institucional	533,026,666.00	280,107,893.00	252,918,773.00	90.29
550506.21	Fomento al Deporte en Centros de enseñanza	336,275,333.00	298,223,332.00	38,052,001.00	12.76
550506.26	Practica deportiva y recreativa de personas en discapacidad	264,950,000.00	160,000,000.00	104,950,000.00	65.59
550506.27	Implementos Deportivos	-8,169,600.00	-8,169,600.00	0.00	0.00
550506.29	Atención a población adulto mayor	453,333,967.00	161,000,000.00	292,333,967.00	181.57
550506.30	Servicio de estudios diseños adecuación y mejoramiento de la infrae	1,196,365,384.71	2,447,167,702.21	-1,250,802,317.50	-51.11
550506.32	Mantenimiento de infraestructura deportiva	105,449,264.00	103,582,112.00	1,867,152.00	1.80
550506.33	Estimulos economicos a	231,742,000.00	231,742,000.00	0.00	0.00

	deportistas				
550506.35	Materiales y suministros	1,057,302,574.32	654,952,306.48	402,350,267.84	61.43
550506.36	Mantenimiento y proteccion y vigilancia de escenarios deportivos	2,695,564,134.00	1,428,894,694.00	1,266,669,440.00	88.65
550506.37	1.6.1.2 Formación de Deportistas Convencionales y Para Olimpicos	926,522,975.38	830,009,474.67	96,513,500.71	11.63
550506.41	Organización Coordinación de Logistica	446,856,666.00	446,856,666.00	0.00	0.00
550506.46	Ciencias aplicada	286,723,333.00	286,723,333.00	0.00	0.00
550506.47	Eventos deportivos	17,192,181.50	17,192,181.50	0.00	0.00
550506.49	Eventos Recreodeportivos de ciudad	5,000,000.00	116,685,918.00	-111,685,918.00	-95.71
550506.50	Implementación Deportiva y ayudas Ergo Genicas Recreodeportivas	300,000.00	0.00	300,000.00	#¡DIV/0!
550506.52	Mantenimiento protección vigilancia y conservación de escenearios	185,450.00	3,088,665.27	-2,903,215.27	-94.00
550506.58	Servicio de Mantenimiento y adecuación de la infraestructura deporti	74,951,080.00	74,951,080.00	0.00	0.00
550506.83	Deporte social comunitario deporte y recreacion	869,884,075.31	597,077,530.00	272,806,545.31	45.69
550506.85	Practicas recreativas y eventos deportivos	18,500,000.00	18,500,000.00	0.00	0.00
550506.86	Implementacion deportiva TM	46,396,922.00	46,396,922.00	0.00	0.00
550506.87	Servicio de Mantenimiento y adecuacion infraestructura	61,368,890.00	61,368,890.00	0.00	0.00
550506.90	Estimulos economicos	114,656,000.00	114,656,000.00	0.00	0.00
550506.92	Servicio para la comunidad sociales y personales - Deporte social co	62,843,334.00	62,843,334.00	0.00	0.00

29.5. De actividades y/o servicios especializados

29.6. Operaciones interinstitucionales

29.7. Otros gastos

Correspondes a los gastos financieros por los movimientos transaccionales

58	OTROS GASTOS	1,356,237.63	9,094,000.08	-	-
				7,737,762.45	85.09
5804	FINANCIEROS	1,356,237.63	9,094,000.08	-	-
				7,737,762.45	85.09
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,356,237.63	9,094,000.08	-	-
				7,737,762.45	85.09
580490.01	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,355,737.63	9,091,397.65	-	-
				7,735,660.02	85.09
580490.02	Ajustes	500.00	2,602.43	-2,102.43	-
					80.79

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

30.2. Costo de ventas de servicios

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

31.1. Costo de transformación - Detalle

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Se culmina el resumen de los movimientos por actividades misionales y funcionales del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte Imrd. -Cúcuta información rendida al 31 de diciembre de 2023.

Como profesional de Contaduría Pública me permito hacer salvedad, que los datos presentados son tomados del software contable TNS, que no soy responsable de las transacciones realizadas el año inmediatamente anterior, objeto de rendición, teniendo en cuenta que ingreso a prestar los servicios profesionales a partir del 24 de enero de 2024.

Final estados financieros IMRD 2023.



MARIA STELLA TORRES RODRIGUEZ
Contador publico
Contratista

	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	COMUNICACIÓN EXTERNA			R-01-2IC
				VERSION 1

San José de Cúcuta, 31 de enero de 2024

Señores:

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Bogotá, D.C

Cordial saludo:

Por medio de la presente enviamos información de los Estados Financieros a corte de 31 de diciembre de la vigencia 2023, certificamos que:

Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; b) la contabilidad se elaboro conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Atentamente,



CARLOS EDUARDO ESTRADA
Director (E)



MARIA STELLA TORRES RODRIGUEZ
Contadora – Contratista

