



## **ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES- INDERSANTANDER**

Claudia Stella Díaz García, profesional universitario código 219 grado 09 - con funciones de contador del Instituto Departamental de Recreación y Deportes – INDERSANTANDER, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la Ley 1952 de 2019; así como en la Resolución 138 de 2025 expedida por la UAE - Contaduría General de la Nación-CGN, y de conformidad con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE- Contaduría General de la Nación – CGN, procede a publicar en la página web de la entidad , los informes financieros y contables correspondientes al primer trimestre del INDERSANTANDER al 30 de junio de 2.026.

La presente acta se suscribe hoy, 28 de agosto de 2.026

**CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA**  
**Profesional Universitario con funciones de Contador**  
**T.P. 97541-T**



  
Cra 30 # 14-45  
Bucaramanga

  
[indersantander.gov.co](http://indersantander.gov.co)

  
[direcciongeneral@indersantander.gov.co](mailto:direcciongeneral@indersantander.gov.co)  
NIT: 804004370-5

 InderSantander  
 @InderSantander  
 @InderSantander



Los suscritos JUAN ANDRÉS SUÁREZ GUTIÉRREZ, representante legal y CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA, profesional universitario con funciones de contador del Instituto Departamental de Recreación y Deportes-INDERSANTANDER; en ejercicio de las facultades legales.

### CERTIFICAN

Que los saldos de los informes financieros y contables presentan los efectos que tuvieron los hechos económicos en la situación financiera y el rendimiento financiero del Instituto Departamental de Recreación y Deportes-INDERSANTANDER, con corte al 30 de junio de 2026; que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Soluciones Integradas de Administración – SIA y que éstos informes se elaboran conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros contables, actualizado con la Resolución 261 de 2023, así como lo señalado en la versión vigente del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables del Instituto Departamental de Recreación y Deportes-INDERSANTANDER, con corte a 30 de junio de 2026 y la información presentada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor del Sistema Soluciones Integradas de Administración – SIA.

Que los activos representan el potencial de servicios o beneficios económicos futuros, mientras que los pasivos constituyen obligaciones presentes originadas en sucesos pasados, cuya liquidación implicará salida de recursos, todo ello en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Instituto Departamental de Recreación y Deportes-INDERSANTANDER.



  
Cra 30 # 14-45  
Bucaramanga

  
[indersantander.gov.co](http://indersantander.gov.co)

  
[direcciongeneral@indersantander.gov.co](mailto:direcciongeneral@indersantander.gov.co)  
NIT: 804004370-5

 InderSantander  
 @InderSantander  
 @InderSantander



Que la información financiera fue preparada bajo condiciones de control interno contable adecuado y que los estados financieros se encuentran libres de errores materiales, conforme a los procedimientos establecidos para la preparación y presentación de la información financiera pública.

La presente certificación se expide para efectos de la publicación de los informes financieros y contables en cumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública.

Bucaramanga, veintiocho (28) de agosto de 2026.

**JUAN ANDRÉS SUÁREZ GUTIÉRREZ**  
C.C. 88.222.367 de Cúcuta  
Representante legal

**CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA**  
T.P. 97541-T J.C.C.  
Contador



  
Cra 30 # 14-45  
Bucaramanga

[www  
indersantander.gov.co](http://www.indersantander.gov.co)

  
[direcciongeneral@indersantander.gov.co](mailto:direcciongeneral@indersantander.gov.co)  
NIT: 804004370-5

 InderSantander  
 @InderSantander  
 @InderSantander



INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - INDERSANTANDER  
NIT 804.004.370-5  
INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO  
Corte a 30 de Junio de 2026 - Marzo 31 de 2026  
(Expresado en Pesos Colombianos)

| Código | ACTIVO                                                                         | jun-26                | mar-26                | Notas | ANÁLISIS HORIZONTAL   |                | Código | PASIVO                                                       | jun-26                | mar-26                | Notas | ANÁLISIS HORIZONTAL   |               |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------|-----------------------|----------------|--------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------|-----------------------|---------------|
|        |                                                                                |                       |                       |       | VAR. ABSOLUTA         | VAR. %         |        |                                                              |                       |                       |       | VAR. ABSOLUTA         | VAR. %        |
|        | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                                        | <b>21.095.225.361</b> | <b>24.149.402.327</b> |       | <b>-3.054.176.966</b> | <b>-12,65%</b> |        | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                      | <b>2.694.159.560</b>  | <b>2.725.315.173</b>  |       | <b>-31.155.613</b>    | <b>-1,14%</b> |
| 11     | Efectivo y equivalentes al efectivo                                            | 20.506.943.935        | 19.731.217.527        | 3     | 775.726.408           | 3,93%          | 24     | Cuentas por pagar                                            | 2.056.417.482         | 2.180.822.679         | 4     | -124.405.197          | -5,70%        |
| 1110   | Depositos en Instituciones Financieras                                         | 20.506.943.935        | 19.731.217.527        |       | 775.726.408           | 3,93%          |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 1132   | Efectivo de Uso Restringido                                                    | 0                     | 0                     |       | 0                     | 0,00%          | 2403   | Transferencias por pagar                                     | 1.693.406.377         | 1.858.765.131         | -     | 165.358.754           | -8,90%        |
| 13     | Cuentas por cobrar                                                             | 588.281.426           | 4.418.184.800         | 3     | -3.829.903.374        | -86,68%        | 2407   | Recursos a Favor de terceros                                 | 89.807.428            | 85.376.861            |       | 4.430.567             | 5,19%         |
| 1305   | Impuestos Retencion en la fuente y anticipos de impuestos                      | 0                     | 322.502.112           |       | -322.502.112          | 0,00%          | 2424   | Descuentos de Nómina                                         | 44.272.067            | 31.622.039            |       | 12.650.028            | 0,00%         |
| 1337   | Transferencias por cobrar                                                      | 184.251.582           | 4.028.313.836         |       | -3.844.062.254        | -95,43%        | 2436   | Retención en la fuente e Impuesto de Timbre                  | 34.825.518            | 11.888.376            |       | 22.937.142            | 192,94%       |
| 1338   | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la e | 11.304.678            | 11.304.678            |       | 0                     | 0,00%          | 2440   | Impuestos contribuciones y tasa                              | 217.946               | 318.366               | -     | 100.420               | -31,54%       |
| 1384   | Otras cuentas por cobrar                                                       | 385.178.531           | 48.517.539            |       | 336.660.992           | 693,90%        | 2445   | Impuesto al Valor Agregado IVA                               | 4.711.129             | 3.674.889             |       | 1.036.240             | 28,20%        |
| 1385   | Cuentas por cobrar de difícil recaudo                                          | 7.761.920             | 7.761.920             |       | 0                     | 100,00%        | 2460   | Créditos Judiciales                                          | 189.177.017           | 189.177.017           |       | -                     | 100,00%       |
| 1386   | Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)                                 | -215.285              | -215.285              |       | 0                     | 100,00%        |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
|        | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                     | <b>20.328.408.669</b> | <b>20.439.965.325</b> |       | <b>-111.556.666</b>   | <b>-0,55%</b>  |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 13     | Cuentas por Cobrar                                                             | 0                     | 0                     |       |                       |                | 25     | Beneficios a los empleados                                   | 519.222.544           | 387.870.960           | 5     | 131.351.584           | 33,86%        |
| 1307   | Cuentas por Cobrar                                                             | 0                     | 0                     |       |                       |                | 2511   | Beneficios a los empleados a corto plazo                     | 519.222.544           | 387.870.960           |       | 131.351.584           | 33,86%        |
| 16     | Propiedades Planta y Equipo                                                    | 20.315.608.584        | 20.425.468.744        | 3     | -109.860.160          | -0,54%         | 27     | Provisiones                                                  | 0                     | 35.000.000            | -     | 35.000.000            | 0,00%         |
| 1605   | Terrenos                                                                       | 8.023.286.169         | 8.023.286.169         |       | 0                     | 0,00%          | 2701   | Litigios y demandas                                          | 0                     | 0                     |       | -                     | 0,00%         |
| 1615   | Construcciones en curso                                                        | 0                     | 0                     |       | 0                     | 0,00%          | 2790   | Provisiones Diversas                                         | 0                     | 35.000.000            | -     | 35.000.000            | 0,00%         |
| 1640   | Edificaciones                                                                  | 11.669.892.469        | 11.669.892.469        |       | 0                     | 0,00%          | 29     | Otros Pasivos                                                | 118.519.534           | 121.621.534           | -     | 3.102.000             | 0,00%         |
| 1655   | Maquinaria y Equipo                                                            | 1.253.208.344         | 1.314.049.929         |       | -60.841.585           | -4,63%         | 2901   | Avances y Anticipos Recibidos                                | 0                     | 3.102.000             | -     | 3.102.000             | 0,00%         |
| 1660   | Equipo Médico y Científico                                                     | 77.231.835            | 79.882.427            |       | -2.650.592            | -3,32%         | 2902   | Recursos Recibidos en Administración                         | 118.519.534           | 118.519.534           |       | -                     | 0,00%         |
| 1665   | Muebles, Enseres y Equipo de Oficina                                           | 168.780.733           | 253.024.456           |       | -84.243.723           | -33,29%        |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 1670   | Equipos de Comunicación y Computación                                          | 211.019.687           | 246.367.362           |       | -35.347.675           | -14,35%        |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 1675   | Equipos de Transporte, Tracción y Elevación                                    | 144.794.998           | 144.794.998           |       | 0                     | 0,00%          |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 1680   | Equipos de Comedor, cocina, despensa y hotelería                               | 0                     | 808.500               |       | -808.500              | -100,00%       |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 1685   | Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo(CR)                      | -1.232.605.651        | -1.306.637.566        |       | 74.031.915            | -5,67%         |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
|        |                                                                                | 0                     |                       |       |                       |                |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 19     | Otros activos                                                                  | 12.800.075            | 14.496.581            | 3     | -1.696.506            | -11,70%        |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 1906   | Avances y anticipos entregados                                                 | 0                     | 1.696.506             |       | -1.696.506            | 100,00%        | 31     | Patrimonio de las entidades de gobierno                      | 38.729.474.460        | 41.864.052.479        | 6     | -3.134.578.019        | -7,49%        |
| 1909   | Depósitos entregados en garantía                                               | 75                    | 75                    |       | 0                     | 0,00%          | 3105   | Capital fiscal                                               | 21.462.663.511        | 21.462.663.511        |       | 0                     | 0,00%         |
| 1970   | Activos Intangibles                                                            | 12.800.000            | 12.800.000            |       | 0                     | 0,00%          | 3109   | Resultados de Ejercicios Anteriores                          | 13.849.247.642        | 13.890.290.283        |       | -41.042.640           | -0,30%        |
|        |                                                                                |                       |                       |       |                       |                | 3110   | Resultado del Ejercicio                                      | 3.417.563.307         | 6.511.098.685         |       | -3.093.535.379        | -47,51%       |
|        | <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                            | <b>41.423.634.020</b> | <b>44.589.367.652</b> |       | <b>-3.165.733.632</b> | <b>100,0%</b>  |        | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                             | <b>41.423.634.020</b> | <b>44.589.367.652</b> |       | <b>-3.165.733.632</b> | <b>-7,10%</b> |
|        | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                                               | <b>0</b>              | <b>0</b>              |       |                       |                |        | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                           | <b>0</b>              | <b>0</b>              |       | <b>-3.036.000.000</b> |               |
| 81     | Activos contingentes                                                           | 2.086.084.731         | 1.973.932.070         |       | 112.152.661           |                | 91     | Pasivos contingentes                                         | -3.373.900.478        | -3.616.098.668        |       | 242.198.190           |               |
| 8120   | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos                   | 1.741.877.727         | 1.741.877.727         |       | 0                     |                | 9120   | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 3.373.900.478         | 3.616.098.668         |       | 3.012.291.810         |               |
| 8190   | Otros Activos Contingentes                                                     | 344.207.003           | 232.054.343           |       | 112.152.660           |                |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 83     | Deudoras de Control                                                            | 15.609.934            | 15.609.934            |       | 0                     |                | 99     | Acreedoras por contra (DB)                                   | 337.900.478           | 3.616.098.668         |       | -3.278.198.190        |               |
| 8390   | Otras Cuentas Deudoras de Control                                              | 15.609.934            | 15.609.934            |       | 0                     |                | 9905   | Pasivos contingentes por contra (DB)                         | 337.900.478           | 3.616.098.668         |       | -3.278.198.190        |               |
| 89     | Deudoras por contra (CR)                                                       | -2.101.694.665        | -1.989.542.004        |       | -112.152.661          |                |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 8905   | Activos contingentes por contra (CR)                                           | -1.741.877.727        | -1.741.877.727        |       | 0                     |                |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |
| 8915   | Deudoras de control por contra (CR)                                            | -359.816.937          | -247.664.277          |       | -112.152.661          |                |        |                                                              |                       |                       |       |                       |               |

  
JUAN ANDRES SUAREZ GUTIERREZ  
C.C. No. 88.222.367  
DIRECTOR

  
CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA  
C.C. No. 63.368.442  
Profesional Universitario Contador  
T.P. 97541-T



## INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES - INDERSANTANDER

NIT 804.004.370-5

## ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 1 de enero al 30 de Junio de 2026 - 2025

(Expresado en Pesos Colombianos)

|                                                                   | NOTA     | A 30 de Junio<br>2026 | A 30 de Junio<br>2025 | VARIACIÓN            | % VARIACIÓN          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                     |          |                       |                       |                      |                      |
| <b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           | <b>7</b> | <b>11.410.211.618</b> | <b>9.357.925.302</b>  | <b>2.052.286.316</b> | <b>21,93%</b>        |
| 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS                                         |          | 11.410.211.618        | 9.357.925.302         | 2.052.286.316        | 21,93%               |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>                               |          | <b>11.410.211.618</b> | <b>9.357.925.302</b>  | <b>2.052.286.316</b> | <b>7.305.638.987</b> |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                       |          |                       |                       |                      |                      |
| <b>51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>                           | <b>8</b> | <b>2.797.206.532</b>  | <b>2.491.512.152</b>  | <b>305.694.380</b>   | <b>85%</b>           |
| 5101 SUELDOS Y SALARIOS                                           |          | 1.207.991.331         | 1.064.854.404         | 143.136.927          | 13,44%               |
| 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                     |          | 280.632.300           | 249.129.300           | 31.503.000           | 12,65%               |
| 5104 APORTES SOBRE LA NOMINA                                      |          | 60.676.300            | 49.956.300            | 10.720.000           | 21,46%               |
| 5107 PRESTACIONES SOCIALES                                        |          | 426.924.762           | 383.474.995           | 43.449.767           | 11,33%               |
| 5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                                  |          | 172.832.792           | 155.533.235           | 17.299.557           | 11,12%               |
| 5111 GENERALES                                                    |          | 573.558.207           | 516.472.442           | 57.085.765           | 11,05%               |
| 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                            |          | 74.590.840            | 72.091.476            | 2.499.364            | 3,47%                |
| <b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>8</b> | <b>131.172.416</b>    | <b>198.066.101</b>    | <b>-66.893.685</b>   | <b>-33,77%</b>       |
| 5351 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                    |          | 8.098.840             | 59.085.804            |                      |                      |
| 5357 DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES                             |          | 0                     | 20.571.904            |                      |                      |
| 5360 DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                  |          | 123.073.576           | 118.408.393           | 4.665.183            | 3,94%                |
| <b>55 GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                                    | <b>8</b> | <b>5.957.680.958</b>  | <b>4.235.992.573</b>  | <b>1.721.688.385</b> | <b>40,64%</b>        |
| 5505 RECREACION Y DEPORTE                                         |          | 5.957.680.958         | 4.235.992.573         | 1.721.688.385        | 40,64%               |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>                                 |          | <b>8.886.059.906</b>  | <b>6.925.570.826</b>  | <b>1.960.489.080</b> | <b>28,31%</b>        |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                                      |          | <b>2.524.151.712</b>  | <b>2.432.354.476</b>  | <b>91.797.235</b>    | <b>3,77%</b>         |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                                  |          |                       |                       |                      |                      |
| <b>41 INGRESOS FISCALES</b>                                       | <b>7</b> | <b>0</b>              | <b>7.824.240</b>      | <b>-7.824.240</b>    | <b>-100,00%</b>      |
| 4105 IMPUESTOS                                                    |          | 0                     | 0                     | 0                    | 100,00%              |
| 4110 NO TRIBUTARIOS                                               |          | 0                     | 7.824.240             | -7.824.240           | -100,00%             |
| <b>48 OTROS INGRESOS</b>                                          | <b>7</b> | <b>932.590.178</b>    | <b>1.826.413.535</b>  | <b>-893.823.357</b>  | <b>-48,94%</b>       |
| 4802 FINANCIEROS                                                  |          | 578.821.768           | 513.794.261           | 65.027.507           | 12,66%               |
| 4808 INGRESOS DIVERSOS                                            |          | 353.768.410           | 1.312.619.274         | -958.850.864         | -73,05%              |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                      |          | <b>932.590.178</b>    | <b>1.834.237.775</b>  | <b>-901.647.597</b>  | <b>-49,16%</b>       |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                                    |          |                       |                       |                      |                      |
| <b>58 OTROS GASTOS</b>                                            | <b>8</b> | <b>39.158.383</b>     | <b>39.157.741</b>     | <b>642</b>           | <b>0,00%</b>         |
| 5802 COMISIONES                                                   |          | 20.200                | 0                     | 20.200               | 100,00%              |
| 5804 FINANCIEROS                                                  |          | 39.153.276            | 39.153.276            | 0                    | 0,00%                |
| 5890 GASTOS DIVERSOS                                              |          | 4.521                 | 4.465                 | 57                   | 1,27%                |
| 5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SE            |          | 585                   | 0                     | 0                    | 0,00%                |
| <b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>                              |          | <b>39.158.383</b>     | <b>39.157.741</b>     | <b>642</b>           | <b>0,00%</b>         |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                    |          | <b>3.417.583.507</b>  | <b>4.227.434.511</b>  | <b>-809.851.004</b>  | <b>-19,16%</b>       |

JUAN ANDRÉS SUÁREZ GUTIERREZ

C.C. No. 88.222.367

Director

CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA

C.C. No. 63.368.442

Profesional Universitario Contador

T.P. 97541-T



# **Instituto Departamental de Recreación y Deportes – INDERSANTANDER**

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

**A JUNIO 30 DE 2026**



  
Cra 30 # 14-45  
Bucaramanga

  
[indersantander.gov.co](http://indersantander.gov.co)

  
[direcciongeneral@indersantander.gov.co](mailto:direcciongeneral@indersantander.gov.co)  
NIT: 804004370-5

 InderSantander  
 @InderSantander  
 @InderSantander

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y  
DEPORTES**

**INDERSANTANDER**

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**

**A 30 DE JUNIO DE 2026**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NIT 804.004.370-5**

Bucaramanga – Santander

**2026**

## **CONTENIDO**

|                                                                                                    |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>NOTA 1. ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA</b>                                                            | <b>3</b> |
| 1.1 Identificación y funciones                                                                     | 3        |
| 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones                                 | 3        |
| 1.3 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo                       | 3        |
| 1.4 Cambios en las políticas contables y corrección de errores                                     | 3        |
| 1.4.1 Periodo cubierto                                                                             | 4        |
| <b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b>                                         | <b>4</b> |
| 2.1 Bases de medición utilizadas                                                                   | 4        |
| 2.2 Moneda                                                                                         | 4        |
| 2.3 Estructura de los informes financieros y contables                                             | 4        |
| 2.4 Materialidad para la presentación de las notas                                                 | 4        |
| <b>NOTA 3. RESUMEN DE EFECTOS Y CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y EL RENDIMIENTO FINANCIERO</b> | <b>4</b> |
| 3.1 Activos                                                                                        | 5        |
| 3.2 Pasivos                                                                                        | 5        |
| 3.3 Patrimonio                                                                                     | 5        |
| 3.4 Ingresos                                                                                       | 5        |
| 3.5 Gastos                                                                                         | 6        |
| <b>NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR</b>                                                                   | <b>6</b> |
| 4.1 Adquisición de bienes y servicios y demás obligaciones                                         | 6        |
| <b>NOTA 5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                                          | <b>6</b> |
| <b>NOTA 6. PATRIMONIO</b>                                                                          | <b>7</b> |
| <b>NOTA 7. INGRESOS</b>                                                                            | <b>7</b> |
| 7.1 Transferencias y subvenciones                                                                  | 7        |
| 7.2 Ingresos fiscales                                                                              | 8        |
| 7.3 Otros ingresos                                                                                 | 8        |
| <b>NOTA 8. GASTOS</b>                                                                              | <b>8</b> |
| 8.1 Gastos de administración y de operación                                                        | 8        |
| 8.1.1 Prestaciones sociales                                                                        | 8        |
| 8.1.2 Gastos generales                                                                             | 9        |
| 8.1.3 Gasto público social                                                                         | 9        |
| 8.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones                                        | 9        |

## **NOTA 1. ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA**

### **1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES**

El Instituto Departamental de Recreación y Deportes – INDERSANTANDER, identificado con N.I.T. 804.004.370-5, es una entidad descentralizada del orden departamental, creada mediante el Decreto 054 del 18 de febrero de 1997 como un establecimiento público con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Educación Departamental mediante el Decreto 0225 del 22 de julio de 1997. Su denominación fue modificada a INDERSANTANDER mediante la Ordenanza 029 del 3 de agosto de 1999.

La dirección y administración del Instituto está a cargo de una Junta Directiva y un Director, quien ejerce la representación legal. La estructura administrativa comprende la Dirección, Planeación, Control Interno, Oficina Jurídica, Subdirección Administrativa y Financiera, Subdirección Operativa y los órganos de asesoría y coordinación.

El INDERSANTANDER desarrolla su cometido estatal en el ámbito del deporte, la recreación y la actividad física, apoyando el deporte social comunitario, el deporte estudiantil y formativo y el deporte de alto rendimiento, de acuerdo con las políticas, planes, programas y proyectos del sector.

El domicilio principal del Instituto se encuentra en Bucaramanga, Santander, en la Carrera 30 Calle 14, Villa Olímpica – Barrio San Alonso.

### **1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES**

La información financiera del INDERSANTANDER se prepara atendiendo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, así como el Manual de Políticas Contables vigente de la entidad. Los estados financieros con corte a 30 de junio de 2026 se presentan de conformidad con dicho marco normativo.

### **1.3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO**

La preparación de los estados financieros requiere información proveniente de los sistemas y reportes auxiliares de la entidad, así como de las áreas responsables de los procesos financieros, administrativos, jurídicos y operativos. Las revelaciones del presente corte se elaboran con base en la información suministrada para el semestre terminado el 30 de junio de 2026.

### **1.4 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES**

Para el presente corte se mantiene como referencia el Manual de Políticas Contables del INDERSANTANDER, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y actualizado conforme a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

No se identificaron cambios materiales en las políticas contables ni correcciones de errores que afecten la información presentada.

#### **1.4.1 PERIODO CUBIERTO**

Los presentes estados financieros y notas presentan los efectos de los hechos económicos ocurridos durante el primer semestre de 2026. Para el Estado de Situación Financiera se presenta comparación con el 31 de marzo de 2026 y para el Estado de Resultados se presenta comparación del periodo acumulado enero-junio de 2026 frente a enero-junio de 2025.

### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

#### **2.1 BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS**

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad corresponden a las establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y en el Manual de Políticas Contables del INDERSANTANDER.

#### **2.2 MONEDA**

Los estados financieros y las presentes notas se presentan en pesos colombianos (COP), que corresponden a la moneda funcional y de presentación de la entidad. Las cifras se expresan en pesos corrientes, sin decimales, salvo que se indique expresamente lo contrario.

#### **2.3 ESTRUCTURA DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**

La presentación conserva la estructura del juego de estados financieros de la entidad, agrupando, totalizando y subtotalizando las partidas de acuerdo con su naturaleza. Para este corte se presenta el Estado de Situación Financiera comparativo al 30 de junio de 2026 frente al 31 de marzo de 2026 y el Estado de Resultados comparativo del periodo enero-junio de 2026 frente al mismo periodo de 2025.

#### **2.4 MATERIALIDAD PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS NOTAS**

Para identificar las partidas que requieren explicación se toma como referencia el criterio de materialidad utilizado en el informe financiero trimestral suministrado. Se consideran especialmente las partidas que representen una participación relevante dentro de su respectiva clase y que presenten variaciones significativas frente al periodo comparativo, atendiendo además al juicio profesional y a la naturaleza de cada hecho económico.

### **NOTA 3. RESUMEN DE EFECTOS Y CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y EL RENDIMIENTO FINANCIERO**

A continuación se presentan los principales efectos y variaciones identificados al 30 de junio de 2026. Para los activos, pasivos y patrimonio la comparación corresponde al 31 de marzo de 2026; para ingresos y gastos corresponde al periodo acumulado enero-junio de 2026 frente a enero-junio de 2025.

### 3.1 ACTIVOS

Los activos totales ascendieron a \$41.423.634.020, frente a \$44.589.367.652 al 31 de marzo de 2026, lo que representa una disminución de \$3.165.733.632, equivalente al 7,1%. El comportamiento se explica principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar y de las propiedades, planta y equipo.

Los activos corrientes disminuyeron, pasando de \$24.149.402.327 a \$21.095.225.361. El efectivo y equivalentes al efectivo aumentó de \$19.731.217.527 a \$20.506.943.935, mientras que las cuentas por cobrar disminuyeron de \$4.418.184.800 a \$588.281.426. Los activos no corrientes disminuyeron de \$20.439.965.325 a \$20.328.408.659.

| Código | Concepto                            | Junio 2026     | Marzo 2026     | Variación      |
|--------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 11     | Efectivo y equivalentes al efectivo | 20.506.943.935 | 19.731.217.527 | 775.726.408    |
| 13     | Cuentas por cobrar                  | 588.281.426    | 4.418.184.800  | -3.829.903.374 |
| 16     | Propiedades, planta y equipo        | 20.315.608.584 | 20.425.468.744 | -109.860.160   |
| 19     | Otros activos                       | 12.800.075     | 14.496.581     | -1.696.506     |
|        | TOTAL ACTIVO                        | 41.423.634.020 | 44.589.367.652 | -3.165.733.632 |

La variación más significativa dentro de los activos corresponde a las cuentas por cobrar, que disminuyeron \$3.829.903.374 frente al 31 de marzo de 2026. También se presentó un aumento del efectivo y equivalentes al efectivo por \$775.726.408 y una disminución de las propiedades, planta y equipo por \$109.860.160.

### 3.2 PASIVOS

Los pasivos totales disminuyeron de \$2.725.315.173 a \$2.694.159.560, una reducción de \$31.155.613, equivalente al 1,1%. Las cuentas por pagar disminuyeron \$124.405.197, los beneficios a empleados aumentaron \$131.351.584, las provisiones disminuyeron \$35.000.000 y los otros pasivos disminuyeron \$3.102.000.

### 3.3 PATRIMONIO

El patrimonio pasó de \$41.864.052.479 al 31 de marzo de 2026 a \$38.729.474.460 al 30 de junio de 2026, con una disminución de \$3.134.578.019, equivalente al 7,5%. El capital fiscal permaneció sin variación; los resultados de ejercicios anteriores disminuyeron \$41.042.640 y el resultado del ejercicio presentó una disminución frente al saldo del corte anterior.

### 3.4 INGRESOS

Los ingresos totales del periodo enero-junio de 2026 ascendieron aproximadamente a \$12.342.801.796, frente a \$11.192.163.078 en el mismo periodo de 2025, con un aumento aproximado de \$1.150.638.718. El comportamiento se explica principalmente por el incremento de las transferencias y subvenciones.

### 3.5 GASTOS

Los gastos operacionales ascendieron a \$8.886.059.906 en el periodo enero-junio de 2026, frente a \$6.925.570.826 en el mismo periodo de 2025, con un aumento de \$1.960.489.080. El resultado del ejercicio del periodo fue de \$3.417.583.507, frente a \$4.227.434.511 en 2025.

### NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por el INDERSANTANDER con terceros, derivadas de sus actividades misionales y administrativas. Al 30 de junio de 2026 presentan un saldo de \$2.056.417.482, frente a \$2.180.822.679 al 31 de marzo de 2026.

| Código | Concepto                                    | Junio 2026    | Marzo 2026    | Variación    |
|--------|---------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 2403   | Transferencias por pagar                    | 1.693.406.377 | 1.858.765.131 | -165.358.754 |
| 2407   | Recursos a favor de terceros                | 89.807.428    | 85.376.861    | 4.430.567    |
| 2424   | Descuentos de nómina                        | 44.272.067    | 31.622.039    | 12.650.028   |
| 2436   | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 34.825.518    | 11.888.376    | 22.937.142   |
| 2440   | Impuestos, contribuciones y tasas           | 217.946       | 318.366       | -100.420     |
| 2445   | Impuesto al Valor Agregado – IVA            | 4.711.129     | 3.674.889     | 1.036.240    |
| 2460   | Créditos judiciales                         | 189.177.017   | 189.177.017   | 0            |
| 2490   | Otras cuentas por pagar                     | 0             | 0             | 0            |
|        | TOTAL CUENTAS POR PAGAR                     | 2.056.417.482 | 2.180.822.679 | -124.405.197 |

El saldo de las cuentas por pagar disminuyó \$124.405.197 frente al 31 de marzo de 2026. La disminución se concentra principalmente en las transferencias por pagar. En contraste, se presentan aumentos en los recursos a favor de terceros, descuentos de nómina y retenciones.

### 4.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y DEMÁS OBLIGACIONES

La cuenta 2401 presenta saldo cero al 30 de junio de 2026, al igual que al 31 de marzo de 2026. El detalle de las obligaciones se presenta en la tabla correspondiente, de acuerdo con los saldos reportados en el Estado de Situación Financiera.

### NOTA 5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden las retribuciones que el Instituto proporciona a sus funcionarios a cambio de los servicios prestados. Al 30 de junio de 2026, el saldo de los beneficios a empleados a corto plazo asciende a \$519.222.544, frente a \$387.870.960 al 31 de marzo de 2026.

| Código | Concepto                             | Junio 2026  | Marzo 2026  | Variación   |
|--------|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 2511   | Beneficios a empleados a corto plazo | 519.222.544 | 387.870.960 | 131.351.584 |
|        | TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS         | 519.222.544 | 387.870.960 | 131.351.584 |

El aumento de \$131.351.584 frente al 31 de marzo de 2026 obedece a la causación de obligaciones laborales de corto plazo durante el periodo, de acuerdo con los servicios efectivamente prestados y los conceptos laborales reconocidos por la entidad.

**NOTA 6. PATRIMONIO**

El patrimonio representa los recursos públicos netos de las obligaciones de la entidad y está conformado por el capital fiscal, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio. Al 30 de junio de 2026 asciende a \$38.729.474.460, frente a \$41.864.052.479 al 31 de marzo de 2026.

| Código | Concepto                            | Junio 2026     | Marzo 2026     | Variación     |
|--------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 3105   | Capital fiscal                      | 21.462.663.511 | 21.462.663.511 | 0             |
| 3109   | Resultados de ejercicios anteriores | 13.849.247.642 | 13.890.290.283 | -41.042.640   |
| 3110   | Resultado del ejercicio             | 3.417.563.307  | 6.511.098.685  | 3.093.425.378 |
|        | TOTAL PATRIMONIO                    | 38.729.474.460 | 41.864.052.479 | 3.134.578.019 |

El capital fiscal no presenta variación. Los resultados de ejercicios anteriores disminuyeron \$41.042.640 y el resultado del ejercicio registrado en el Estado de Situación Financiera corresponde al saldo acumulado al corte de junio de 2026.

**NOTA 7. INGRESOS**

Los ingresos corresponden a los recursos que incrementan los beneficios económicos o el potencial de servicio de la entidad durante el periodo. En el INDERSANTANDER, las transferencias y subvenciones constituyen la principal fuente de financiación para el desarrollo de programas y proyectos.

| Código | Concepto                      | Junio 2026     | Junio 2025     | Variación     |
|--------|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 44     | Transferencias y subvenciones | 11.410.211.618 | 9.357.925.302  | 2.052.286.316 |
| 41     | Ingresos fiscales             | 0              | 7.824.240      | -7.824.240    |
| 48     | Otros ingresos                | 932.590.178    | 1.826.413.535  | -893.823.357  |
|        | TOTAL INGRESOS                | 12.342.801.796 | 11.192.163.078 | 1.150.638.718 |

**7.1 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

En el periodo enero-junio de 2026 se reconocieron \$11.410.211.618 por transferencias y subvenciones, frente a \$9.357.925.302 en el mismo periodo de 2025, para un aumento de \$2.052.286.316.

| Código | Concepto             | Junio 2026     | Junio 2025    | Variación     |
|--------|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| 4428   | Otras transferencias | 11.410.211.618 | 9.357.925.302 | 2.052.286.316 |

## 7.2 INGRESOS FISCALES

Los ingresos fiscales ascendieron a \$0 en el periodo enero-junio de 2026, frente a \$7.824.240 en el mismo periodo de 2025, presentando una disminución de \$7.824.240.

## 7.3 OTROS INGRESOS

| Código | Concepto             | Junio 2026  | Junio 2025    | Variación    |
|--------|----------------------|-------------|---------------|--------------|
| 4802   | Financieros          | 578.821.768 | 513.794.261   | 65.027.507   |
| 4808   | Ingresos diversos    | 353.768.410 | 1.312.619.274 | -958.850.864 |
|        | TOTAL OTROS INGRESOS | 932.590.178 | 1.826.413.535 | -893.823.357 |

Los otros ingresos ascendieron a \$932.590.178 en el periodo enero-junio de 2026, frente a \$1.826.413.535 en el mismo periodo de 2025. La variación obedece principalmente al comportamiento de los ingresos financieros y de los ingresos diversos.

## NOTA 8. GASTOS

Los gastos comprenden las erogaciones asociadas con las actividades de administración, operación y cumplimiento de la misión institucional, así como los gastos por depreciación y otros conceptos reconocidos durante el periodo. En el periodo enero-junio de 2026 los gastos operacionales ascendieron a \$8.886.059.906.

| Código | Concepto                                                | Junio 2026    | Junio 2025    | Variación     |
|--------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 51     | De administración y operación                           | 2.797.206.532 | 2.491.512.152 | 305.694.380   |
| 53     | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 131.172.416   | 198.066.101   | -66.893.685   |
| 55     | Gasto público social                                    | 5.957.680.958 | 4.235.992.573 | 1.721.688.385 |
| 58     | Otros gastos                                            | 39.158.383    | 39.157.741    | 642           |
|        | TOTAL GASTOS OPERACIONALES                              | 8.886.059.906 | 6.925.570.826 | 1.960.489.080 |

## 8.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación incluyen los conceptos asociados al funcionamiento administrativo y al desarrollo de las actividades necesarias para el cumplimiento del objeto institucional. En el periodo enero-junio de 2026 ascendieron a \$2.797.206.532, frente a \$2.491.512.152 en 2025.

| Código | Concepto                          | Junio 2026    | Junio 2025    | Variación   |
|--------|-----------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 5101   | Sueldos y salarios                | 1.207.991.331 | 1.064.854.404 | 143.136.927 |
| 5103   | Contribuciones efectivas          | 280.632.300   | 249.129.300   | 31.503.000  |
| 5104   | Aportes sobre la nómina           | 60.676.300    | 49.956.300    | 10.720.000  |
| 5107   | Prestaciones sociales             | 426.924.762   | 383.474.995   | 43.449.767  |
| 5108   | Gastos de personal diversos       | 172.832.792   | 155.533.235   | 17.299.557  |
| 5111   | Generales                         | 573.558.207   | 516.472.442   | 57.085.765  |
| 5120   | Impuestos, contribuciones y tasas | 74.590.840    | 72.091.476    | 2.499.364   |
|        | TOTAL ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN  | 2.797.206.532 | 2.491.512.152 | 305.694.380 |

### 8.1.1 PRESTACIONES SOCIALES

Las prestaciones sociales corresponden a los beneficios laborales reconocidos a los funcionarios de la entidad. Durante el periodo enero-junio de 2026, los conceptos de personal y prestaciones sociales se encuentran incluidos en los gastos de administración y operación reportados.

### 8.1.2 GASTOS GENERALES

Los gastos generales comprenden los bienes y servicios necesarios para apoyar el funcionamiento administrativo y el cumplimiento de las actividades institucionales. En el periodo enero-junio de 2026, los gastos generales ascendieron a \$573.558.207.

### 8.1.3 GASTO PÚBLICO SOCIAL

El gasto público social corresponde a los recursos aplicados directamente al cumplimiento de la finalidad social de la entidad en materia de recreación y deporte. Para el periodo enero-junio de 2026 se reconocieron \$5.957.680.958.

### 8.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En este grupo se reconocen los gastos asociados con la pérdida sistemática del valor de los activos y las provisiones que correspondan. Para el periodo enero-junio de 2026 el saldo fue de \$131.172.416, integrado principalmente por depreciaciones de propiedades, planta y equipo.

| Código | Concepto                                     | Junio 2026  | Junio 2025  | Variación |
|--------|----------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| 5360   | Depreciaciones de propiedad, planta y equipo | 123.073.576 | 118.408.393 | 4.665.183 |

### CONSIDERACIÓN FINAL

Las presentes notas hacen parte integral de los informes financieros y contables del Instituto Departamental de Recreación y Deportes – INDERSANTANDER con corte a 30 de junio de 2026.



JUAN ANDRES SUAREZ GUTIERREZ  
C.C. 8.222.367 de Cucuta  
Director



CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA  
T.P. 97541-T J.C.C.  
C.C 63.368.442 de Bucaramanga  
Profesional Universitario- Contador