

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL
ATLANTICO
INDEPORTES

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CONTABLES

PERÍODO

1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE INDEPORTES ATLANTICO

YUDIS FELIZA QUIROGA CABARCAS, Profesional Especializada, con funciones de Contadora del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO – INDEPORTES, en cumplimiento del numeral 37 Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, así como las resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023, y de conformidad con lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante resolución N°533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE - Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página Web del Instituto, los Estados Financieros a diciembre 31 de 2025, hoy 26 de febrero de 2026.



YUDIS QUIROGA CABARCAS

PROFESIONAL ESPECIALIZADA CON FUNCIONES DE CONTADORA PÚBLICA
TP-74744-T

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora del Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico - Indeportes, certificamos que los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025 fueron elaborados conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la UAE –Contaduría General de la Nación; los cuales antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- Que las cifras fueron tomadas fielmente de los reportes emitidos del software contable SIIGO OFICIAL a 31/03/2025, el cual cuenta con la licencia correspondiente.
- Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos en desarrollo de las funciones de cometido estatal de Indeportes Atlántico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos que afectan al Instituto han sido correctamente registrados, clasificados, descritos y revelados.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros.

Dado en Barranquilla a los 26 días del mes de febrero de 2026.



IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
DIRECTOR



YUDIS QUIROGA CABARCAS
PROFESIONAL ESPECIALIZADA CON FUNCIONES DE
CONTADORA PÚBLICA TP-74744-T

INDEPORTES

ATLÁNTICO

ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 2025

| Código | ACTIVO | NOTAS | 2025 | Código | PASIVO Y PATRIMONIO | NOTAS | 2025 |
|--------|-----------------------------------|-------|---------------------------------|--------|---|-------|-----------------------------------|
| | CORRIENTE | | <u>3.891.516.413,72</u> | | CORRIENTE | | <u>- 5.700.996.680,19</u> |
| 11 | Efectivo y equivalente a efectivo | (5) | 2.219.569.672,66 | 23 | Préstamos por pagar | (20) | - 4.000.000.000,00 |
| 13 | Rentas por cobrar | (7) | 1.622.665.610,00 | 24 | Cuentas por pagar | (21) | - 612.048.999,60 |
| 19 | Otros activos | (16) | 49.281.131,06 | 25 | Beneficios a empleados | (22) | - 335.276.176,00 |
| | | | | 27 | Provisiones | (23) | - 753.154.171,59 |
| | | | | 29 | Otros pasivos | (24) | - 517.333,00 |
| | NO CORRIENTE | | <u>31.420.954.980,84</u> | | NO CORRIENTE | | <u>- 12.999.937.969,20</u> |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | (10) | 31.420.954.980,84 | 23 | Préstamos por pagar | (20) | -12.999.937.969,20 |
| | | | | | TOTAL PASIVO | | <u>- 18.700.934.649,39</u> |
| | | | | | PATRIMONIO | | <u>- 16.611.536.745,17</u> |
| | | | | 31 | Patrimonio de las entidades de gobierno | (27) | - 16.611.536.745,17 |
| | TOTAL ACTIVO | | <u>35.312.471.394,56</u> | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>- 35.312.471.394,56</u> |
| | | | | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | (26) | <u>-</u> |
| | | | | 91 | Pasivos contingentes | | - 39.871.382.979,00 |
| | | | | 93 | Acreedoras de control | | - 781.543.812,00 |
| | | | | 99 | Acreedoras por contra (db) | | 40.652.926.791,00 |



IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
Representante legal



YUDIS QUIROGA CABARCAS
Contadora pública TP 74744 - T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO - INDEPORTES

ESTADO DE RESULTADOS

A 31 de Diciembre 2025

Valores expresados en pesos

INDEPORTES
ATLÁNTICO



GOBERNACIÓN DEL
ATLÁNTICO

| Código | INGRESOS Y GASTOS | NOTAS | 2025 |
|--------|--|--------|---------------------------------|
| | INGRESOS | (28) | <u>27.928.268.513,99</u> |
| 44 | Transferencias | | 27.547.584.204,00 |
| 48 | Otros Ingresos | | 380.684.309,99 |
| | GASTOS | (29) | <u>17.082.945.730,14</u> |
| 51 | De administración | (29.1) | 2.890.403.486,00 |
| 53 | Deteriodo, depreciacion, amortización | (29.2) | 290.051.311,14 |
| 54 | Transferencias | (29.3) | 610.950.330,00 |
| 55 | Gasto Público Social | (29.4) | 13.291.540.603,00 |
| | OTROS GASTOS | | |
| 58 | Otros Gastos | (29.5) | 2.246.427.878,91 |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | | <u>8.598.894.904,94</u> |
| | RESULTADO DEL PERIODO | | <u>8.598.894.904,94</u> |

IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
Representante legal

NOMBRE: YUDIS QUIROGA CABARCAS
Contadora pública TP 74744 - T

| Código | ACTIVO | NOTAS | 2025 | Código | PASIVO Y PATRIMONIO | NOTAS | 2025 |
|--------|--|-------|---------------------------------|---|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | CORRIENTE | | <u>3.891.516.413,72</u> | | CORRIENTE | | <u>- 5.700.996.680,19</u> |
| | 11 Efectivo y equivalente a efectivo | (5) | <u>2.219.569.672,66</u> | 23 Préstamos por Pagar | (20) | <u>- 4.000.000.000,00</u> | |
| | 1110 Bancos y corporaciones | | 2.013.408.523,81 | 2314 Financiamiento Interno de largo plazo | | - 4.000.000.000,00 | |
| | 1132 Efectivo de uso restringido | | 206.161.148,85 | 24 Cuentas por pagar | (21) | <u>- 612.048.999,60</u> | |
| | 13 Cuentas por cobrar | (7) | <u>1.622.665.610,00</u> | 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales | | - 405.754.667,00 | |
| | 1337 Transferencia por cobrar | | 1.450.483.610,00 | 2403 Transferencias | | - 45.096.160,00 | |
| | 1384 Otras cuentas por cobrar | | 172.182.000,00 | 2407 Recursos a favor de terceros | | - 109.843.400,60 | |
| | 19 Otros activos | (16) | <u>49.281.131,06</u> | 2436 Retención en la fuente e impuesto | | - 44.609.000,00 | |
| | 1908 Recursos entregados en administración | | 49.281.131,06 | 2440 Impuestos contribuciones y tasas | | - 6.745.772,00 | |
| | | | | 25 Obligaciones laborales | (22) | <u>- 335.276.176,00</u> | |
| | | | | 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo | | - 335.276.176,00 | |
| | | | | 27 Provisiones | (23) | <u>- 753.154.171,59</u> | |
| | | | | 2701 Litigios y demandas | | - 753.154.171,59 | |
| | | | | 29 Otros pasivos | (24) | <u>- 517.333,00</u> | |
| | | | | 2902 Recursos recibidos en administración | | - 517.333,00 | |
| | NO CORRIENTE | | <u>31.420.954.980,84</u> | | NO CORRIENTE | | <u>- 12.999.937.969,20</u> |
| | 16 Propiedades, planta y equipo | (10) | <u>31.420.954.980,84</u> | 23 Préstamos por Pagar | (20) | <u>-12.999.937.969,20</u> | |
| | 1615 Construcciones en Curso | | 31.241.110.124,00 | 2314 Financiamiento Interno de Largo Plazo | | - 12.999.937.969,20 | |
| | 1655 Maquinaria y equipo | | 9.376.000,00 | | | | |
| | 1665 Muebles, enseres y equipos de oficina | | 288.963.976,42 | | | | |
| | 1670 Equipos de comunicación y computación | | 96.924.631,00 | | | | |
| | 1685 Depreciación Acumulada | | -215.419.750,58 | | | | |
| | | | | TOTAL PASIVO | | <u>- 18.700.934.649,39</u> | |
| | | | | | | | |
| | | | | PATRIMONIO | | | |
| | | | | 31 Patrimonio de las entidades de gobierno | (27) | <u>- 16.611.536.745,17</u> | |
| | | | | 3105 Capital fiscal | | - 1.121.979.624,93 | |
| | | | | 3109 Resultados de ejercicios anteriores | | - 6.890.662.215,30 | |
| | | | | 3110 Resultados del ejercicio | | - 8.598.894.904,94 | |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | | <u>- 16.611.536.745,17</u> | |
| | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>- 35.312.471.394,56</u> | |
| | | | | | | | |
| | | | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | (26) | <u>-</u> | |
| | | | | 91 Pasivos contingentes | | <u>- 39.871.382.979,00</u> | |
| | | | | 9120 Litigios y o Demandas | | - 39.871.382.979,00 | |
| | | | | 93 Acreedoras de control | | <u>- 781.543.812,00</u> | |
| | | | | 9306 Bienes recibidos en custodia | | - 781.543.812,00 | |
| | | | | 99 Acreedoras por contra (db) | | <u>40.652.926.791,00</u> | |
| | | | | 9905 Pasivos contingentes por contra (db) | | 39.871.382.979,00 | |
| | | | | 9915 Acreedoras de control por contra (db) | | 781.543.812,00 | |
| | TOTAL ACTIVO | | <u>35.312.471.394,56</u> | | | | |


IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
Representante legal


YUDIS QUIROGA CABARCAS
Contadora pública TP 74744 - T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO - INDEPORTES
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 de Diciembre 2025

Valores expresados en pesos colombianos

| Código | Concepto | 2025 |
|--------|---|---------------------------------|
| | INGRESOS OPERACIONALES | (28) 27.928.268.513,99 |
| 44 | Transferencias | 27.547.584.204,00 |
| 4428 | Transferencias | 27.547.584.204,00 |
| 48 | Otros Ingresos | 380.684.309,99 |
| 4802 | Financieros | 230.222.823,89 |
| 4808 | Ingresos Diversos | 150.461.486,10 |
| | GASTOS OPERACIONALES | (29) 19.329.373.609,05 |
| 51 | De administración | (29.1) 2.890.403.486,00 |
| 5101 | Sueldos y Salarios | 1.386.305.541,00 |
| 5102 | Contribuciones Imputadas | 143.630,00 |
| 5103 | Contribuciones Efectivas | 368.208.543,00 |
| 5104 | Aportes sobre la Nómina | 75.742.300,00 |
| 5107 | Prestaciones sociales | 492.814.829,00 |
| 5108 | Gastos de personal diversos | 136.224.964,00 |
| 5111 | Generales | 392.749.016,00 |
| 5120 | Impuestos, Contribuciones y Tasas | 38.214.663,00 |
| 53 | Deteriordo, depreciacion, amortización | (29.2) 290.051.311,14 |
| 5360 | Depreciación de propiedades, plata y equipo | 38.292.391,14 |
| 5368 | Provisión litigios y demandas | 251.758.920,00 |
| 54 | Transferencias | (29.3) 610.950.330,00 |
| 5423 | Otras Transferencias | 610.950.330,00 |
| 55 | Gasto Público Social | (29.4) 13.291.540.603,00 |
| 5505 | Recreación y Deporte | 13.291.540.603,00 |
| 58 | Otros Gastos. | (29.5) 2.246.427.878,91 |
| 5802 | comisiones | 30.491.376,00 |
| 5804 | Financieros | 2.215.936.502,91 |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | 8.598.894.904,94 |
| | RESULTADO DEL PERIODO | 8.598.894.904,94 |



IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
Representante legal



YUDIS QUIROGA CABARCAS
Contadora pública TP 74744 - T

| Código | ACTIVO | NOTAS | 2025 | 2024 | VARIACION | % | Código | PASIVO Y PATRIMONIO | NOTAS | 2025 | 2024 | VARIACION | % |
|------------------------------------|---------------------------------------|-------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|------------------------------------|--|-------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------|
| CORRIENTE | | | 3.891.516.413,72 | 6.696.959.580,03 | - 2.805.443.166,31 | -42% | CORRIENTE | | | - 5.700.996.680,19 | - 6.583.958.447,78 | 882.961.767,59 | -13% |
| 11 | Efectivo y equivalente a efectivo | (5) | 2.219.569.672,66 | 1.839.882.188,57 | 379.687.484,09 | 21% | 23 | Préstamos por Pagar | (20) | - 4.000.000.000,00 | -4.000.000.000,00 | 0,00 | 0% |
| 1110 | Bancos y corporaciones | | 2.013.408.523,81 | 1.589.882.188,57 | 423.526.335,24 | 27% | 2314 | Financiamiento interno de Largo Plazo | | - 4.000.000.000,00 | -4000000000 | 0,00 | 0% |
| 1132 | Efectivo de uso restringido | | 206.161.148,85 | 250.000.000,00 | -43.838.851,15 | -18% | 24 | Cuentas por pagar | (21) | - 612.048.999,60 | - 1.533.406.854,19 | 921.357.854,59 | -60% |
| 13 Cuentas por cobrar | | | 1.622.665.610,00 | 3.478.500.872,00 | - 1.855.835.262,00 | -53% | 2401 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | | - 405.754.687,00 | - 1.184.266.442,00 | 778.513.775,00 | -68% |
| 1337 | Transferencia por cobrar | | 1.450.483.810,00 | 3.477.711.072,00 | -2.027.227.462,00 | -58% | 2403 | Transferencias | | - 45.096.180,00 | - 42.867.073,00 | -2.229.087,00 | 5% |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | | 172.182.000,00 | 789.800,00 | 171.392.200,00 | 21701% | 2407 | Recursos a favor de terceros | | - 109.843.400,60 | - 152.773.702,09 | 42.930.301,49 | -28% |
| 19 Otros activos | | | 49.281.131,06 | 1.378.576.519,46 | - 1.329.295.388,40 | -96% | 2424 | Descuento de Nomina | | - 0,00 | - 3.713.957,00 | 3.713.957,00 | -100% |
| 1906 | Avances y Anticipos Entregados | | 0,00 | 1.293.538.808,00 | -1.293.538.808,00 | -100% | 2436 | Retención en la fuente e impuesto | | - 44.809.000,00 | - 125.468.759,10 | 80.859.759,10 | -84% |
| 1908 | Recursos Entregados en Administración | | 49.281.131,06 | 85.037.711,46 | -35.756.580,40 | -42% | 2440 | Impuestos contribuciones y tasas | | - 6.745.772,00 | -18.873.508,00 | 12.127.736,00 | -84% |
| NO CORRIENTE | | | 31.420.954.980,84 | 24.692.100.706,98 | 6.728.854.273,86 | 27% | 2490 | Otras Cuentas por Pagar | | - 0,00 | - 5.441.413,00 | 5.441.413,00 | -100% |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | (10) | 31.420.954.980,84 | 24.692.100.706,98 | 6.728.854.273,86 | 27% | 25 | Beneficios a empleados | (22) | - 335.276.176,00 | - 272.710.777,00 | - 62.565.399,00 | 23% |
| 1615 | Construcciones en Curso | | 31.241.110.124,00 | 24.473.963.459,00 | 6.767.146.665,00 | 28% | 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | | - 335.276.176,00 | - 272.710.777,00 | -62.565.399,00 | 23% |
| 1655 | Maquinaria y equipo | | 9.376.000,00 | 9.376.000,00 | 0,00 | 0% | 27 | Provisiones | (23) | - 753.154.171,59 | - 677.840.816,59 | - 75.313.355,00 | 11% |
| 1665 | Muebles, enseres y equipos de oficina | | 288.963.976,42 | 288.963.976,42 | 0,00 | 0% | 2701 | Litigios y demandas | | -753154171,6 | - 677.840.816,59 | - 75.313.355,00 | 11% |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | | 96.924.631,00 | 96.924.631,00 | 0,00 | 0% | 29 | Otros pasivos | (24) | - 617.333,00 | - 100.000.000,00 | 99.482.667,00 | -99% |
| 1685 | Depreciación Acumulada | | -215.419.750,58 | -177.127.359,44 | -38.292.391,14 | 22% | 2901 | Avances y anticipos recibidos | | - | -100.000.000,00 | 100.000.000,00 | -100% |
| TOTAL ACTIVO | | | 35.312.471.394,56 | 31.389.060.287,01 | 3.923.411.107,55 | 12% | 2902 | Recursos recibidos en administración | | - 517.333,00 | - | -517.333,00 | 100% |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | - | - | - | - | NO CORRIENTE | | | -12.999.937.969,20 | - 17.000.000.000,00 | 4.000.062.030,80 | -24% |
| 83 | Deudoras de control | (26) | - | 2.555.350.668,00 | - 2.555.350.668,00 | -100% | 23 | Préstamos por Pagar | (20) | -12.999.937.969,20 | -17.000.000.000,00 | 4.000.062.030,80 | -24% |
| 8355 | ejecución de proyectos de inversion | | 0 | 100.000.000 | -100.000.000,00 | -100% | 2314 | Financiamiento Interno de Largo Plazo | | - 12.999.937.969,20 | - 17.000.000.000,00 | 4.000.062.030,80 | -24% |
| 8390 | Otras cuentas deudoras de control | | 0 | 2.455.350.668,00 | -2.455.350.668,00 | -100% | TOTAL PASIVO | | | -18.700.934.649,39 | - 23.583.958.447,78 | 4.883.023.798,39 | -21% |
| 89 | Deudoras por contra (cr) | | - | - 2.555.350.668,00 | 2.555.350.668,00 | -100% | PATRIMONIO | | | -16.611.536.745,17 | - 7.805.101.839,23 | - 8.806.434.905,94 | 113% |
| 8915 | Deudoras de control por contra (cr) | | 0 | -2.555.350.668 | 2.555.350.668,00 | -100% | 31 | Patrimonio de las entidades de gobierno | (27) | -16.611.536.745,17 | - 7.805.101.839,23 | - 8.806.434.905,94 | 113% |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | - | - | - | - | 3105 | Capital fiscal | | - 1.121.979.624,93 | - 914.439.623,93 | -207.540.001,00 | 23% |
| 91 | Pasivos contingentes | | - | 267.250.482,00 | -267.250.482,00 | -100% | 3109 | Resultados de ejercicios anteriores | | - 6.890.662.215,30 | - 3.522.581.300,71 | -3.368.080.914,59 | 96% |
| 9120 | Litigios y o Demandas | | - | 267.250.482,00 | -267.250.482,00 | -100% | 3110 | Resultados del ejercicio | | - 6.598.894.904,94 | - 3.368.080.914,59 | -5.230.813.990,35 | 155% |
| 93 | Acreedoras de control | | - | 781.543.812,00 | -781.543.812,00 | -100% | TOTAL PATRIMONIO | | | -16.611.536.745,17 | - 7.805.101.839,23 | - 8.806.434.905,94 | 113% |
| 9306 | Bienes recibidos en custodia | | - | 781.543.812,00 | -781.543.812,00 | -100% | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | -35.312.471.394,56 | - 31.389.060.287,01 | 3.923.411.107,55 | 12% |
| 99 | Acreedoras por contra (db) | | - | 40.652.926.791,00 | -40.652.926.791,00 | -100% | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | - | - | - | - |
| 9905 | Pasivos contingentes por contra (db) | | - | 39.871.382.979,00 | -39.871.382.979,00 | -100% | 91 | Pasivos contingentes | | -39.871.382.979,00 | - 267.250.482,00 | -39.604.132.497,00 | ##### |
| 9915 | Acreedoras de control por contra (db) | | - | 781.543.812,00 | -781.543.812,00 | -100% | 9120 | Litigios y o Demandas | | - 39.871.382.979,00 | - 267.250.482,00 | -39.604.132.497,00 | 14819% |
| | | | | | | | 93 | Acreedoras de control | | - 781.543.812,00 | - 781.543.812,00 | 0,00 | 0% |
| | | | | | | | 9306 | Bienes recibidos en custodia | | - 781.543.812,00 | - 781.543.812,00 | 0,00 | 0% |
| | | | | | | | 99 | Acreedoras por contra (db) | | 40.652.926.791,00 | 1.048.794.294,00 | 39.604.132.497,00 | 3776% |
| | | | | | | | 9905 | Pasivos contingentes por contra (db) | | 39.871.382.979,00 | 267.250.482,00 | 39.604.132.497,00 | 14819% |
| | | | | | | | 9915 | Acreedoras de control por contra (db) | | 781.543.812,00 | 781.543.812,00 | 0,00 | 0% |


IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
Representante legal


YUDIS QUIROGA CABARCAS
Contadora pública TP 74744 - T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 31 de Diciembre 2025
Valores expresados en pesos colombianos

| Código | Concepto | 2025 | 2024 | VARIACION | % |
|--------|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| | INGRESOS | (28) 27.928.268.513,99 | 20.410.367.612,97 | 7.517.900.901,02 | 37% |
| 44 | Transferencias | 27.547.584.204,00 | 20.186.017.320,00 | 7.361.566.884,00 | 36% |
| 4428 | Otras Transferencias | 27.547.584.204,00 | 20.186.017.320,00 | 7.361.566.884,00 | 36% |
| 48 | Otros Ingresos | 380.684.309,99 | 224.350.292,97 | 156.334.017,02 | 70% |
| 4802 | Financieros | 230.222.823,89 | 220.860.368,35 | 9.362.455,54 | 4% |
| 4808 | Ingresos Diversos | 150.461.486,10 | 3.489.924,62 | 146.971.561,48 | 4211% |
| | GASTOS | (29) 19.329.373.609,05 | 17.042.286.698,38 | 2.287.086.910,67 | 13% |
| 51 | De administración | (29.1) 2.890.403.486,00 | 2.475.701.863,64 | 414.701.622,36 | 17% |
| 5101 | Sueldos y Salarios | 1.386.305.541,00 | 1.213.060.113,00 | 173.245.428,00 | 14% |
| 5102 | Contribuciones Imputadas | 143.630,00 | | 143.630,00 | 100% |
| 5103 | Contribuciones Efectivas | 368.208.543,00 | 309.821.545,00 | 58.386.998,00 | 19% |
| 5104 | Aportes sobre la Nómina | 75.742.300,00 | 63.630.000,00 | 12.112.300,00 | 19% |
| 5107 | Prestaciones sociales | 492.814.829,00 | 420.178.754,00 | 72.636.075,00 | 17% |
| 5108 | Gastos de personal diversos | 136.224.964,00 | 79.072.610,00 | 57.152.354,00 | 72% |
| 5111 | Generales | 392.749.016,00 | 366.381.921,64 | 26.367.094,36 | 7% |
| 5120 | Impuestos, Contribuciones y Tasas | 38.214.663,00 | 23.556.920,00 | 14.657.743,00 | 62% |
| 53 | Deteriordo, depreciacion, amortización | (29.2) 290.051.311,14 | 725.788.970,59 | - 435.737.659,45 | -60% |
| 5360 | Depreciación de propiedades, plata y equipo | 38.292.391,14 | 47.948.154,00 | - 9.655.762,86 | -20% |
| 5368 | Otros litigios y demandas | 251.758.920,00 | 677.840.816,59 | - 426.081.896,59 | -63% |
| 54 | Transferencias | (29.3) 610.950.330,00 | 424.064.982,00 | 186.885.348,00 | 44% |
| 5423 | Otras Transferencias | 610.950.330,00 | 424.064.982,00 | | |
| 55 | Gasto Público Social | (29.4) 13.291.540.603,00 | 10.217.237.788,00 | 3.074.302.815,00 | 30% |
| 5505 | Recreación y Deporte | 13.291.540.603,00 | 10.217.237.788,00 | | |
| 58 | Otros Gastos | (29.5) 2.246.427.878,91 | 3.199.493.094,15 | - 953.065.215,24 | -30% |
| 5802 | comisiones | 30.491.376,00 | 27.846.000,00 | 2.645.376,00 | 10% |
| 5804 | Financieros | 2.215.936.502,91 | 3.171.647.094,15 | - 955.710.591,24 | -30% |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | 8.598.894.904,94 | 3.368.080.914,59 | 5.230.813.990,35 | 155% |
| | RESULTADO DEL PERIODO | 8.598.894.904,94 | 3.368.080.914,59 | 5.230.813.990,35 | 155% |



IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
Representante legal



NOMBRE: YUDIS QUIROGA CABARCAS
Contadora pública TP 74744 - T

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y RECREACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de Diciembre de 2025
(Cifras en pesos)

| | Nota | Valores |
|---|------|--------------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024 | | 7.805.101.839,23 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025 | | 8.806.434.905,94 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025 | (27) | <u>16.611.536.745,17</u> |

| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2) | | | |
|--|------------------|------------------|----------------------------|
| | Período Actual | Período Anterior | |
| INCREMENTOS: | | | <u>5.438.353.991</u> |
| CAPITAL FISCAL | 1.121.979.624,93 | 914.439.623,93 | 207.540.001 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 8.598.894.904,94 | 3.368.080.914,59 | 5.230.813.990 |
| DISMINUCIONES: | | | <u>3.368.080.915</u> |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | | - |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 6.890.662.215 | 3.522.581.301 | 3.368.080.915 |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | <u>-</u> |
| CAPITAL FISCAL | 0,00 | 0,00 | - |
| REVALORIZACION DEL PATRIMONIO | - | - | - |
| TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES | | | \$ 8.806.434.905,94 |



IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
REPRESENTANTE LEGAL



YUDIS QUIROGA CABARCAS
PROFESIONAL ESPECIALIZADA CON FUNCIONES DE CONTADORA
T.P. 74744 - T

INDEPORTES ATLÁNTICO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **A DICIEMBRE 2025**

Contenido

| | |
|---|----|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025 | 16 |
| NOTA 1. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO – INDEPORTES | 16 |
| 1.1. Identificación y funciones | 16 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones | 19 |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto | 19 |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura..... | 19 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS | 20 |
| 2.1. Bases de medición..... | 20 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad..... | 20 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera | 20 |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable..... | 20 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES | 20 |
| 3.1. Juicios | 20 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES | 21 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 24 |
| Composición..... | 24 |
| 5.1. Depósitos en instituciones financieras..... | 24 |
| 5.2. Efectivo de uso restringido..... | 28 |
| 5.3. Saldos en moneda extranjera..... | 28 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR..... | 28 |
| Composición..... | 28 |
| 7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios..... | 28 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 30 |
| Composición..... | 30 |
| 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles | 31 |
| 10.2. Construcciones en curso | 31 |
| 10.3. Estimaciones..... | 34 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 34 |
| Composición..... | 34 |
| Generalidades | 35 |

| | |
|---|----|
| NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR | 36 |
| Composición..... | 36 |
| 20.1. Revelaciones generales | 36 |
| 20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo | 36 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR | 37 |
| Composición..... | 37 |
| 21.1. Revelaciones generales | 38 |
| 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales..... | 38 |
| 21.1.2. Transferencias por pagar..... | 40 |
| 21.1.3. Recursos a favor de terceros..... | 41 |
| 21.1.4. Descuentos de nómina..... | 42 |
| 21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de impuesto de timbre | 42 |
| 21.1.6. Impuestos, Contribuciones y Tasas | 42 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 42 |
| Composición..... | 42 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo | 43 |
| NOTA 23. PROVISIONES | 43 |
| Composición..... | 43 |
| 23.1. Litigios y demandas | 43 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS | 44 |
| Composición..... | 44 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES | 45 |
| 25.1. Pasivos contingentes..... | 45 |
| 25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes | 45 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | 46 |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras | 46 |
| 26.2. Cuentas de orden acreedoras | 46 |
| NOTA 27. PATRIMONIO..... | 47 |
| Composición..... | 47 |
| NOTA 28. INGRESOS..... | 49 |
| Composición..... | 49 |
| 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación | 50 |
| 28.1.1. Transferencias y subvenciones - Detallado..... | 50 |
| 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación..... | 52 |
| | 14 |

| | |
|--|----|
| NOTA 29. GASTOS | 54 |
| Composición..... | 54 |
| 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas | 54 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 56 |
| 29.3. Transferencias y subvenciones..... | 58 |
| 29.4. Gasto público social..... | 58 |
| 29.5. Otros gastos..... | 60 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTA 1. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO – INDEPORTES

1.1. Identificación y funciones

El Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico - INDEPORTES, es un establecimiento público descentralizado del orden Departamental, integrante del Sistema Nacional del Deporte, dotado de Personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, creado mediante Ordenanza No. 0057 de septiembre 6 de 1996 y modificaciones 0043 de junio 4 de 1998, 0057 de agosto 25 de 1998 y 0079 de diciembre 2 de 1998. Tiene jurisdicción en todo el Departamento del Atlántico, domicilio legal y sede administrativa en la ciudad de Barranquilla, Vía 40 #69-111 oficina 304 – Torre Empresarial Terpel.

El principal objetivo del Instituto es el manejo e inversión de los recursos provenientes de los gravámenes establecidos por: ley 181 de 1995, ley 30 de 1971 modificado por la ley 1289 de 2009 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco nacional y extranjero, ley 1393 de 2010, Decreto 1684 de 2017; Iva cedido de Vinos y aperitivos ley 788 de 2002, Ley 1816, Tasa Prodesarrollo y tasa Prodeporte así:

| DETALLE | NORMATIVA |
|---|---|
| Consumo de Cigarrillos y Tabacos Elaborados Extranjeros | 16 % Indeporte - Ley 1393/2010 |
| 3% Con destino al Deporte (Ley No. 1816 de 19 de Diciembre de 2016) Vinos, Aperitivos y similares Nacionales | 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Vinos Nles) |
| 3% Con destino al Deporte (Ley No. 1816 de 19 de Diciembre de 2016) Vinos, Aperitivos y similares Extranjeros | 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Vinos Ext) |
| Tasa Pro-Deporte y Recreacion en el Dpto del Atlantico | Ordenanza 618 del 26-06-2024 |
| 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Licores Nles) | 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Licores Nles) |
| 3% Participación por el consumo de licores destilados introducidos de producción extranjera recaudado por el departamento | 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Licores Extranjeros) |
| 10% Participación Monopolio de Alcoholes Con destino al Deporte (Ley No. 1816 de 19 de Diciembre de 2016) | RPDE - 10% Con destino al Deporte |
| Derechos de Explotación de la Introducción de Licores Nacionales | 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Derechos de Explot. Introd. Licores Nles) |
| Derechos de Explotación de la Introducción 3% de Licores Extranjeros | 3% Con destino al Deporte Ley 1816/2016 (Derechos de Explot. Introd. Licores Extranjeros) |
| Tasa Prodesarrollo (Pignorada hasta la vigencia 2029) | Ordenanza 526 de 2021 |

Adicionalmente por los aportes que puedan ser gestionados por la dirección ante entidades del orden departamental y nacional a través de la firma de convenios interadministrativos; los cuales ingresan con destinación específica y se manejan en cuentas bancarias diferentes a las que se utilizan para el normal desarrollo de las actividades; con todo lo anterior se da cumplimiento a su misión como lo es la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre con el propósito de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los atlanticenses así como los de promover mejores resultados competitivos de nuestros deportistas a nivel nacional e internacional.

Órganos superiores de dirección:

Indeportes Atlántico tiene una Junta Directiva compuesta por siete miembros y un director. La Junta está conformada como se detalla a continuación:

- Un representante del señor Gobernador
- Un representante del Ministerio del Deporte
- Un representante de las diferentes ligas deportivas que operan en el Departamento.
- Un representante de los entes deportivos municipales
- Un representante del sector educativo.
- El secretario de Salud o su delegado
- El representante de la actividad deportiva de los limitados



La dirección y administración del Instituto está a cargo de un Director de libre nombramiento y remoción designado por el Gobernador.

Las funciones de INDEPORTES ATLÁNTICO, se desarrollan en el marco del artículo 6° de la Ordenanza No. 0057 de septiembre 6 de 1996 y sus modificaciones a saber:

1* Estimular la participación comunitaria y la integración funcional en los términos de la de la Constitución Política, la ley 181 de 1995 y las demás normas que lo rigen.

2* Coordinar y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar las prácticas del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre en el territorio Departamental.

3* Prestar asistencia técnica y administrativa a los municipios y demás entidades del Sistema Nacional del Deporte en el territorio de la jurisdicción.

4* Participar en la elaboración y ejecución de programas de cofinanciación de la construcción ampliación y mejoramiento del tiempo libre.

5* Proponer y aprobar en lo de su competencia el Plan Departamental para el desarrollo del Deporte la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre.

6* Promover, difundir y fomentar la práctica de la educación física, el deporte y la recreación en el territorio Departamental.

7* Cooperar con los municipios, las entidades deportivas y recreativas en la promoción y difusión de las actividades físicas, el deporte y la recreación en el territorio Departamental.

8* Promover la participación del sector privado e institucional en las diferentes disciplinas deportivas, la educación extraescolar y el aprovechamiento del tiempo libre.

Misión

Somos una entidad perteneciente al sistema nacional del deporte comprometida con las políticas de fomento de la actividad deportiva y la recreación que garantizan la participación de los atlanticenses mediante prácticas recreo-deportivas, favoreciendo la salud, la inclusión social, la participación y la equidad.

Visión

Indeportes Atlántico en el año 2027, se consolidará como una entidad líder en proceso de gestión, promoción del deporte y la recreación a todos los niveles de la población, favoreciendo la inclusión e integración de personas con discapacidad a través de la creación de espacios y programas para el aprovechamiento del tiempo libre y las prácticas deportivas, respondiendo a los cambios del entorno de personas saludables y proactivas hacia la construcción de una cultura deportiva y recreativa asertivas para los municipios del departamento del atlántico.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros de **INDEPORTES ATLÁNTICO** se preparan atendiendo y reflejando el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante la aplicación del Marco normativo para Entidades de Gobierno resolución 533 de 2015 y sus modificaciones; la resolución 620 de 2015 y sus modificaciones y el instructivo de cierre vigencia 2025.

A continuación, se relacionan los principios de contabilidad que se tuvieron en cuenta para la preparación y presentación de esta información financiera:

- Entidad en marcha
- Devengo
- Esencia sobre la forma
- Asociación
- Uniformidad
- No compensación y
- Período contable.

Se precisa que no se presentaron cambios ordenados en actos administrativos que comprometan la continuidad del Instituto.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Para el registro de la información contable se tiene como base el marco normativo para entidades de gobierno Resolución # 533 de 2015, Catálogo General de cuentas para entidades de gobierno Resolución # 620 de 2015, Resolución 411 del 29 de noviembre de 2023 y el Instructivo de cierre 2025; emitidos todos por la Contaduría General de la Nación.

La información revelada corresponde al período comprendido entre las 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025 comparadas con el periodo anterior diciembre 31 de 2024. El juego de los estados financieros comprende: Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio y notas a los estados financieros.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Las funciones de Indeportes Atlántico están dadas por la ley 181 de 1995, y la ordenanza de creación (numeral 1.1 de las presentes notas), dicha ley determina como función de los entes deportivos departamentales coordinar y desarrollar programas en el campo del deporte tal como lo señala una de sus funciones “Promover, difundir y fomentar la práctica de la educación física el deporte y la recreación en el territorio departamental”.

La información financiera se obtiene a través del software contable SIIGO OFICIAL, mediante el cual se integra: contabilidad, presupuesto, nómina e inventario de activos fijos.

Indeportes Atlántico no agrega ni consolida información con otras entidades. Reporta información a la Contaduría General de la Nación mediante el código institucional 121508000. Número de Rut 802.011.084-5.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

INDEPORTES ATLÁNTICO, para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos utiliza como base de medición el costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

INDEPORTES ATLÁNTICO, prepara y presenta los estados financieros en pesos colombianos (COP), y la unidad de redondeo a dos decimales.

La materialidad se toma por los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial del Instituto lo cual constituirá revelación en las notas a los estados financieros.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Indeportes Atlántico durante la vigencia 2025 no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre la fecha de cierre y la fecha de presentación del informe no se presentaron hechos económicos que impacten los presentes estados financieros.

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

3.1. Juicios

Se tienen registradas en cuentas de orden estimaciones para las demandas en los procesos que cursan en contra del Instituto, el cual fue realizado con base en el reporte presentados por el área Jurídica de la entidad y teniendo en cuenta el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, emitido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros se aplicaron conforme al marco normativo para entidades de gobierno, las cuales se fueron adoptadas a través de la resolución # 248 del 17 de noviembre de 2022.

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:**

Comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran directamente en bancos (cuentas corrientes y cuentas de ahorro). INDEPORTES ATLÁNTICO reconoce como efectivo los dineros disponibles en las cuentas bancarias a su nombre.

- **Cuentas por cobrar:**

En este grupo se reconocen los derechos adquiridos por el Instituto en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo y equivalentes a efectivo. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación originadas en la generación de impuestos y suscripción de convenios interadministrativos.

Las causaciones de las cuentas por cobrar por concepto de transferencias al Departamento del Atlántico se realizan teniendo en cuenta el recaudo por parte de la Tesorería Departamental utilizando como soporte la información suministrada por hacienda departamental a través de correos electrónicos de los documentos con los que internamente tramitan las órdenes de pago ya sea por impenonsumo de cigarrillos o vinos, aperitivos y alcoholes, Tasa pordesarrollo la cual está pignorada hasta la vigencia 2029 y la Tasa Prodeporte.

Las causaciones de las cuentas por cobrar por concepto de firma de convenios interadministrativos se reconocen con la respectiva acta de pago suscrita por el representante legal por parte de Indeportes y el supervisor de convenio por parte de la Gobernación del Departamento del Atlántico.

Las cuentas por cobrar descritas anteriormente no serán objeto de cálculo de deterioro por cuanto corresponde a transferencias amparadas en la ley y actos administrativos vinculantes.

- **Propiedades, planta y equipos:**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo:

a) los activos tangibles empleados para propósitos administrativos; Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Instituto y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

b) De los cuales recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien. Adicionalmente se reconocerá como un activo, los elementos de forma individual.

INDEPORTES ATLÁNTICO deprecia sus activos por el método de línea recta.

- **Cuentas por pagar:**

Se reconocerán las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. INDEPORTES ATLÁNTICO reconocerá como cuentas por pagar:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Transferencias por pagar
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retenciones e Impuestos
- Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo y se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

- **Beneficios a empleados:**

Comprenden todas las retribuciones que INDEPORTES ATLÁNTICO proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Beneficios de corto plazo: Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Instituto durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **Ingresos:**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Instituto sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido. INDEPORTES ATLÁNTICO, percibe ingresos sin contraprestación por concepto de Transferencias de ley.

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación los ingresos por la suscripción de convenios interadministrativos y se registran por el valor de la transacción.

- **Hechos ocurridos después del periodo que se informa:**

Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros. Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste. INDEPORTES ATLÁNTICO corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este.

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN TASAS DE CAMBIO M.E.
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El grupo 11 durante la vigencia 2025 estuvo conformado por la caja menor y depósitos en instituciones financieras y equivalentes al efectivo.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1 | Db | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 2,219,569,672.66 | 1,839,882,188.57 | 379,687,484.09 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 2,013,408,523.81 | 1,589,882,188.57 | 423,526,335.24 |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 206,161,148.85 | 250,000,000.00 | -43,838,851.15 |

La caja menor fue constituida mediante la resolución # 004 el día 9 de enero de 2025 por un monto de \$10.000.000 m/l. Se realizaron durante la vigencia 5 reembolsos, cuyo efectivo fue agotado totalmente y no se presentó reintegro en el cierre de fin de año, presentando en saldo cero (0).

Durante la vigencia se atendieron gastos por este concepto por valor de \$60.000.000 m/l, para atender gastos imprevistos y necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas inherentes a la misionalidad del Instituto según lo establecido en las políticas contables del Instituto

5.1. Depósitos en instituciones financieras

INDEPORTES ATLÁNTICO, al cierre de la vigencia 2025 contó con 18 cuentas bancarias entre corrientes y de ahorros, las cuales fueron conciliadas con los extractos bancarios, realizándose los ajustes respectivos por concepto de gastos y rendimientos financieros.

Se presentó un incremento con respecto a la vigencia anterior del 21%, concentrándose la mayor cantidad de recurso en la fuente Tasa Prodeporte.

A continuación, se muestra el detalle de las cuentas bancarias a nombre de INDEPORTES ATLÁNTICO que reflejan saldo disponible al cierre del período contable.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------------|---|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT. Db | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1.10 | Auxiliar | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2,219,569,672.66 | 1,589,882,188.57 | 629,687,484.09 |
| 1.1.10.05 | 05 32 | BANCO AV VILLAS CTA PRINCIPAL 954-7-RLD | 55,951.62 | 55,951.62 | 0.00 |
| 1.1.10.05 | 02 39 | BANCO DE OCCIDENTE 746-2 -RLD | 17,178,331.26 | 1,760,593.69 | 15,417,737.57 |
| 1.1.10.05 | 02 43 | BANCO DE OCCIDENTE 883-3 30% MUNICIPIOS | 13,765.30 | 90,853.30 | -77,088.00 |
| 1.1.10.05 | 02 51 | OCCIDENTE 247-4 CV-1629 SEC SALUD | 0.00 | 1,600.00 | -1,600.00 |
| 1.1.10.05 | 02 53 | BCO OCCIDENTE- Desembolso Crédito Prodes | 83,253.31 | 83,253.31 | 0.00 |
| 1.1.10.05 | 03 45 | BANCO DAVIVIENDA GRAL 885-5 -RLD | 313,936,725.36 | 199,664,898.98 | 114,271,826.38 |
| 1.1.10.06 | 01 05 | BANCO AV VILLAS CTA AHR 918-2- Créd Prod | 56,144.86 | 56,138.09 | 6.77 |
| 1.1.10.06 | 02 01 | OCCIDENTE-Prodesarrollo-CD Náuticos Salinas del Rey | 52,053,383.11 | 96,575,512.59 | -44,522,129.48 |
| 1.1.10.06 | 03 35 | DAVIVIENDA -Crédito Prodesarrollo – Salinas | 879,087.88 | 231,216.72 | 647,871.16 |
| 1.1.10.06 | 03 37 | DAVIVIENDA - CV 1727-2024 - APOY DEP ENFOQ DIF | 0.00 | 1,288,541,032.09 | -1,288,541,032.09 |
| 1.1.10.06 | 03 38 | TASA PRODEPORTE | 1,541,914,884.12 | 0.00 | 1,541,914,884.12 |
| 1.1.10.06 | 03 39 | CV 1360-2025 ALTO RENDIMIENTO CTA 5354 | 86,187,703.27 | 0.00 | 86,187,703.27 |
| 1.1.10.06 | 03 40 | CV 1709-2025 SECRETARIA DE SALUD CTA 5446 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.10.06 | 03 41 | CV 412-2025 MINDEPORTE INTERCOLEG CTA 5453 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.10.06 | 03 42 | CV 576-2025 DEPORTE MAS MINDEPORTE CTA 5529 | 40,559.58 | 0.00 | 40,559.58 |
| 1.1.10.06 | 03 43 | CV 561-2025 HEVS - MINDEPORTE CTA 5537 | 165,415.80 | 0.00 | 165,415.80 |
| 1.1.10.06 | 04 01 | BCO POPULAR - Fortalecimiento 2022 | 2,276,561.87 | 404,523.04 | 1,872,038.83 |
| 1.1.10.06 | 04 02 | BCO POPULAR- Crédito Prodesarrollo – Salinas | 204,727,905.32 | 2,416,615.14 | 202,311,290.18 |

•Auxiliar 05 32: Cuenta corriente del banco Av Villas N° 804-17954-7, para el manejo de recursos de libre destinación, durante la presente vigencia no presentó movimiento.

•Auxiliar 02 39: Cuenta corriente del banco de Occidente N° 800-57746-2 para el manejo de recursos de libre destinación.

•Auxiliar 02 43: Cuenta corriente N° 800-57883-3 con destinación específica del banco de Occidente para el manejo exclusivo del 30% de lo recaudado por impropio consumo de cigarrillos; el saldo reflejado a diciembre 31 por valor de \$13.765,30 m/l, se tiene como base para cubrir cobros de gastos bancarios del banco Agrario, por el embargo que tiene el Instituto Municipal de Deportes del municipio de Sabanagrande.

•Auxiliar 02 51: Esta cuenta del Banco de Occidente N° 800-96247-4, fue cancelada durante la vigencia 2025, tenía destinación específica desde la vigencia 2018 por la

ejecución del convenio interadministrativo #1629, firmado con la Gobernación del Departamento del Atlántico a través de la Secretaría de Salud, la controversia presentada fue subsanada.

- Auxiliar 02 53 del Banco de Occidente cuenta corriente: Esta cuenta N° 800-03943-0, se utilizó para el recaudo de los recursos del crédito otorgado por el banco de Occidente para la ejecución del proyecto denominado “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”. De la cual se realizan los pagos de obra e interventoría. Dado que en el mes de diciembre se realizó el último pago del proyecto, se empezarán a realizar los trámites para su cancelación.

- Auxiliar 03 45: Cuenta corriente del banco Davivienda N° 0272-6999-8855, para el manejo de recursos de libre destinación.

- Auxiliar 01 05: Banco AV Villas N° 804-17918-2, para el manejo de recursos de libre destinación, durante la vigencia 2025 no presentó movimiento.

- Auxiliar 02 01: En esta cuenta de ahorros del banco de Occidente N° 800-03826-7, se reciben las transferencias que realiza la Gobernación del Departamento del Atlántico hasta la vigencia 2029 de los recursos de la estampilla Prodesarrollo para garantizar el pago del crédito recibido del banco de Occidente para la ejecución del proyecto denominado “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”. A través de esta cuenta se giran los recursos para el pago de la deuda, los intereses, las comisiones para el manejo de la fiducia y los gastos conexos.

- Auxiliar 03 35: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-4563; maneja recursos provenientes del crédito desembolsado por el banco de Occidente para la ejecución de la obra Salinas del Rey.

- Auxiliar 03 37: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5073; con destinación específica para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo #1727-2024 firmado con la Gobernación del Departamento del Atlántico, cuyo objeto fue: AUNAR ESFUERZOS PARA APOYAR A LA PARTICIPACION DE PERSONAS, ENTRE NIÑOS, NIÑAS, ADOLESCENTES, JOVENES, ADULTOS Y ADULTOS MAYORES CON ACCESO A SERVICIOS DEPORTIVOS, RECREATIVOS Y DE ACTIVIDAD FISICA CON ENFOQUE DIFERENCIAL EN EL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO. A fecha de corte 31/12/2025 no presenta saldo por cuanto el proyecto fue culminado.

- Auxiliar 03 38: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5123; con destinación específica para el manejo de los recursos provenientes de la Tasa Prodeporte.

- Auxiliar 03 39: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5354; con destinación específica para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo

#1360-2025 firmado con la Gobernación del Departamento del Atlántico, cuyo objeto fue: AUNAR ESFUERZOS PARA BENEFICIAR CON SERVICIOS DEPORTIVOS A LOS ATLETAS DEL SECTOR ADAPTADO Y CONVENCIONAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO. El saldo que refleja tiene una porción de cuentas por pagar por valor de \$32.500.000, rendimientos financieros para reintegrar \$411.444,27, recursos no ejecutados para reintegrar por \$24.816.800 y reafectada practicada en el mes de diciembre por valor de \$28.459.459.

•Auxiliar 03 40: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5446; con destinación específica para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo #1709-2025 firmado con la Gobernación del Departamento del Atlántico, cuyo objeto fue: AUNAR ESFUERZOS PARA FOMENTAR LA PRÁCTICA REGULAR DE ACTIVIDAD FÍSICA Y MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA, EL BIENESTAR Y LA SALUD DE LOS ATLANTICENSES, A TRAVÉS DE UN PROGRAMA ORGANIZADO, EFICIENTE Y SOSTENIBLE EN LOS ÁMBITOS EDUCATIVO, COMUNITARIO, LABORAL E INSTITUCIONAL EN LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO, CON EL FIN DE FORTALECER LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE ESTILOS DE VIDA SALUDABLE Y DISMINUIR LA MORTALIDAD DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES. Esta cuenta no refleja saldo disponible a diciembre 31 de 2025.

•Auxiliar 03 41: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5453; con destinación específica para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo #412-2025 firmado con Mindeporte, cuyo objeto fue: AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MINISTERIO DEL DEPORTE Y EL ENTE DEPORTIVO TERRITORIAL PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA JUEGOS INTERCOLEGIADOS. Esta cuenta no refleja saldo disponible a diciembre 31 de 2025.

•Auxiliar 03 42: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5529; con destinación específica para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo #576-2025 firmado con Mindeporte, cuyo objeto fue: AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MINISTERIO DEL DEPORTE Y EL ENTE DEPORTIVO TERRITORIAL PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DEPORTES +.

•Auxiliar 03 43: Cuenta de ahorros banco Davivienda N° 0241-0000-5537; con destinación específica para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo #561-2025 firmado con Mindeporte, cuyo objeto fue: AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MINISTERIO DEL DEPORTE Y EL ENTE DEPORTIVO TERRITORIAL PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS DE ACTIVIDAD FÍSICA. HEVS.

•Auxiliar 04 01: Cuenta de ahorros N° 220-682-19000-4 del banco Popular con destinación específica para gastos de inversión. Esta cuenta al cierre de la vigencia 2025 presenta una medida cautelar interpuesta por Mindeporte. (Numeral 5.2)

- Auxiliar 04 02: Cuenta de ahorros N° 220-682-19015-2 del banco Popular; maneja recursos provenientes del crédito desembolsado por el banco de Occidente para la ejecución de la obra Salinas del Rey. Esta cuenta al cierre de la vigencia 2025 presenta una medida cautelar interpuesta por Mindeporte. (Numeral 5.2)

5.2. Efectivo de uso restringido

Revelaciones adicionales

A diciembre 31 de 2025 Indeportes Atlántico refleja un saldo en la cuenta de Efectivos de uso Restringido, por valor de \$ 206.161.148,85 en el Banco Popular, quienes informaron de una medida cautelar presentada por Mindeporte bloqueando las cuentas por los montos que se relacionan a continuación:

| CUENTA CONTABLE | CUENTA BANCARIA | SALDO TOTAL | VALOR BLOQUEADO | SALDO DISPONIBLE |
|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1.1.10.06.04.01 | 220-682-19000-4 | 2.276.561,87 | 2.275.988,71 | 573,16 |
| 1.1.10.06.04.02 | 220-682-19015-2 | 204.727.905,32 | 203.885.160,14 | 842.745,18 |
| TOTAL | | 207.004.467,19 | 206.161.148,85 | 843.318,34 |

5.3. Saldos en moneda extranjera

Durante la vigencia 2025 el Instituto no presentó movimientos de recursos en moneda extranjera.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

En el Instituto, se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de las actividades misionales, de los cuales se espera a futuro entrada de flujo financiero a través de efectivo.

Tales derechos son originados en transacciones sin contraprestación en la modalidad de transferencias. Las cuentas por cobrar presentaron una disminución del 53% con respecto a la vigencia anterior.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar:

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2025 | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2024 | | | VARIACIÓN |
|-----------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.3. | CUENTAS POR COBRAR | 1.622.665.610 | 0 | 1.622.665.610 | 3.478.500.872 | 0 | 3.478.500.872 | -1.855.835.262 |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1.450.483.610 | 0 | 1.450.483.610 | 3.477.711.072 | 0 | 3.477.711.072 | -2.027.227.462 |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 172.182.000 | 0 | 172.182.000 | 789.800 | 0 | 789.800 | 171.392.200 |

Transferencias por cobrar

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2025 | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2024 | | | VARIACIÓN |
|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1.450.483.610,00 | 0,00 | 1.450.483.610,00 | 3.477.711.072,00 | 0,00 | 3.477.711.072,00 | -2.027.227.462,00 |
| 1.3.37.12.01 | CIGARRILLO | 150.320.534,00 | 0,00 | 150.320.534,00 | 142.890.242,00 | 0,00 | 142.890.242,00 | 7.430.292,00 |
| 1.3.37.12.02 | IVA DE VINOS Y APERITIVOS | 674.760.737,00 | 0,00 | 674.760.737,00 | 859.647.438,00 | 0,00 | 859.647.438,00 | -184.886.701,00 |
| 1.3.37.12.03 | TASA PRODEPORTE | 625.402.339,00 | 0,00 | 625.402.339,00 | 2.475.173.392,00 | 0,00 | 2.475.173.392,00 | -1.849.771.053,00 |

Corresponde a las transferencias que quedaron pendientes de cobro a la Gobernación del Departamento del Atlántico; estas se registran como activo corriente y no son objeto de cálculo de deterioro por cuanto corresponden a estipulaciones de ley. Disminuyó en un 58% con respecto a la vigencia anterior dado a que el concepto de mayor impacto es el convenio interadministrativo # 2021-02421 que financió la ejecución del proyecto Salinas del Rey el cual ya se culminó.

A continuación, presentamos del detalle de las transferencias por cobrar:

| N/O | CONCEPTO/ FUENTE | VALOR |
|-----|---|-------------|
| 1 | 16% del Impuesto al consumo de Cigarrillo extranjero (diciembre 2025) | 150.320.534 |

| N/O | CONCEPTO/ FUENTE | VALOR |
|----------------|--|-----------------------|
| 2 | Derechos de explotación de licores extranjeros del mes de febrero 2025 | 8.580 |
| 3 | 3% Participación Licores Nacionales (diciembre 2025) | 408.870.160 |
| 4 | 3% Participación Licores Extranjeros (diciembre 2025) | 192.125.920 |
| 5 | 3% Consumo de vinos y Aperitivos Nles (diciembre 2025) | 15.455.997 |
| 6 | 3% Consumo de vinos y Aperitivos Extranj. (diciembre 2025) | 58.300.080 |
| TOTALES | | \$ 674.760.737 |

| N/O | CONCEPTO/ FUENTE | VALOR |
|-----|----------------------------------|-------------|
| 1 | Tasa Prodeporte (diciembre 2025) | 625.402.339 |

Otras cuentas por cobrar:

El saldo corresponde a lo adeudado por Mindeporte de los convenios ejecutados durante la vigencia 2025, tal como se detalla a continuación, dichos recursos están comprometidos en cuentas por pagar del Instituto:

| MINDEPORTE | VALOR |
|-----------------------------|--------------------------|
| DAVIV CV 576-2025 Deporte + | 87.132.000,00 |
| DAVIV CV 561-2025 HEVS | 85.050.000,00 |
| TOTAL | \$ 172.182.000,00 |

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Esta cuenta representa los bienes tangibles de propiedad de INDEPORTES ATLÁNTICO empleados para propósitos administrativos y misionales. Son bienes de uso permanente y se prevé usarlos por más de un período contable.

Los bienes de Propiedades Planta y equipos según las políticas contables del Instituto se miden inicialmente al costo y se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto; las adiciones y mejoras a éstos bienes se reconocerán como un mayor valor y de presentarse se afectaría el cálculo futuro de la depreciación.

INDEPORTES ATLÁNTICO, no reconoce como propiedad planta y equipo los bienes que su valor de adquisición o donación sean iguales o inferiores a medio (1/2) SMMLV; éstos se reconocen como gasto y son controlados como bienes de consumo por el encargado del área administrativa y financiera.

Esta cuenta está compuesta por: Construcciones en curso, maquinarias y equipos, muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación y computación; empleados para la prestación de servicios misionales y operativos en desarrollo de cometido estatal.

A continuación, se presenta el comparativo de los saldos a diciembre 31 de 2025:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Auxiliar | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 31.420.954.980,84 | 24.692.100.916,18 | 6.728.854.064,66 |
| 1.6.15. | 90 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 31.241.110.124,00 | 24.473.963.668,20 | 6.767.146.455,80 |
| 1.6.55. | 6 | EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE | 9.376.000,00 | 9.376.000,00 | 0,00 |
| 1.6.65. | 1 | MUEBLES Y ENSERES | 288.963.976,42 | 288.963.976,42 | 0,00 |
| 1.6.70. | 2 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 96.924.631,00 | 96.924.631,00 | 0,00 |
| 1.6.85. | 4 | MAQUINARIA Y EQUIPO | -9.376.000,00 | -9.376.000,00 | 0,00 |
| 1.6.85. | 6 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | -116.506.364,22 | -87.100.535,94 | -29.405.828,28 |
| 1.6.85. | 7 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | -89.537.386,36 | -80.650.823,50 | -8.886.562,86 |

Durante la vigencia 2025 solo se presentó movimiento en la cuenta “Construcciones en Curso” Las demás variaciones correspondieron a la depreciación de: muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación y computación.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

Solo se presentó movimiento por concepto de la depreciación, tal como se observa en la siguiente gráfica:

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | TOTAL |
|--|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 9.376.000,00 | 96.924.631,00 | 288.963.976,42 | 395.264.607,42 |
| + ENTRADAS (DB) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adquisiciones en compras | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - SALIDAS (CR) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bajas en Cuentas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 9.376.000,00 | 96.924.631,00 | 288.963.976,42 | 395.264.607,42 |
| + CAMBIO Y MEDICION POSTERIOR | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 9.376.000,00 | 96.924.631,00 | 288.963.976,42 | 395.264.607,42 |
| - DEPRECIACION ACUMULADA (DA) | 9.376.000,00 | 89.537.386,36 | 116.506.364,22 | 215.419.750,58 |
| Saldo inicial de la depreciación acumulada | 9.376.000,00 | 80.650.823,50 | 87.100.535,94 | 177.127.359,44 |
| +Depreciación aplicada vigencia actual | 0 | 8.886.562,86 | 29.405.828,28 | 38.292.391,14 |
| +Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -Ajuste depreciación acumulada | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA) | 0 | 7.387.244,64 | 172.457.612,20 | 266.085.401,98 |
| % DEPRECIACION ACUMULADA | 100% | 92% | 40% | 55% |

10.2. Construcciones en curso

El saldo que refleja la cuenta Construcciones en curso, corresponde a los pagos realizados para la ejecución de la obra “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”, dicho proyecto fue financiado con los recursos del crédito obtenido por el banco de occidente, el cual a su vez está respaldado con la pignoración de la estampilla Prodesarrollo hasta la vigencia 2029, según lo establecido en la ordenanza N° 526 de 2021.

A continuación, presentamos los desembolsos realizados para la ejecución del proyecto por concepto de interventoría y obra:

| N/O | CONCEPTO | | |
|--|--|-----------------------|----------------------------|
| 1 | ECOVIAS S.A.S. | | |
| INTERVENTORÍA INTEGRAL: TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA, AMBIENTAL Y SOCIAL A LAS OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA. | | | |
| FECHA | CONCEPTO | EGRESO | VALOR ACTA |
| 8/05/2023 | ACTA 7 OTROSÍ No. 2 CONTR DE INTERVENT No. 02 de 2 | G-001-00000041317-004 | 110.142.468,00 |
| 6/06/2023 | ACTA No. 8 DEL CONTRATO No. 02 DE 2021 | G-001-00000041318-004 | 64.274.734,00 |
| 27/07/2023 | ACTA No. 9A CONTRATO No. 02 DE 2021 | G-001-00000041734-004 | 78.985.929,00 |
| 27/07/2023 | ACTA 10A DEL CONTRATO No. 02 DE 2021 | G-001-00000041735-004 | 58.601.056,00 |
| 29/09/2023 | ACTA 12B CONTRATO No. 02-2021 OTRO SÍ No. 2 | G-001-00000042425-004 | 64.274.734,00 |
| 29/09/2023 | ACTA 13A CONTRATO No. 02-2021 | G-001-00000042426-004 | 38.762.150,00 |
| 29/09/2023 | ACTA 13B CONTRATO No. 02-2021 OTRO SÍ No. 2 | G-001-00000042427-004 | 110.288.535,00 |
| 29/09/2023 | ACTA 11A CONTRATO 02-2021 | G-001-00000042428-004 | 47.339.103,00 |
| 29/09/2023 | ACTA 11B CONTRATO No. 02-2021 OTRO SÍ No. 2 | G-001-00000042429-004 | 60.954.250,00 |
| 2/10/2023 | ACTA 9B OTROSÍ No. 2 CONTRATO No. 02-2021 | G-001-00000042479-004 | 53.504.114,00 |
| 2/10/2023 | ACTA 9B OTROSÍ No. 2 CONTRATO No. 02-2021 | G-001-00000042480-004 | 29.643.875,00 |
| 23/11/2023 | OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO | G-001-00000043047-004 | 54.058.102,00 |
| 21/12/2023 | ACTA DE OBRA No. 15B OTROSÍ No.1 CONTRATO N°: 02-2 | G-001-00000043300-004 | 12.223.919,00 |
| 21/12/2023 | ACTA 15A CONTRATO 02-2021 | G-001-00000043301-004 | 54.076.510,00 |
| 20/02/2024 | ACTA 14B FC- ECO 469 | G-001-00000043581-004 | 77.054.031,00 |
| 23/02/2024 | ACTA #16A FC- ECO-430 | G-001-00000043584-004 | 198.111.844,00 |
| 20/02/2024 | ACTA #16B FC- ECO-431 | G-001-00000043582-004 | 2.495.830,00 |
| 16/05/2024 | ACTA #17A FC- ECO-534 | G-001-00000043844-004 | 49.936.085,00 |
| 17/05/2024 | ACTA #17B FC- ECO-535 | G-001-00000043845-004 | 685.023,00 |
| 21/06/2024 | ACTA #18A FC- ECO-565 | G-001-00000043945-004 | 16.332.601,00 |
| 21/06/2024 | ACTA #18B FC- ECO-566 | G-001-00000043946-004 | 6.742.798,00 |
| 18/07/2024 | ACTA #19A FC- ECO-582 | G-001-00000044056-004 | 29.531.277,00 |
| 18/07/2024 | ACTA #19B FC- ECO-583 | G-001-00000044057-004 | 2.871.295,00 |
| 2/08/2024 | ACTA #20A FC- ECO-608 | G-001-00000044086-004 | 300.000.000,00 |
| 4/09/2024 | ACTA #21A FC- ECO-625 | G-001-00000044223-004 | 173.978.034,00 |
| 4/09/2024 | ACTA #21B FC- ECO-626 | G-001-00000044224-004 | 9.606.499,00 |
| 2/10/2024 | ACTA #22A FC- ECO-657 | G-001-00000044345-004 | 69.339.505,00 |
| 2/10/2024 | ACTA #22B FC- ECO-659 | G-001-00000044346-004 | 5.187.225,00 |
| 17/12/2024 | ACTA #23B FC- ECO-695 F 17 Y 27 DIC-2024 Y L8-1017 | CE 44709 Y 44865 | 920.658.707,00 |
| 25/08/2025 | ACTA #24 ECO 714 | CE-45770 | 45.908.223,00 |
| 11/12/2025 | ACTA #25 ECO 714 - PAGO 25 NOV Y 11 DIC | CE 46476-46679 | 66.551.340,00 |
| SUB TOTAL | | | \$ 2.812.119.796,00 |

| N/O | CONCEPTO | | |
|---|--|-----------------------|------------------|
| 2 | CONSORCIO SALINAS | | |
| CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA. | | | |
| FECHA | CONCEPTO | EGRESO | VALOR ACTA |
| 20/04/2023 | CUOTA 1 ACTA DE OBRA No.1 CONTRATO DE OBRA 02-202 | G-001-00000040740-005 | 2.067.546.931,00 |
| 1/06/2023 | CUOTA 2 ACTA DE OBRA No.1 CONTRATO DE OBRA 02-202 | G-001-00000041190-005 | 1.337.165.327,00 |
| 29/06/2023 | CUOTA 3 ACTA DE OBRA No. 03A CONTRATO DE OBRA N° | G-001-00000041402-005 | 688.781.416,00 |
| 7/07/2023 | CUOTA 2 ACTA 2B OTROSÍ No. 1 AL CONTRATO DE OBRA | G-001-00000041640-004 | 382.908.115,00 |
| 24/07/2023 | ACTA DE OBRA No. 4A CONTRATO DE OBRA N°: 02 DE 202 | G-001-00000041725-005 | 1.315.281.027,00 |
| 25/07/2023 | CUOTA 4 ACTA 4B OTROSÍ No. 1 CONTRATO DE OBRA No. | G-001-00000041726-004 | 95.131.157,00 |

| | | | |
|-------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 4/09/2023 | PAGO DE FACTURA No. FESR12 | G-001-00000042308-006 | 1.407.631.873,00 |
| 5/09/2023 | CUOTA ACTA 5B OTROSÍ No.1 AL CONTRATO DE OBRA No. | G-001-00000042311-005 | 561.230.771,00 |
| 11/10/2023 | ACTA DE OBRA No. 6A CONTRATO N°: 02 DE 2021 | G-001-00000042602-005 | 1.963.098.192,00 |
| 11/10/2023 | ACTA DE OBRA No. 6B OTROSÍ No.1 CONTRATO N°: 02 DE | G-001-00000042603-004 | 286.529.133,00 |
| 23/11/2023 | ACTA No. 7A CONTRATO No. 02-2021 | G-001-00000043048-005 | 1.963.766.688,00 |
| 27/11/2023 | ACTA DE OBRA No. 6B OTROSÍ No.1 CONTR N°: 02 DE 20 | G-001-00000043049-004 | 149.095.269,00 |
| 21/12/2023 | ACTA DE OBRA No. 8A OTROSÍ No.1 CONTR N°: 02-2021 | G-001-00000043299-005 | 726.583.936,00 |
| 21/12/2023 | ACTA DE OBRA No. 8B OTROSÍ No.1 CONTR N°: 02-2021 | G-001-00000043302-004 | 30.441.667,00 |
| 22/04/2024 | ACTA # 9A | G-001-00000043753-005 | 1.813.408.833,00 |
| 22/04/2024 | ACTA # 9B | G-001-00000043752-004 | 8.355.244,00 |
| 27/05/2024 | ACTA # 10A | G-001-00000043867-005 | 593.111.843,00 |
| 27/05/2024 | ACTA # 10B | G-001-00000043868-004 | 82.241.975,00 |
| 14/06/2024 | ACTA # 11A | G-001-00000043938-005 | 1.072.416.446,00 |
| 14/06/2024 | ACTA # 11B | G-001-00000043939-004 | 35.021.224,00 |
| 2/08/2024 | ACTA # 12A | G-001-00000044088-005 | 958.872.435,00 |
| 2/08/2024 | ACTA # 12B | G-001-00000044089-004 | 117.170.565,00 |
| 30/09/2024 | ACTA # 13A | G-001-00000044343-005 | 1.540.042.616,00 |
| 30/09/2024 | ACTA # 13B | G-001-00000044344-004 | 63.268.463,00 |
| 16/12/2024 | ACTA # 14A | CE 44710 Y 44807 | 2.500.232.080,00 |
| 20/12/2024 | ACTA # 14B | G-001-00000044711-002 | 14.970.000,00 |
| 20/03/2025 | ACTA # 15A (marzo 31-mayo 14 y julio 9) | CE- 45124-45143-45280-45497 | 1.842.035.063,00 |
| 20/03/2025 | ACTA # 15B | CE- 45125 | 61.707.089,00 |
| 29/07/2025 | ACTA # 16A | CE- 45637 | 1.511.183.703,00 |
| 29/07/2025 | ACTA # 16B | CE- 45638 | 260.962.998,00 |
| 23/09/2025 | ACTA AJUSTE 1-14 | CE- 45975 | 2.540.329.955,00 |
| 2/12/2025 | ACTA AJUST 15 FC-FESR38 | CE- 46561 | 438.468.294,00 |
| SUB TOTAL | | | \$ 28.428.990.328,00 |
| SALDO FINAL 2025 | | | \$ 31.241.110.124,00 |

El último pago para la ejecución de este proyecto se realizó el día 16 de diciembre de 2025 y ya se iniciaron los trámites para el traspaso a la Gobernación del Departamento del Departamento del Atlántico del producto de la inversión de los recursos; razón por la cual no se causó ni depreciación ni deterioro por cuanto no se cuenta con las herramientas, ni juicios de valor técnico para determinar las cifras a registrar en los estados financieros.

Se espera que para el próximo trimestre el traspaso esté culminado efectivamente y sea la Gobernación del Departamento del Atlántico quien realice los cálculos respectivos.

Es importante anotar que la interventoría tiene un costo adicional de \$319.446.432, que corresponde a las primeras actas de pago (Acta 1 a la 6 por valor de \$53.241.072 c/u), que se realizaron durante la vigencia 2022, las cuales se registraron directamente en el gasto. Dicha cifra se debe tener en cuenta al momento de realizar el traspaso de la inversión la Gobernación

del Departamento del Atlántico. Con lo anterior tenemos que la inversión total de la interventoría es de \$3.131.566.228.

10.3. Estimaciones

En Indeportes Atlántico se utiliza el sistema de línea recta para la depreciación de los bienes de Propiedad planta y equipos, teniendo en cuenta la vida útil del activo.

La información de los bienes de propiedades planta y equipos y el proceso de la depreciación se realiza en el módulo de activos fijos del software Siigo oficial que maneja el Instituto, dicho proceso se realiza de forma sistemática con su debida codificación independiente por cada bien, para facilitar su control e identificación individualizada en el momento que se requiera. Los criterios para la depreciación utilizados son los que se relacionan a continuación:

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE | | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) |
|----------------------------------|---|---|
| TIPO | CONCEPTOS | MÍNIMO |
| MUEBLES | Maquinaria y equipo | 10 |
| | Equipos de comunicación y computación | 10 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | 5 |

La depreciación de la cuenta maquinaria y equipo no presentó movimiento en la vigencia ya que los bienes están totalmente depreciados y se está a la espera de la verificación de estado físico para establecer la disposición final de los mismos.

El sistema de depreciación utilizado por Indeportes Atlántico es el de línea recta teniendo en cuenta la vida útil del activo.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Con respecto a los otros derechos y garantías, Indeportes Atlántico a 31 de diciembre de 2025, presentó movimientos y saldos por las cuentas de: avances y anticipos entregados, y recursos entregados en administración. A continuación, se detallan los conceptos:

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2025 | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2024 | | | VARIACIÓN |
|-----------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.9 | OTROS ACTIVOS | 49,281,131.06 | 0.00 | 49,281,131.06 | 1,378,576,519.46 | 0.00 | 1,378,576,519.46 | -1,329,295,388.40 |
| 1.9.06 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | - | - | - | 1,293,538,808.00 | - | 1,293,538,808.00 | 1,293,538,808.00 |
| 1.9.08 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 49,281,131.06 | - | 49,281,131.06 | 85,037,711.46 | - | 85,037,711.46 | 35,756,580.40 |

Generalidades

- Avances y anticipos entregados: A diciembre 31 de 2025 presenta saldo cero (0) disminuyendo 100% con respecto a la vigencia anterior.

Los movimientos que se presentaron en esta cuenta durante la presente vigencia correspondieron a: el anticipo realizado a operador en desarrollo de actividades deportivas, anticipos para viáticos y gastos de viaje del personal de planta y contratistas que brindan acompañamiento a las delegaciones de deportistas durante la participación en eventos nacionales y por último la amortización de las últimas actas de avance de obra del proyecto “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”. El anticipo entregado para la ejecución del proyecto se amortizó totalmente al culminar su ejecución.

- Recursos entregados en administración: A cierre de la vigencia 2025 reflejó un saldo de \$49.281.131,06 m/l, corresponde al FID N° 422095, adquirido con la Fiduciaria De Occidente, cuyo objeto es garantizar el pago del crédito obtenido con el Banco de Occidente para la ejecución de la obra “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA.

A continuación, se presenta el movimiento durante la vigencia 2025:

| MES | RENDIMIENTO CTA 249-9 | INGRESOS | RENDIMIENTO FONDO DE INVERSION | PAGO INTERESES DEL CRÉDITO | ABONO A CAPITAL | INTERESES DE MORA |
|--------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| ENERO | 3.419,72 | 0 | 2.658.274,88 | | | |
| FEBRERO | 0,25 | | 8.368.703,84 | 575.797.639,23 | 760.794.960,77 | |
| MARZO | 25.756,69 | 5.225.000.000 | 13.293.666,03 | 39.062.861,86 | 239.267.070,03 | 1.771.533,50 |
| ABRIL | 1.128,89 | 412.000.000 | 36.436.121,36 | | | |
| MAYO | 9.066,72 | | 40.130.872,94 | | | |
| JUNIO | 8.849,13 | | 19.064.289,71 | 553.146.624,49 | 1.000.000.000,00 | |
| JULIO | 1.093,20 | 250.000.000 | 31.613.529,72 | | | |
| AGOSTO | 13.096,46 | | 23.398.783,68 | | | |
| SEPTIEMBRE | 720,16 | | 15.690.559,72 | 537.080.064,72 | 1.000.000.000,00 | 0,00 |
| OCTUBRE | | | 12.528.170,34 | | | |
| NOVIEMBRE | 12.353,58 | | 6.457.687,13 | | | |
| DICIEMBRE | 0,31 | | 204.469,85 | 508.389.641,11 | 1.000.000.000,00 | |
| TOTAL | \$ 75.485,11 | \$ 5.887.000.000 | \$ 209.845.129,20 | \$ 2.213.476.831,41 | \$ 4.000.062.030,80 | \$ 1.771.533,50 |

En el mes de enero se realizó el reintegro del crédito interno de tesorería que se había utilizado en el mes de diciembre de 2024 por valor de \$1.247.785.753 m/l.

El ingreso reflejado en el FID fue de \$5.887.000.000, la diferencia que se presenta con la transferencia realizada por el Departamento del Atlántico por concepto de la estampilla Prodesarrollo de lo asignado para la vigencia 2025 según lo establecido en la Ordenanza 526

de 2021 (\$6.0007.156.046) corresponde a los gastos conexos, la comisión por el manejo de la fiducia y el reintegro de rendimientos financieros (\$75.751.387,04) realizado a la cuenta de ahorros N° 0241-0000-4563 del banco Davivienda donde se manejan los recursos del crédito con el banco de Occidente.

El total de los rendimientos generados en el FID, reflejados en la cuenta de ahorros # 816-81249-9 y el Fondo de Inversión ascendieron a la suma de \$209.920.614,31 m/l.

Los retiros correspondieron a: los pagos de los intereses del crédito (\$2.213.476.831,41), los abonos a capital (\$4.000.062.030,80) e intereses de mora (\$1.771.533,50) generados en el pago de la cuota del mes de marzo.

Adicionalmente al cierre de la vigencia 2025 quedó pendiente un crédito de tesorería por un valor total de \$ 477.823.094, discriminados de la siguiente manera: \$300.000.000 con fuente recursos de libre destinación que serán reintegrados con el recaudo de las cuentas por cobrar; y \$177.823.097 en impuestos consignados a la Dian por las retenciones practicadas en el pago del ajuste de las actas 1-14 (Proyecto Salinas del Rey) realizado en el mes de septiembre y declarado en el mes de octubre. Estos recursos que se encuentran bajo medida cautelar en el banco Popular en la cuenta de ahorros 220-68219015-2, serán reintegrados en cuanto se levante la restricción, la cual está siendo gestionada por el área Jurídica.

Con todo lo anterior el saldo que refleja el FID 422095 a 31/12/2025 en los extractos debidamente conciliados asciende a la suma de \$49.281.131,06 m/l.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Constituye el 91% del pasivo total, corresponde al préstamo adquirido con el Banco de Occidente, cuyo detalle se muestra a continuación:

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2025 | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2024 | | | VARIACIÓN |
|-----------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2023 | SALDO NO CTE 2023 | SALDO FINAL 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.3 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 4,000,000,000.00 | 12,999,937,969.20 | 16,999,937,969.20 | 4,000,000,000.00 | 17,000,000,000.00 | 21,000,000,000.00 | -4,000,062,030.80 |
| 2.3.14 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 4,000,000,000.00 | 12,999,937,969.20 | 16,999,937,969.20 | 4,000,000,000.00 | 17,000,000,000.00 | 21,000,000,000.00 | -4,000,062,030.80 |

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo

Esta cuenta está conformada por el crédito recibido del Banco de Occidente para la ejecución del proyecto denominado “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE

DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”, el cual es financiado 100% por la Gobernación del Departamento Atlántico con la pignoración estampilla Pro desarrollo durante 9 años, en los términos establecidos en la ordenanza N° 526 de 2021. Disminuyo un 19% con respecto a la vigencia anterior.

La porción corriente por \$4.000.000.000 m/l. corresponde a los desembolsos que se deben realizar para cubrimiento de la deuda a capital durante la vigencia 2026, según el plan de pagos proyectado por el banco.

La amortización a capital se realiza mediante abonos trimestrales iguales de Mil millones de pesos:

| #PAGARÉ | PAGOS A CAPITAL |
|---------------|----------------------------|
| 800-3010353-7 | 20.833.333,33 |
| 800-3010785-0 | 304.166.666,67 |
| 800-3014903-5 | 675.000.000,00 |
| TOTAL | \$ 1.000.000.000,00 |

A continuación, se relaciona el auxiliar por el saldo a diciembre 31 por cada desembolso realizado.

| PAGARÉ | DESEMBOLSO | PAGO CAPITAL | SALDO |
|---------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 800-3010353-7 | 500.000.000,00 | 145.833.335,14 | 354.166.664,86 |
| 800-3010785-0 | 7.300.000.000,00 | 2.129.166.668,22 | 5.170.833.331,78 |
| 800-3014903-5 | 17.200.000.000,00 | 5.725.062.027,44 | 11.474.937.972,56 |
| TOTAL | \$ 25.000.000.000,00 | \$ 8.000.062.030,80 | \$ 16.999.937.969,20 |

Durante el plazo del contrato de empréstito Indeportes Atlántico, pagará sobre los saldos adeudados de Capital intereses corrientes liquidados a una tasa de interés del INDICADOR BANCARIO DE REFERENCIA (IBR) (NTV) certificada por el Banco de la República, o la entidad que haga sus veces adicionada en DOS PUNTO CINCUENTA por ciento (2,50%) N.T.V. (IBR + 2,50% N.T.V.), el pago de los intereses se realizan trimestralmente con los abonos a capital.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones corrientes adquiridas por el Instituto con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades y cometido estatal de las cuales se prevé que representen un flujo de salida de efectivo.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2025 | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2024 | | | VARIACIÓN |
|-----------------|--|----------------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 612,048,999.60 | 0.00 | 612,048,999.60 | 1,433,406,854.19 | 100,000,000.00 | 1,533,406,854.19 | -921,357,854.59 |
| 2.4.01. | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 405,754,667.00 | 0.00 | 405,754,667.00 | 1,084,268,442.00 | 100,000,000.00 | 1,184,268,442.00 | -778,513,775.00 |
| 2.4.03. | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 45,096,160.00 | 0.00 | 45,096,160.00 | 42,867,073.00 | 0.00 | 42,867,073.00 | 2,229,087.00 |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 109,843,400.60 | 0.00 | 109,843,400.60 | 152,773,702.09 | 0.00 | 152,773,702.09 | -42,930,301.49 |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NÓMINA | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,713,957.00 | 0.00 | 3,713,957.00 | -3,713,957.00 |
| 2.4.36 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 44,609,000.00 | 0.00 | 44,609,000.00 | 125,468,759.10 | 0.00 | 125,468,759.10 | -80,859,759.10 |
| 2.4.40 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 6,745,772.00 | 0.00 | 6,745,772.00 | 18,873,508.00 | 0.00 | 18,873,508.00 | -12,127,736.00 |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,441,413.00 | 0.00 | 5,441,413.00 | -5,441,413.00 |

21.1. Revelaciones generales

Refleja un saldo total de \$612.048.999,60 m/l.

Las cuentas por pagar constituyen el 3% del pasivo total, presentó una disminución del 60% con respecto a la vigencia anterior y provienen de las obligaciones con personas naturales como: contratistas para el apoyo misional, entrenadores de las diferentes disciplinas deportivas y proveedores que a 31 de diciembre de 2025 entregaron los bienes y / o servicios que forman parte del objeto contractual pero no alcanzaron a ser canceladas dentro de la vigencia.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta cuenta presenta un saldo de \$405.754.667 m/l.

| SUB CUENTA | DESCRIPCION | SALDO |
|--------------|------------------------|-----------------------|
| 24 0101 | BIENES Y SERVICIOS | 162,136,667.00 |
| 24 0102 | PROYECTOS DE INVERSION | 243,618,000.00 |
| TOTAL | | 405,754,667.00 |

A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta “Bienes y Servicios”:

| N/O | TERCERO | VALOR |
|-----|-------------------------------|------------|
| 1 | OSCAR EDUARDO REYES MOLINA | 2.000.000 |
| 2 | RUBEN DARIO VILLANUEVA GARCIA | 5.000.000 |
| 3 | ADRIAN MIGUEL OLIVEROS OSPINO | 8.660.000 |
| 4 | MARCO ANTONIO RIVERA GARCIA | 3.180.000 |
| 5 | CESAR ANTONIO CABARCAS AVILA | 5.600.000 |
| 6 | OSCAR EDUARDO MEZA ORTIZ | 15.000.000 |
| 7 | CARLOS ENRIQUE MORENO YEPES | 3.180.000 |
| 8 | CRISTINA LUISA RADA MERCADO | 7.540.000 |
| 9 | EDWIN ENRIQUE ALTAMAR VILLA | 7.540.000 |

| | | |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 10 | JORGE DANILO ACOSTA NIETO | 5.600.000 |
| 11 | EDWARD LIBARDO ESCAMILLA BAENA | 3.180.000 |
| 12 | JOSE GABRIEL NIEVES LOPEZ | 4.000.000 |
| 13 | PONTUS MEDIA PRODUCTION S.A.S | 4.346.000 |
| 14 | FABIAN ENRIQUE PEREZ ITURRIAGO | 7.420.000 |
| 15 | MARIA CAMILA PEREZ CABRERA | 3.180.000 |
| 16 | MEILIN ELIANA CASTRO DOMINGUEZ | 3.800.000 |
| 17 | SILVIA JULIETH HINCAPIE MARTINEZ | 6.420.000 |
| 18 | MILTON DE JESUS OLIVARES ROMERO | 3.180.000 |
| 19 | DIEGO JOSE GARCIA DEL RIO | 6.420.000 |
| 20 | JOSE MANUEL ALVAREZ POTES | 3.180.000 |
| 21 | JUAN JOSE CORONADO ZAMBRANO | 3.180.000 |
| 22 | LUIS EDUARDO ARCE LAFAURIE | 6.360.000 |
| 23 | ZULYS PATRICIA SUAREZ ESCORCIA | 18.762.000 |
| 24 | KALETH ENRIQUE RODRIGUEZ CORONADO | 3.800.000 |
| 25 | BRAYAN JOSE FIGUEROA SALCEDO | 3.180.000 |
| 26 | MAURICIO ANDRES SERRANO GUTIERREZ | 3.180.000 |
| 27 | OMAR ENRIQUE ESTARITA LATORRE | 3.180.000 |
| 28 | MANUEL ARTURO JIMENEZ CASTAÑEDA | 6.000.000 |
| 29 | DELIA ZULAY DURANGO JIMENEZ | 5.000.000 |
| 30 | KEYLA MARIA RODRIGUEZ YANES | 1.068.667 |
| TOTAL | | \$ 162.136.667 |

A continuación, se presenta el detalle de la subcuenta “Proyectos de Inversión”:

| N/O | TERCERO | VALOR |
|-----|--|----------------|
| 1 | IBRAHIM ROGELIO ZALDIVAR OCHOA | 4.500.000,00 |
| 2 | QUENTIN LAURENT GHISLAIN PREVOT | 2.000.000,00 |
| 3 | YANCY VILLA RUIZ | 2.250.000,00 |
| 4 | HEGLETH EMIRIS MERCADO RODRIGUEZ | 4.240.000,00 |
| 5 | NINA PATRICIA ARGUMEDO CALVANO | 1.866.667,00 |
| 6 | VIRNA MARIA MARRIAGA MIRANDA | 2.000.000,00 |
| 7 | ISABEL PATRICIA VARGAS LARA | 5.100.000,00 |
| 8 | FABIOLA MARIA CASTRO OROZCO | 4.000.000,00 |
| 9 | VIVIANA ESTHER IGLESIAS VILLARREAL | 5.600.000,00 |
| 10 | RAMIRO RICARDO RANAURO ROMERO | 8.000.000,00 |
| 11 | ROY JOSE CASTIBLANCO LLERENA | 2.000.000,00 |
| 12 | JAIRO FIDEL CERA SARMIENTO | 2.500.000,00 |
| 13 | FUNDACION SOCIAL PARA LA SALUD - EDUCACION Y EL DEPORTE - FUSSED | 140.000.000,00 |
| 14 | PAULA ANDREA CORONELL ECHEVERRIA | 2.000.000,00 |
| 15 | LUCELYS ESTHER FERRER BOLIVAR | 2.500.000,00 |
| 16 | JAMIR DAVID FRIAS RODRIGUEZ | 2.250.000,00 |
| 17 | LIZMEY MARIA SALAS OROZCO | 5.020.000,00 |

| | | |
|--------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 18 | JUAN FELIPE MORALES BELTRAN | 3.500.000,00 |
| 19 | SINDY PAOLA DE LA TORRE SANTIAGO | 6.360.000,00 |
| 20 | MARIA MERCEDES CORONADO PEÑALOZA | 3.000.000,00 |
| 21 | NORMANDO ANTONIO LINERO ORTEGA | 2.500.000,00 |
| 22 | SEBASTIAN GIOVANNY CARDOZO FRANCO | 5.020.000,00 |
| 23 | FARID RENE RIVERA RODRIGUEZ | 3.180.000,00 |
| 24 | BRAYAN AYOLA DE LA HOZ | 8.000.000,00 |
| 25 | ROBERT CHAHIN SUZ | 7.500.000,00 |
| 26 | DELIA ZULAY DURANGO JIMENEZ | 2.500.000,00 |
| 27 | KEYLA MARIA RODRIGUEZ YANES | 2.731.333,00 |
| 28 | SEBASTIAN DAVID RIVEROS GOMEZ | 3.500.000,00 |
| TOTAL | | \$ 243.618.000,00 |

21.1.2. Transferencias por pagar

Corresponde al valor pendiente de giro a los municipios del Departamento del Atlántico del 30% de lo causado por concepto de imposable consumo de Cigarrillos.

Esta obligación nace por la causación del impuesto declarado del mes de diciembre por valor de \$150.320.534 (Quedó en transferencias por cobrar a la Gobernación del Atlántico) los cuales generan a su vez una cuenta por pagar por concepto de transferencia a los municipios del Departamento del Atlántico por valor de \$45.096.160 m/l, según lo establecido en la (Ley 1289 de 2009); cuya distribución se realiza atendiendo los criterios del SGP de la vigencia. Por lo anterior, se asignan los siguientes valores según “DOCUMENTO DE DISTRIBUCION SGP-99-2025 -Anexo 4”.

| N/O | MUNICIPIO | % S.G.P | 30% |
|-----|------------------|---------|---------------|
| 1 | BARRANQUILLA | 41,19% | 18.573.133,00 |
| 2 | BARANOA | 2,55% | 1.151.576,00 |
| 3 | CAMPO DE LA CRUZ | 1,98% | 894.939,00 |
| 4 | CANDELARIA | 1,42% | 638.232,00 |
| 5 | GALAPA | 2,49% | 1.124.212,00 |
| 6 | JUAN DE ACOSTA | 0,83% | 375.709,00 |
| 7 | LURUACO | 1,63% | 732.837,00 |
| 8 | MALAMBO | 5,36% | 2.415.910,00 |
| 9 | MANATI | 0,73% | 327.888,00 |
| 10 | PALMAR DE VALERA | 2,38% | 1.074.515,00 |
| 11 | PIOJO | 1,04% | 469.742,00 |
| 12 | POLO NUEVO | 0,35% | 158.173,00 |
| 13 | PONEDERA | 2,33% | 1.050.142,00 |
| 14 | PUERTO COLOMBIA | 2,46% | 1.110.406,00 |
| 15 | REPELON | 2,13% | 960.179,00 |
| 16 | SABANAGRANDE | 1,48% | 668.830,00 |

| | | | |
|----|----------------|----------------|-------------------------|
| 17 | SABANALARGA | 3,05% | 1.375.155,00 |
| 18 | SANTA LUCIA | 0,99% | 448.410,00 |
| 19 | SANTO TOMAS | 1,52% | 686.010,00 |
| 20 | SOLEDAD | 21,87% | 9.864.079,00 |
| 21 | SUAN | 1,07% | 481.040,00 |
| 22 | TUBARA | 0,52% | 236.118,00 |
| 23 | USIACURI | 0,62% | 278.925,00 |
| | TOTALES | 100,00% | \$ 45.096.160,00 |

21.1.3. Recursos a favor de terceros

Está conformado por:

| CONCEPTO | VALOR |
|---------------------------------|-----------------------|
| 240701 DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS | 21,923,415 |
| 240722 ESTAMPILLAS | 87,427,000 |
| 240726 RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 492,986 |
| TOTAL | 109,843,400.60 |

- Los recursos a favor de terceros por concepto de deducción de impuestos, corresponden del 5% de Contribución de obra Pública descontados en el pago del ajuste al acta #15 al Consorcio Salinas del Rey en el mes de diciembre de 2025, las cuales deben ser consignadas al Departamento del Atlántico dentro de los primeros 15 días del mes de enero de 2026 por valor de \$21.923.415 m/l.
- Por concepto de estampillas departamentales tenemos al saldo pendiente de pago a la Gobernación del Atlántico de lo descontado por este concepto a terceros durante el mes de diciembre de 2025 por valor \$87.427.000 m/l, las cuales se cancelarán durante los primeros 15 días del mes de enero de 2026 según lo establecido en el calendario tributario del Departamento del Atlántico.
- Por concepto de rendimientos financieros, tenemos el reintegro que se debe realizar a la Gobernación del Atlántico y Mindeporte de lo generado en las cuentas bancarias donde se manejan los recursos de los convenios que se relaciona a continuación:

| N/O | BANCO | TIPO | # CUENTA | DAVIVIENDA |
|-----|--|------|----------------|-------------------|
| 2 | CV 1360 Alto Rendimiento Gobernación del Atlántico | AHO | 0241-0000-5354 | 411.444,27 |
| 3 | CV 1709-2025 Sec Salud | AHO | 0241-0000-5446 | 31.921,52 |
| 4 | CV 412-2025 Intercolegiados Mindeporte | AHO | 0241-0000-5453 | 18.428,43 |
| 5 | CV 576-2025 Deporte + Mindeporte | AHO | 0241-0000-5529 | 22.159,58 |
| 6 | CV 561-2025 HEVS | AHO | 0241-0000-5537 | 9.031,80 |
| | TOTALES | | | 492.985,60 |

Estos rendimientos se deben reintegrar en cuanto se culmine la ejecución de los convenios mencionados.

21.1.4. Descuentos de nómina

Refleja saldo cero (0) al cierre de la vigencia 2025 debido a que los aportes parafiscales correspondientes al mes de diciembre fueron realizados el día 26/12/2025, a través del operador “Mi planilla.com”.

21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de impuesto de timbre

Reflejan retenciones de impuestos nacionales y distritales las cuales serán canceladas según el calendario tributario en la vigencia 2026.

| CONCEPTO | SALDO |
|-------------------------|----------------------|
| DIAN RETEFUENTE | 32.152.000,00 |
| DISTRITO B/QUILLA – ICA | 12.457.000,00 |
| TOTALES | 44.609.000,00 |

21.1.6. Impuestos, Contribuciones y Tasas

Refleja un saldo de \$6.745.772 m/l, que corresponde a lo descontado por concepto de la Tasa Prodeporte, la cual debe ser transferida a la Gobernación del Departamento del Atlántico durante los 10 primeros días del mes de enero de 2026.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El Marco Normativo para entidades de gobierno lo define como todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Al cierre de la vigencia 2025 INDEPORTES ATLÁNTICO, registra Beneficios a Empleados a corto plazo en la porción corriente, ya que no posee ninguna convención colectiva que sugiera beneficios adicionales a los ya establecidos en la ley cuyo vencimiento aplica cada vez que el funcionario cumple años de vinculación a la entidad, constituyen el 2% del pasivo total.

Presentó un incremento del 23% con respecto a la vigencia anterior

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 25 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 335.276.176,00 | 272.710.777,00 | 62.565.399,00 |
| 2.5.11. | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 335.276.176,00 | 272.710.777,00 | 62.565.399,00 |

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

En este componente se reflejan las obligaciones laborales pendientes de pago a corto plazo por concepto de: cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones y de servicios, bonificaciones y otros beneficios a empleados a corto plazo. Estas se liquidan según lo dispuesto en la norma laboral vigente para los empleados del sector público.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 25.11 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 335.276.176,00 | 272.710.777,00 | 62.565.399,00 |
| 2.5.11.02 | Cr | CESANTIAS | 131.646.450,00 | 110.205.278,00 | 21.441.172,00 |
| 2.5.11.03 | Cr | INTERESES SOBRE CESANTIAS | 15.683.124,00 | 12.850.857,00 | 2.832.267,00 |
| 2.5.11.04 | Cr | VACACIONES | 56.170.869,00 | 46.754.839,00 | 9.416.030,00 |
| 2.5.11.05 | Cr | PRIMA DE VACACIONES | 58.456.518,00 | 47.520.630,00 | 10.935.888,00 |
| 2.5.11.06 | Cr | PRIMA DE SERVICIOS | 25.193.566,00 | 24.611.403,00 | 582.163,00 |
| 2.5.11.07 | Cr | PRIMA DE NAVIDAD | - | 1.094.697,00 | -1.094.697,00 |
| 2.5.11.09 | Cr | BONIFICACIONES | 25.894.749,00 | 29.673.073,00 | -3.778.324,00 |
| 2.5.11.90 | Cr | OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 22.230.900,00 | - | 22.230.900,00 |

Las prestaciones sociales por pagar corresponden a las que se vienen causando mensualmente, las cuales se pagan conforme a los vencimientos. Las Cesantías deben ser canceladas a los fondos privados antes del 14 de febrero de 2026.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones representan el 4% del total del pasivo del Instituto al cierre de la presente vigencia.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA CORRIENE | | VARIACIÓN |
|-----------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 27. | PROVISIONES | 753.154.171,59 | 677.840.816,59 | 75.313.355,00 |
| 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 753.154.171,59 | 677.840.816,59 | 75.313.355,00 |

23.1. Litigios y demandas

Esta cuenta refleja una estimación monetaria fiable de las obligaciones que Indeportes Atlántico podría asumir ante posibles eventos que afecten su situación financiera, soportada en la comunicación interna recibida del área jurídica del Instituto. Dicha información fue

valorada según los lineamientos establecidos en la resolución 353 de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

| N/O | TERCERO | PRETENCIÓN | # PROCESO |
|-----|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | MINISTERIO DEL DEPORTE | 114.546.608,00 | 08001333101020120003500 |
| 2 | JORGE LUIS NAKOUL CONRADO | 152.406.346,00 | 08001333301320220005100 |
| 3 | JORGE RUIZ SANABRIA | 77.013.558,00 | 08001333300620210004000 |
| 4 | NEBER OTERO BRACAMONTE | 333.513.023,59 | 08001333301420190013100 |
| 5 | RICARDO ANTONIO QUESADA PADILLA | 25.674.636,00 | 08001333300320200011300 |
| 6 | SOFIA ZAPATA MOLINARES | 50.000.000,00 | 08001333300820220013800 |
| | TOTAL | \$ 753.154.171,59 | |

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos están conformados de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 29 | Cr | OTROS PASIVOS | 517,333.00 | 100,000,000.00 | -99,482,667.00 |
| 2.9.01. | Cr | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 0.00 | 100,000,000.00 | 0.00 |
| 2.9.02. | Cr | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 517,333.00 | 0.00 | 517,333.00 |

- La cuenta “Avances y anticipos recibidos” presenta al cierre de la vigencia saldo cero, por cuanto se presentaron ante la Gobernación del Departamento del Atlántico los documentos soportes para la legalización de lo recibido en la ejecución del convenio interadministrativo #1629 de la vigencia 2018.
- La cuenta “Recursos recibidos en administración” para el cierre de la vigencia 2025 refleja un saldo de \$517.333, que corresponde a valor no ejecutado y pendiente de reintegrar a Mindeporte en la ejecución del convenio interadministrativo # 561-2025 HEVS.

A continuación, presentamos la relación de los convenios interadministrativos firmados durante la vigencia 2025 con la Gobernación del Departamento del Atlántico y Mindeporte que se manejaron como recursos en administración:

| N° | CONVENIO # | CON | FECHA | OBJETO | CTA BANCARIA DAVIVIENDA | VALOR |
|--------------|------------|-----------------------|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 1709 | SEC SALUD GOB ATCO | 14/05/2025 | Aunar esfuerzos para fomentar la práctica regular de actividad física y mejorar la calidad de vida, el bienestar y la salud de los Atlánticos, a través de un programa organizado, eficiente y sostenible en los ámbitos educativo, comunitario, laboral e institucional en los municipios del departamento del Atlántico, con el fin de fortalecer las actividades del programa de estilos de vida saludable y disminuir la mortalidad de enfermedades crónicas no transmisibles. | 0241-0000-5446 | 600.000.000 |
| 2 | 412 | MINDEPORTE | 6/05/2025 | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el MINISTERIO DEL DEPORTE y el ente deportivo territorial para la ejecución del programa Juegos Interscholasticos. | 0241-0000-5453 | 238.377.054 |
| 3 | 561 | MINDEPORTE | 4/06/2025 | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el MINISTERIO DEL DEPORTE y el ente deportivo territorial para la ejecución de los programas de Actividad Física. HEVS | 0241-0000-5537 | 170.100.000 |
| 4 | 576 | MINDEPORTE | 6/06/2025 | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el MINISTERIO DEL DEPORTE y el ente deportivo territorial para la ejecución del programa Deportes +. | 0241-0000-5529 | 213.007.000 |
| TOTAL | | | | | | \$ 1.221.484.054 |

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Pasivos contingentes

Corresponde a obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Instituto.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 9.1 | PASIVOS CONTINGENTES | 39,871,382,979.00 | 267,250,482.00 | 39,604,132,497.00 |
| 9.1.20 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 39,871,382,979.00 | 267,250,482.00 | 39,604,132,497.00 |

En esta cuenta se reflejan las demandas en contra de Indeportes Atlántico que presentan una posible probabilidad de ocurrencia, pero no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad, por lo tanto, se deben reconocer como un pasivo contingente.

25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

A continuación se presenta el detalle de la información suministrada por la oficina Jurídica del Instituto, basando su opinión conforme a los parámetros establecidos en la resolución #

356 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; Las cuales presentan una probabilidad de ocurrencia.

| N/O | TERCERO | PRETENCION | # PROCESO |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------------|
| 1 | BEATRIZ CECILIA TORRES ROVIRA | 122.448.084 | 8001333300420240000000 |
| 2 | HELDA CORREA RIVAS | 235.917.793 | 800133000000000000000000 |
| 3 | CONSORCIO ELIAS MUVDI, HOSPITALITY S.A.S., INVERSIONES GASTRONOMICAS A.R. S.A.S. - ASOCIACIÓN ALTERNATIVAS BIOTICAS y FUN TEK S.A.S. | 39.423.847.602 | 8001233300020220000000 |
| 4 | MARIA EUGENIA RAMOS | 89.169.500,00 | 08001-3-10-012-2022-00030-00 |
| TOTAL | | \$ 39.871.382.978,50 | |

Es importante precisar que en el caso de la demanda del Parque Elias Muvdi se realizó el registro contable por el 50% de la pretensión económica por cuanto la Gobernación del Departamento del Atlántico también se encuentra vinculada al proceso y sería en principio quien asumiría la responsabilidad total del proceso.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Estas cuentas representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar favorable o desfavorablemente la situación financiera del Instituto y por su connotación no se encuentran registradas en el balance.

26.1. Cuentas de orden deudoras

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 8.3 | Db | DEUDORAS DE CONTROL | - | 2,555,350,668 | 2,555,350,668. |
| 8.3.55 | Db | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 0.00 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 8.3.90 | Db | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 0.00 | 2,455,350,668 | 2,455,350,668 |

Al cierre de la vigencia 2025 presentaron saldo cero por cuanto los eventos que dieron origen a su registro culminaron su proceso.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 9.1 | PASIVOS CONTINGENTES | 39,871,382,979.00 | 267,250,482.00 | 39,604,132,497.00 |
| 9.1.20 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 39,871,382,979.00 | 267,250,482.00 | 39,604,132,497.00 |

(Ver nota 2.5.1.1)

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 9.1 | PASIVOS CONTINGENTES | 781,543,812.00 | 781,543,812.00 | 0.00 |
| 9.3.06 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | 781,543,812.00 | 781,543,812.00 | 0.00 |

BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA: Sigue pendiente la legalización de la implementación deportiva recibida del Comité Olímpico Colombiano después de la realización de los Juegos Nacionales del año 2019, para la práctica de la disciplina de Canotaje y Vela, por valor de \$781.543.812 m/l; dichos elementos no se pueden ingresar al balance hasta tanto el Ministerio del Deporte mediante acto administrativo ceda la tenencia de estos bienes al Instituto. A fecha diciembre 31 de 2025 no se tiene información del acto administrativo requerido.

Sin embargo, esta implementación está siendo utilizada en las escuelas de formación de canotaje en el municipio de Luruaco.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

En este grupo se registran las cuentas que representan los aportes destinados para la creación y desarrollo del Instituto como entidad contable pública descentralizada por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo del sector **DEPORTE**.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|------------------|------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 31 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 16.611.536.745,17 | 7.805.101.839,23 | 8.806.434.905,94 | 113% |
| 3.1.05 | Cr | CAPITAL FISCAL | 1.121.979.624,93 | 914.439.623,93 | 207.540.001,00 | 23% |
| 3.1.09 | Cr | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 6.890.662.215,30 | 3.522.581.300,71 | 3.368.080.914,59 | 96% |
| 3.1.10 | Cr | RESULTADO DEL EJERCICIO | 8.598.894.904,94 | 3.368.080.914,59 | 5.230.813.990,35 | 155% |

- **CAPITAL FISCAL:** Constituido en principio por los recursos asignados para su constitución y desarrollo; además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales tales como los resultados del ejercicio, depreciaciones, etc.
- **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES:** La variación corresponde a la reclasificación del resultado de la vigencia 2023.
- **RESULTADOS DEL EJERCICIO:** El resultado del ejercicio obtenido por el Instituto, como consecuencia de las operaciones de ingresos, gastos durante el período contable en desarrollo de la función de cometido estatal generó un excedente por valor de \$3.368.080.914,59. m/l.

| INDICADORES FINANCIEROS A DIC 31 DE 2025 | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------|
| N/O | INDICADOR | CONCEPTO | RESULTADO |
| 1- | RAZON CORRIENTE | Este indicador mide la capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo. | 0.68 |
| | Activo corriente/Pasivo corriente | | |
| | 3,891,516,413.72 | | |
| | 5,700,996,680.19 | | |
| | 0.68 | | |
| 2- | CAPITAL DE TRABAJO | Este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo. | -1,809,480,266.47 |
| | Activo corriente-Pasivo corriente | | |
| | 3,891,516,413.72 | | |
| | 5,700,996,680.19 | | |
| | -1,809,480,266.47 | | |
| 3- | NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | Indica la proporción de activos que están financiados con deudas. | 188.83 |
| | Pasivo total / Activo total * 100 | | |
| | 18,700,934,649.39 | | |
| | 35,312,471,394.56 | | |
| | 1.89 | | |
| | 188.83 | | |
| 4- | APALANCAMIENTO | Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos. | 1.13 |
| | Pasivo Total / Patrimonio | | |
| | 18,700,934,649.39 | | |
| | 16,611,536,745.17 | | |
| | 1.13 | | |

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Como ente descentralizado del Departamento del Atlántico, se reciben transferencias amparadas en mandamientos legales, tal como se detalla a continuación:

- Ley 181 de 1995, Ley 1393/2010 y Decreto 1684 de 2017 – 16% de Impuesto al consumo de cigarrillos nacionales y extranjeros, ley 1393 de 2010, Decreto 1684 de 2017 y sus modificaciones.
- Ley 788 de 2002, Ley 1816 del 19 de diciembre de 2016 Iva cedido de vinos y aperitivos: 3% participación licores nacionales y extranjeros, 3% consumo de vinos y aperitivos nacionales y extranjeros, 3% derechos de explotación de licores nacionales y extranjeros y monopolio de alcoholes.
- Se causaron ingresos por concepto del otrosí al convenio interadministrativo N°202102421 para la ejecución del Proyecto Salinas del Rey.
- Ordenanza 526 del 25 de junio de 2021, donde se estableció la transferencia temporal desde la vigencia 2021 a la 2029 de los recursos provenientes de la estampilla Prodesarrollo para la ejecución del proyecto denominado “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN ELMUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”.
- Tasa Prodeporte y Recreación, creada por la ordenanza 618 del 26 de junio de 2024.
- Adicionalmente se gestionaron recursos a nivel departamental para el fortalecimiento institucional y optimización del desarrollo del objeto social y cometido estatal a través de la firma del convenio interadministrativo que se relaciona a continuación:

| CONVENIO # | CON | FECHA | OBJETO | PLAZO Y FORMA DE PAGO | VALOR |
|--------------|-----------------------------|------------|--|---|----------------------|
| 1360 | SEC GRAL GOB ATCO | 4/04/2025 | Aunar esfuerzos para beneficiar con servicios deportivos a los atletas del sector adaptado y convencional del departamento del Atlántico. | CUATRO (4) MESES / 50% -30% 2do mes y 20% al finalizar plazo - Otrosí \$2.175.000.000 fecha 30-07-2025 forma de pago 25% a la firma 25% al mes , 25% sep y 25% octubre. | 7,825,000,000 |
| 1709 | SEC SALUD GOB ATCO | 14/05/2025 | Aunar esfuerzos para fomentar la práctica regular de actividad física y mejorar la calidad de vida, el bienestar y la salud de los Atlánticos, a través de un programa organizado, eficiente y sostenible en los ámbitos educativo, comunitario, laboral e institucional en los municipios del departamento del Atlántico, con el fin de fortalecer las actividades del programa de estilos de vida saludable y disminuir la mortalidad de enfermedades crónicas no transmisibles. | TRES (3) MESES / 180 Y 420 al finalizar el 1er mes de ejecución | 600.000.000 |
| TOTAL | | | | | 7,825,000,000 |

Es importante precisar que el convenio 1360 se manejó en las cuentas de ingresos del Instituto y el convenio 1709 se manejó como recursos en administración.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 4 | Cr | INGRESOS | 27.928.268.513,99 | 20.410.367.612,97 | 7.517.900.901,02 | 37% |
| 4.4. | Cr | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 27.547.584.204,00 | 20.186.017.320,00 | 7.361.566.884,00 | 36% |
| 4.8. | Cr | OTROS INGRESOS | 380.684.309,99 | 224.350.292,97 | 156.334.017,02 | 70% |

Los ingresos totales durante la vigencia 2025 presentaron un incremento del 37% con respecto a la vigencia anterior, cuyo detalle se muestra a continuación:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Las transferencias y subvenciones presentaron un incremento con respecto a la vigencia anterior del 36%.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 4.4. | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 27,547,584,204.00 | 20,186,017,320.00 | 7,361,566,884.00 | 36% |
| 4.4.2.8.9.0 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 27,547,584,204.00 | 20,186,017,320.00 | 7,361,566,884.00 | 36% |

28.1.1. Transferencias y subvenciones - Detallado

Se causaron ingresos por concepto de otras transferencias por valor de \$27.547.584.204 se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|--------------------|-----|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 4.4.2.8.9.0 | Cr | OTRAS TRANSFERENCIAS | 27,547,584,204.00 | 20,186,017,320.00 | 7,361,566,884.00 | 36% |
| 1 | Cr | Cigarrillos | 2,036,501,098.00 | 1,413,549,928.00 | 622,951,170.00 | 44% |
| 2 | Cr | Iva de Vinos, aperitivos y alcoholes | 4,381,405,211.00 | 3,253,222,322.00 | 1,128,182,889.00 | 35% |
| 4 | Cr | Estampilla Prodesarrollo Ordenanza 526 de 2021 | 6,007,156,046.00 | 6,419,967,174.00 | -412,811,128.00 | -6% |
| 5 | Cr | Convenios para Fortalecimiento | 7,825,000,000.00 | 6,075,000,000.00 | 1,750,000,000.00 | 29% |
| 6 | Cr | Otrosí CV2021-02421 Actas B Salinas del Rey | 2,455,350,668.00 | 1,678,217,896.00 | 777,132,772.00 | 46% |
| 7 | Cr | Tasa Pro-Deporte | 4,842,171,181.00 | 1,346,060,000.00 | 3,496,111,181.00 | 260% |

- Los ingresos causados por concepto de transferencias del imptoconsumo al cigarrillo, presentaron un incremento del 44% con respecto a la vigencia anterior; Éstos constituyen una fuente fija de ingresos del Instituto para el desarrollo del objeto social y cometido estatal dado que están establecidos por la ley tal como se detalla al principio de esta nota.

- Los ingresos causados por concepto de transferencias de Iva de vinos, aperitivos y alcoholes, presentaron un incremento del 35% con respecto a la vigencia anterior; Éstos también constituyen una fuente fija de ingresos del Instituto para el desarrollo del objeto social y cometido estatal dado que están establecidos por la ley tal como se detalla al principio de esta nota.
- Los ingresos causados por concepto de Estampilla Prodesarrollo obedecen a la autorización de la Asamblea Departamental a través de la Ordenanza 526 del 25 de junio de 2021, donde se estableció:

“POR LA CUAL SE AUTORIZA A LA ADMINISTRACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO PARA TRANSFERIR TEMPORALMENTE AL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTE DEL ATLANTICO - INDEPORTES, ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE ORDEN DEPARTAMENTAL, RECURSOS DE LA ESTAMPILLA PRO DESARROLLO, Y SE AUTORIZA A DICHA ENTIDAD PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS, PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DENOMINADO CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN ELMUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA, CÓDIGO BPIN N°. 210019”

Según la Ordenanza, para la vigencia 2024, la Gobernación, debía transferir a Indeportes Atlántico la suma de \$6.007.156.046 m/l, la cual fue recaudada en su totalidad.

Cabe anotar que la transferencia temporal de la Estampilla Prodesarrollo es por 9 años con los siguientes valores estimados:

| VIGENCIA | Valor a transferir por el Departamento al Instituto Departamental de Recreación y Deporte del Atlántico - INDEPORTES |
|--------------|--|
| 2021 | 530.325.264 |
| 2022 | 2.110.824.165 |
| 2023 | 3.775.326.300 |
| 2024 | 6.419.967.174 |
| 2025 | 6.007.156.046 |
| 2026 | 5.599.860.414 |
| 2027 | 5.192.564.783 |
| 2028 | 4.785.269.152 |
| 2029 | 3.321.664.106 |
| TOTAL | \$37.742.957.404 |

El objeto de esta transferencia es el pago del crédito suscrito con el Banco de Occidente para la ejecución del proyecto denominado: “CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE DEPORTES NÁUTICOS SALINAS DEL REY EN EL MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA”

- Se causó ingreso por la suscripción del convenio interadministrativo #1360-2025 el cual fue firmado inicialmente por valor de \$5.650.000.000 y después se realizó un otrosí por valor de \$2.175.000.000 para un total de \$7.825.000.000.
- Se causaron ingresos por concepto del otrosí al convenio interadministrativo N°202102421, el cual autoriza la transferencia temporal de la Estampilla Prodesarrollo mencionada anteriormente con un plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2029. De dicho otrosí se causó ingreso por la suma de \$2.455.350.668. A continuación se presentan los conceptos de las causaciones:

| CONCEPTO | VALOR |
|---|----------------------------|
| PAGO ACTA 15B FINANCI CON CV 202102421 PROY SALIN | 61,707,089.00 |
| SALDO CUENTA POR COBRAR CVI 2021-02421 SALINAS | 2,393,643,579.00 |
| TOTAL | \$ 2,455,350,668.00 |

- El ingreso causado por concepto de la Tasa Prodeporte ascendió a la suma de \$4.842.171.181, de los cuales sólo quedó pendiente de recaudo lo correspondiente al mes de diciembre por valor de \$625.402.339 el cual está reflejado en las cuentas por cobrar.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 4.8. | OTROS INGRESOS | 380,684,309.99 | 224,350,292.97 | 156,334,017.02 | 70% |
| 4.8.02 | FINANCIEROS | 230,222,823.89 | 220,860,368.35 | 9,362,455.54 | 4% |
| 4.8.08 | INGRESOS DIVERSOS | 150,461,486.10 | 3,489,924.62 | 146,971,561.48 | 4211% |

- **FINANCIEROS:**

A continuación, se detalla como estuvieron conformados:

Se registraron en la cuenta **4802 32**, los ingresos por rendimientos del FID 422095 – INDEPORTES PRODESARROLLO, en el cual se manejan los recaudos de las transferencias realizadas por la Gobernación del Departamento del Atlántico, para garantizar el pago del crédito con el Banco de Occidente. Este concepto aumentó en un 7% con respecto a la vigencia anterior

| CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| FORTALECIMIENTO INST. | 209,920,614.31 | 195,296,533.87 | 14,624,080.44 | 7% |
| RENDIMIENTO CTA 249-9 | 75,485.11 | 83,284.84 | -7,799.73 | -9% |
| RENDIMIENTO FONDO DE INVERSION | 209,845,129.20 | 195,213,249.03 | 14,631,880.17 | 7% |

Se registraron en la cuenta **4802 90**, los rendimientos generados en las cuentas de ahorro que manejó el Instituto durante la vigencia 2025 por un valor total de **\$20.302.209,58**, los cuales se clasifican en el auxiliar (01) los rendimientos generados en las cuentas bancarias de los recursos de libre destinación y en el auxiliar (03) se registraron los rendimientos generados en las cuentas bancarias donde se manejan los recursos del crédito obtenido con el Banco de Occidente, para la ejecución del proyecto Salinas de Rey, tal como se detalla a continuación:

| BANCO | GENERAL- 480290 01 | CRED OCCIDENTE - 4802 90 03 |
|-------------------|-----------------------|--------------------------------|
| AV VILLAS | 6.77 | 0.00 |
| DAVIVIENDA | 362,918.12 | 0.12 |
| OCCIDENTE 943-0 | | 0.00 |
| OCCIDENTE 826-7 | 342,880.56 | 0.00 |
| OCCIDENTE cv 1727 | | |
| POPULAR | 988.83 | 19,595,415.18 |
| OCC -FID 422095 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | \$ 706,794.28 | \$ 19,595,415.30 |
| GRAN TOTAL | | \$ 20,302,209.58 |

| CÓDIGO CONTABLE | CÓDIGO CONTABLE | VALOR |
|-----------------|--|-----------------------|
| 4.8.02 | FINANCIEROS | 230,222,823.89 |
| 4.8.02.32 | RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 209,920,614.31 |
| 4.8.02.90 | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | 20,302,209.58 |

- **INGRESOS DIVERSOS:**

A continuación, se detalla los ingresos diversos de la vigencia 2025.

| DETALLE | VALOR |
|---|-----------------------|
| AJUSTE A MÚLTIPLO DE MIL IMPUESTOS PARA CIERRE 2025 | 8,630.10 |
| VARIACIONES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO | 452,856.00 |
| DESISTIMIENTO PRETENCION ECONOMICA CONTRATO 155-2018-001629 | 150,000,000.00 |
| TOTAL | 150,461,486.10 |

NOTA 29. GASTOS

Composición

Son las erogaciones asociadas con actividades de apoyo a la administración para el desarrollo del cometido estatal.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5 | Db | GASTOS | 19.329.373.609,05 | 17.042.286.698,38 | 2.287.086.910,67 | 13% |
| 5.1 | Db | De administración y operación | 2.890.403.486,00 | 2.475.701.863,64 | 414.701.622,36 | 17% |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 290.051.311,14 | 725.788.970,59 | -435.737.659,45 | -60% |
| 5.4 | Db | Transferencias y subvenciones | 610.950.330,00 | 424.064.982,00 | 186.885.348,00 | 44% |
| 5.5 | Db | Gasto público social | 13.291.540.603,00 | 10.217.237.788,00 | 3.074.302.815,00 | 30% |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 2.246.427.878,91 | 3.199.493.094,15 | -953.065.215,24 | -30% |

Los gastos totales durante la vigencia 2025 presentaron un incremento del 13% en comparación con la vigencia anterior, a continuación, se detalla cada uno de sus componentes.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración presentaron un incremento del 17% con respecto a la vigencia anterior.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.1. | Db | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 2.890.403.486,00 | 2.475.701.863,64 | 414.701.622,36 | 17% |
| 5.1.01 | Db | SUELDOS Y SALARIOS | 1.386.305.541,00 | 1.213.060.113,00 | 173.245.428,00 | 14% |
| 5.1.02 | Db | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 143.630,00 | - | 143.630,00 | 100% |
| 5.1.03 | Db | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 368.208.543,00 | 309.821.545,00 | 58.386.998,00 | 19% |
| 5.1.04 | Db | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 75.742.300,00 | 63.630.000,00 | 12.112.300,00 | 19% |
| 5.1.07 | Db | PRESTACIONES SOCIALES | 492.814.829,00 | 420.178.754,00 | 72.636.075,00 | 17% |
| 5.1.08 | Db | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 136.224.964,00 | 79.072.610,00 | 57.152.354,00 | 72% |
| 5.1.11 | Db | GASTOS GENERALES | 392.749.016,00 | 366.381.921,64 | 26.367.094,36 | 7% |
| 5.1.20 | Db | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS | 38.214.663,00 | 23.556.920,00 | 14.657.743,00 | 62% |

- Los sueldos y salarios reflejan los gastos causados por concepto de nómina de funcionarios de planta, horas extras, gastos de representación, bonificaciones y subsidio de alimentación, cuyas prestaciones son canceladas de manera oportuna; esta cuenta presentó un incremento del 14% con respecto a la vigencia anterior.
- Las contribuciones imputadas a diferencia de la vigencia anterior presentó movimiento por valor de \$143.630, por incapacidad médica asumida de un funcionario de planta.
- Las contribuciones efectivas están conformadas por los aportes a entidades administradoras del régimen de prima media, a seguridad social en salud, aportes a cajas de compensación familiar, a entidades administradoras del régimen de ahorro individual y cotizaciones a riesgos laborales, estos pagos se realizan de manera oportuna y al cierre de la vigencia 2025 se encontraban al día. Presenta un incremento del 19% con respecto a la vigencia anterior.
- Los aportes sobre la nómina corresponden a los registros de los aportes parafiscales que realiza Indeportes Atlántico al ICBF y SENA. Igual que el ítem anterior no presenta mora al cierre de la vigencia 2025. Presenta un incremento del 19% con respecto a la vigencia anterior.
- Las prestaciones sociales se registran cumpliendo el principio de devengo, presentó un incremento del 17% con respecto a la vigencia anterior y cuyo detalle se relaciona a continuación:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.1.07 | Db | PRESTACIONES SOCIALES | 492,814,829.00 | 420,178,754.00 | 72,636,075.00 | 17% |
| 5.1.07.01 | Db | VACACIONES | 82,240,067.00 | 72,823,261.00 | 9,416,806.00 | 13% |
| 5.1.07.02 | Db | CESANTIAS | 138,308,878.00 | 116,060,674.00 | 22,248,204.00 | 19% |
| 5.1.07.03 | Db | INTERESES A LAS CESANTIAS | 16,485,064.00 | 13,641,559.00 | 2,843,505.00 | 21% |
| 5.1.07.04 | Db | PRIMA DE VACACIONES | 60,323,025.00 | 54,453,370.00 | 5,869,655.00 | 11% |
| 5.1.07.05 | Db | PRIMA DE NAVIDAD | 127,146,944.00 | 107,023,952.00 | 20,122,992.00 | 19% |
| 5.1.07.06 | Db | PRIMA DE SERVICIOS | 61,022,296.00 | 50,153,585.00 | 10,868,711.00 | 22% |
| 5.1.07.07 | Db | BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | 7,288,555.00 | 6,022,353.00 | 1,266,202.00 | 21% |

- Los gastos de personal diverso presentaron un incremento del 72% con respecto a la vigencia anterior debido al pago a los funcionarios de planta del Instituto de Incentivos de Bienestar Social por productividad según las resoluciones 012 y 029-2025; adicionalmente se registraron en esta cuenta los viáticos pagados a funcionarios y contratistas que participan en actividades misionales fuera de la ciudad o el

departamento acompañando a las delegaciones que representan al Departamento del Atlántico en los diferentes eventos deportivos.

- Los gastos generales presentaron un incremento del 7% con respecto a la vigencia anterior y están representados en las erogaciones necesarias para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas, representados como se detalla a continuación:

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.1.11 | GENERALES | 392,749,016.00 | 366,381,921.64 | 26,367,094.36 | 7% |
| 5.1.11.14 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 9,209,801.00 | 9,408,292.00 | -198,491.00 | -2% |
| 5.1.11.15 | MANTENIMIENTO | 3,381,000.00 | 1,828,000.00 | 1,553,000.00 | 85% |
| 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 51,226,032.00 | 74,398,456.00 | -23,172,424.00 | -31% |
| 5.1.11.18 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 16,960,118.00 | 14,945,727.00 | 2,014,391.00 | 13% |
| 5.1.11.19 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 6,180,960.00 | 50,723,929.00 | -44,542,969.00 | -88% |
| 5.1.11.22 | FOTOCOPIAS | 38,675.00 | 40,500.00 | -1,825.00 | -5% |
| 5.1.11.23 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 8,112,900.00 | 12,617,590.00 | -4,504,690.00 | -36% |
| 5.1.11.25 | SEGUROS GENERALES | 16,525,866.00 | 28,211,279.00 | -11,685,413.00 | -41% |
| 5.1.11.28 | CAPACITACIÓN DOCENTE | | 150,000.00 | -150,000.00 | -100% |
| 5.1.11.46 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 21,879,547.00 | 9,557,936.00 | 12,321,611.00 | 129% |
| 5.1.11.49 | SERVICIOS DE ASEO CAFETERÍA RESTAURANTE Y LAVAND | 7,652,067.00 | 7,970,102.00 | -318,035.00 | -4% |
| 5.1.11.50 | PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | 86,101,100.00 | 39,140,000.00 | 46,961,100.00 | 120% |
| 5.1.11.55 | ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERÍA Y CAFETERÍA | 9,655,045.00 | 6,101,060.00 | 3,553,985.00 | 58% |
| 5.1.11.56 | BODEGAJE | 14,163,316.00 | - | 14,163,316.00 | 100% |
| 5.1.11.57 | CONCURSOS Y LICITACIONES | 23,482,010.00 | - | 23,482,010.00 | 100% |
| 5.1.11.64 | GASTOS LEGALES | 279,041.00 | 132,820.00 | 146,221.00 | 110% |
| 5.1.11.79 | HONORARIOS | 69,772,064.00 | 65,600,000.00 | 4,172,064.00 | 6% |
| 5.1.11.80 | SERVICIOS | 48,129,474.00 | 45,555,364.00 | 2,574,110.00 | 6% |
| 5.1.11.90 | OTROS GASTOS GENERALES | | 866.64 | -866.64 | -100% |

- Los gastos por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, estuvieron conformados por la cuota de auditaje para la Contraloría del Departamento del Atlántico a razón de 10 pagos mensuales de \$3.821.466 para un total de \$38.214.663.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta está conformada por el valor provisionado en el importe anual de las propiedades planta y equipo y por una serie de demandas instauradas en contra del Instituto soportado en comunicación interna de la oficina Jurídica, las cuales tienen riesgo alto de pérdida; por consiguiente, esta cuenta presentó una disminución del 60% con respecto a la vigencia anterior.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.3. | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 290,051,311.14 | 725,788,970.59 | -435,737,659.45 | -60% |
| 5.3.60 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 38,292,391.14 | 47,948,154.00 | -9,655,762.86 | -20% |
| 5.3.68 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 251,758,920.00 | 677,840,816.59 | -426,081,896.59 | -63% |

A continuación, presentamos el detalle de la depreciación de propiedades planta y equipos:

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|--|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.3.60 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 38,292,391.14 | 47,948,154.00 | -9,655,762.86 | -20% |
| 5.3.60.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 29,405,828.28 | 30,175,028.28 | -769,200.00 | -3% |
| 5.3.60.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 8,886,562.86 | 17,773,125.72 | -8,886,562.86 | -50% |

Como se observa disminuyó en un 20% con respecto a la vigencia anterior.

El saldo de esta esta cuenta refleja los gastos estimados durante la vigencia 2025 por concepto de los procesos judiciales que cursan en contra del Instituto y que pueden generar pérdidas sujetas a condiciones de incertidumbre. Constituyó el 1% del gasto total.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.3.68 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 251,758,920.00 | 677,840,816.59 | -426,081,896.59 | -63% |
| 5.3.68.90 | OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS | 251,758,920.00 | 677,840,816.59 | -426,081,896.59 | -63% |

A continuación, presentamos el detalle de las provisiones realizadas:

| N/O | TERCERO | PRETENCIÓN | # PROCESO |
|-----|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | MINISTERIO DEL DEPORTE | 73.677.938,00 | 08001333101020120003500 |
| 2 | RICARDO ANTONIO QUESADA PADILLA | 25.674.636,00 | 08001333300320200011300 |
| 3 | JORGE LUIS NAKOUL CONRADO | 152.406.346,00 | 08001333301320220005100 |
| | TOTAL | \$ 251.758.920,00 | |

29.3. Transferencias y subvenciones

Esta cuenta refleja el valor registrado por concepto de las transferencias causadas durante la vigencia 2025 a nombre de los municipios e Institutos municipales de Deportes del Departamento del Atlántico, por concepto por el 30% de lo generado por impropio consumo de cigarrillos y tabaco según lo establecido en la ley 1289 de 2009.

El detalle es el siguiente:

| N/O | MUNICIPIO | VALOR | TIPO |
|-----|------------------|--------------------------|--------|
| 1 | BARRANQUILLA | 251.623.649,00 | MUNICI |
| 2 | BARANOA | 15.601.233,00 | MUNICI |
| 3 | CAMPO DE LA CRUZ | 12.124.393,00 | INST |
| 4 | CANDELARIA | 8.646.590,00 | INST |
| 5 | GALAPA | 15.230.520,00 | MUNICI |
| 6 | JUAN DE ACOSTA | 5.090.007,00 | MUNICI |
| 7 | LURUACO | 9.928.279,00 | MUNICI |
| 8 | MALAMBO | 32.730.086,00 | INST |
| 9 | MANATI | 4.442.139,00 | INST |
| 10 | PALMAR DE VALERA | 14.557.232,00 | INST |
| 11 | PIOJO | 6.363.934,00 | MUNICI |
| 12 | POLO NUEVO | 2.142.882,00 | MUNICI |
| 13 | PONEDERA | 14.227.029,00 | INST |
| 14 | PUERTO COLOMBIA | 15.043.472,00 | INST |
| 15 | REPELON | 13.008.246,00 | MUNICI |
| 16 | SABANAGRANDE | 9.061.129,00 | INST |
| 17 | SABANALARGA | 18.630.225,00 | MUNICI |
| 18 | SANTA LUCIA | 6.074.932,00 | INST |
| 19 | SANTO TOMAS | 9.293.880,00 | MUNICI |
| 20 | SOLEDADE | 133.635.824,00 | MUNICI |
| 21 | SUAN | 6.516.993,00 | MUNICI |
| 22 | TUBARA | 3.198.858,00 | MUNICI |
| 23 | USIACURI | 3.778.798,00 | MUNICI |
| | TOTALES | \$ 610.950.330,00 | |

Estos gastos corresponden a transferencias sin contraprestación por cuanto están asignados por disposiciones legales. Cabe anotar que del total causado solo quedó pendiente de giro lo correspondiente al mes de diciembre dado a que, al cierre, aunque se dio el hecho generador y se causó contablemente, la Gobernación no alcanzó a transferir los recursos, el detalle de lo que quedó pendiente de giro se encuentra en la nota de Cuentas por pagar N° 2.1.12.

29.4. Gasto público social

Corresponde a los gastos efectuados por el Instituto en ejecución del presupuesto de inversión aprobado para la vigencia fiscal 2025 en desarrollo del objeto social y cometido estatal (DEPORTE).

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.5 | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 13.291.540.603,00 | 10.217.237.788,00 | 3.074.302.815,00 | 30% |
| 5.5.05 | RECREACIÓN Y DEPORTE | 13.291.540.603,00 | 10.217.237.788,00 | 3.074.302.815,00 | 30% |
| 5.5.05.05 | GENERALES | 13.291.540.603,00 | 10.217.237.788,00 | 3.074.302.815,00 | 30% |

Presentó un incremento del 30% con respecto a la vigencia anterior, como resultado de que ya está en ejecución el plan de Desarrollo Departamental, lo cual permitió la disposición de los recursos asignados para el sector deporte a través de los convenios interadministrativos ya mencionados.

Adicionalmente se contó con los recursos de la Tasa Prodeporte, nueva fuente de la vigencia 2025. El gasto público social constituyó el 69% del gasto total del Instituto.

A continuación, presentamos los gastos registrados en la vigencia por fuente de financiación; cabe destacar que en el primer ítem los gastos con fuente “Generales” correspondieron a los financiados con el 70% del imptoconsumo de cigarrillos y a los asumidos con fuente Iva de vinos, aperitivos, licores, etc.

| N/O | CONCEPTO/ FUENTE -55.05.05 | Auxiliar | VALOR |
|----------------|---|---------------|-----------------------|
| 1 | GENERALES | | 2.777.532.403 |
| 2 | TASA PRO DEPORTE | | 2.713.825.000 |
| | OPERATIVA | 614.025.000 | |
| | MISIONAL | 2.099.800.000 | |
| 3 | CV 1360-2025 SERVICIOS DEPORTIVOS ATLETAS | | 7.800.183.200 |
| | ADMINISTRATIVA | 2.180.183.200 | |
| | MISIONAL | 5.620.000.000 | |
| TOTALES | | | 13.291.540.603 |

La inversión social del Instituto fue desarrollada a través de:

- Apoyo directo a Deportistas con la implementación del programa “Deportista Apoyado”.
- Contratación de Entrenadores para las diferentes disciplinas deportivas.
- Contratación de personal para el apoyo misional según lo establecido en el proyecto de inversión

En este mismo sentido para la realización y participación en eventos de las ligas deportivas, en los cuales se incurren en gastos para implementación deportiva, uniformes, transporte terrestre y aéreo, alojamientos, etc; se utilizó la modalidad de contratación de operadores logísticos quienes se encargan directamente de toda la operación. Igualmente se manejaron a través de operadores los otros gastos misionales establecidos el Plan de

Desarrollo Del Departamento del Atlántico, cuyo detalle se observa en el Informe de Gestión del Instituto.

29.5. Otros gastos

Están conformados por las comisiones y los gastos financieros, los cuales se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.8. | OTROS GASTOS | 2.246.427.878,91 | 3.199.493.094,15 | -953.065.215,24 | -30% |
| 5.8.02. | COMISIONES | 30.491.376,00 | 27.846.000,00 | 2.645.376,00 | 10% |
| 5.8.04. | FINANCIEROS | 2.215.936.502,91 | 3.171.647.094,15 | -955.710.591,24 | -30% |

- Las comisiones correspondieron a los pagos realizados a la Fiduciaria de Occidente por el manejo del FID 422095, que administra los recursos transferidos por el Departamento del Atlántico para garantizar el pago del crédito suscrito con el Banco de Occidente que financia el proyecto de Salinas del Rey. El importe mensual de la comisión durante la vigencia 2025 fue de \$2.540.948 mensual equivalente un 1.5 salario mínimo legal vigente más Iva, para un total de \$30.491.376 m/l.
- Los gastos financieros estuvieron representados básicamente de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.8.04 | FINANCIEROS | 2.215.936.502,91 | 3.171.647.094,15 | -955.710.591,24 | -30% |
| 5.8.04.35 | COSTO EFECTIVO DE PRESTAMO POR PAGAR – FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO | 2.213.476.831,41 | 3.170.617.480,15 | -957.140.648,74 | -30% |
| 5.8.04.39 | OTROS INTERESES DE MORA | 1.771.533,50 | 0,00 | 1.771.533,50 | 100% |
| 5.8.04.90 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 688.138,00 | 1.029.614,00 | -341.476,00 | -33% |

Los gastos por concepto de Costo efectivo de préstamos por pagar presentaron una disminución 30% con respecto a la vigencia anterior debido a los pago a capital de la deuda.

Se pagaron intereses de mora por valor de \$1.771.533 debido a unos días de retraso debido a unos inconvenientes de tipo operativo en la transferencia del aporte de la vigencia 2025 por parte de la Gobernación del Departamento del Atlántico.

La cuenta Otros corresponde a los gastos financieros generales, de los cuales presentamos el comparativo por entidad bancaria con respecto a la vigencia anterior:

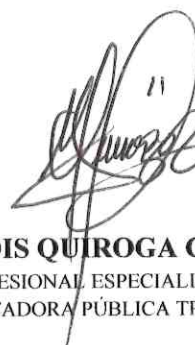
| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTUAL |
| 5.8.04 | Db | FINANCIEROS | 688.138,00 | 1.029.614,00 | -341.476,00 | -33% |
| 5.8.04.90 | Db | BANCO DAVIVIENDA | 402.538,00 | 543.598,00 | -141.060,00 | -26% |
| 5.8.04.90 | Db | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA | 285.600,00 | 452.340,00 | -166.740,00 | -37% |
| 5.8.04.90 | Db | BANCO AV VILLAS | 0,00 | 21.300,00 | -21.300,00 | -100% |
| 5.8.04.90 | Db | FIDUCIARIA DE OCCIDENTE | 0,00 | 12.376,00 | -12.376,00 | 100% |

Los gastos financieros de Davivienda se redujeron en un 26% debido a que se gestionó la exoneración de cobro por comisión en los pagos de nómina en cuentas diferentes a Davivienda.

Los gastos financieros del banco Agrario corresponden a los costos de las transferencias para el pago de los embargos de dos (2) funcionarios de planta.



IVAN ALBERTO URQUIJO OSORIO
DIRECTOR



YUDIS QUIROGA CABARCAS
PROFESIONAL ESPECIALIZADA CON FUNCIONES DE
CONTADORA PÚBLICA TP-74744-T