

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DEL CESAR
IDECESAR
NIT. 900.062.489-8
VALLEDUPAR CESAR

NOTAS AL BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTAS DE CARACTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 NATURALEZA

El Instituto para el Desarrollo del Cesar, IDECESAR, se constituye como una entidad de carácter Departamental de servicio público, descentralizado en fomento y desarrollo, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, y para los efectos de su administración estará adscrito a la Secretaría de Hacienda Departamental o quien haga sus veces.

MISION.

Propender por el bienestar y el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, contribuyendo al desarrollo económico, social, financiero, administrativo e institucional de las regiones y municipios del país, a través de la financiación de inversiones públicas de la asesoría y capacitación administrativa, financiera y técnica; promoviendo la participación y gestión ciudadana en la ejecución de los planes de desarrollo nacional, departamental y municipal.

VISION.

Posicionarse como Instituto Público de fomento que soporte el desarrollo económico y social de las regiones con proyección internacional.

1.2. MARCO NORMATIVO. Empresa que no cotiza en el mercado de valores, y que no capta ni administra ahorro del público, Resolución No 139 de 2015, modificada por la Resolución No 466 de 2016.

1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO, El período vigencia fiscal 2024. (Del 1/01/2024 al 31/12/2024).

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y COBERTURA. No se consolida información y es una Institución de carácter Departamental.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADA

2.1. La Resolución 354 de 2007, expedida por la U.A.E. Contaduría General de la Nación (CGN), se adoptó al régimen de contabilidad pública conformado por el plan general de contabilidad pública, y definió su ámbito de aplicación; Que mediante Resolución 355 de 2007, expedida por la CGN, se adoptó el plan general de contabilidad pública integrado por el marco conceptual, y la estructura y descripción de las clases; Que mediante Resolución 356 de 2007, expedida por la CGN, se adoptó el manual de procedimiento del régimen de contabilidad pública integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables; Que mediante la Resolución

414 de 2014 modificada por la Resolución 607 de 2016 expedida por la CGN, se estableció el Nuevo Marco Técnico Normativo Contable para las entidades públicas que no cotizan en mercado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad. Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP).

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

EL INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DEL CESAR – IDECESAR-, consciente de la necesidad de dar cumplimiento al proceso de convergencia a la nueva normativa contable bajo Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF), NICSP, emitidas por el IFAC, y mediante los parámetros establecidos por el direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad de información financiera por la Contaduría General de la Nación se acoge a los parámetros establecidos para clasificar dentro del marco normativo contable del INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DEL CESAR – IDECESAR-, del sector público que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público.

Teniendo en cuenta la nueva normativa contable bajo NICSP vs los Principios de Contabilidad generalmente aceptados en el marco contable Colombiano, se observa que las características cualitativas de reconocimiento, medición, información a revelar, presentación y baja de cuentas en los diferentes hechos económicos realizados por la entidad, difieren entre sí, lo que cobra una gran importancia en el análisis de la información, interpretación y elaboración de los estados financieros de propósito general.

POLÍTICAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas contables establecen los criterios a seguir en la preparación y presentación de la información financiera, de una forma que procure cubrir las expectativas de información que tienen los diferentes usuarios de la información resultante. Debido a que hay diferentes tipos de usuarios, la función de las políticas contables radica en conciliar las diferencias existentes, de tal forma que la información resultante sea útil para todos y cada uno de los interesados, es decir, determinar y cubrir las necesidades comunes de información.

POLITICAS PARA EL ANALISIS Y COMPRENSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El análisis e interpretación de análisis financieros es el proceso dirigido a evaluar la posición financiera presente y pasada de las operaciones de una empresa, así también la capacidad de generar flujos de efectivo con el objeto de establecer las mejores estimaciones sobre las condiciones y resultados futuros.

Las compañías deben incluir en sus notas a los mismo, una descripción de las políticas contables más significativas como parte integral de sus informes financieros.

PERIODO CONTABLE

Corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

MONEDA FUNCIONAL

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Funcional).

DEFINICION DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos, y los costos.

ACTIVOS

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

En el INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DEL CESAR – IDECESAR-, deben realizar juicios profesionales para determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento de activo; de igual forma, las normas de contabilidad establecen criterios generales que orientan la aplicación de dicho juicio profesional.

Los activos que cumplen con los criterios para su reconocimiento se deben clasificar de acuerdo con la intención que tenga la empresa con dicho recurso; por ejemplo, si el activo se adquiere para consumirse o venderse en el curso de la operación, se clasifica como inventarios; si se utiliza para propósitos administrativos o para producir bienes o prestar servicios, se clasifica como propiedad planta y equipo; si es un inmueble del cual se espera obtener rentas o plusvalías, se clasifica como propiedad de inversión. La intención es el criterio de clasificación de los recursos controlados.

PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de período, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afectan la capacidad de la empresa para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. Por tal motivo, es necesario que la empresa informe por separad, sobre conceptos como los fondos aportados por el Estado y los particulares, las ganancias acumuladas, los superávits y las reservas.

Para determinar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen a la misma y no a su forma legal.

INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien em forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

COSTOS

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

Entrego los estados financieros, bajo normas internacionales NIIF y normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico NICSP, con corte 31 de diciembre de 2024.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

CONTABLES

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

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 PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	2024	2023	V. VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	118.280.863.00	3.552.259.409.00	3.33%
Caja	0.00	0.00	0
Cuenta	117.756.140.00	3.529.742.220.00	3.34%
Efectivo de uso restringido	524.723.00	22.517.189.00	2.33%

5.1 DEPOSITOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	RENTABILIDAD	TASA PRO
C. Corriente	1.647.491.00	107.340.232.00	1.53%	0.00	0.00
C. Ahorro	116.108.649.00	3.422.401.988.00	3.39%	0.00	0.00
Dep. Simple	524.723.00	22.517.189.00	2.33%	0.00	0.00

NOTA 7: CUENTAS POPR COBRAR

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	2.171.100.660.00	1.147.414.800.00	189.22%
OTROS SERVICIOS	8.878.000.00	189.281.864.00	4.69%
CREDITOS A EMPLEADOS	566.859.182.00	679.096.152.00	83.47%
PRESTAMOS POR COBRAR DIFICIL COBRO	39.121.492.00	52.850.372.00	74.02%

131719. Administración de proyectos, El Instituto, viene manejando varios convenios con la Administración departamental, en el cual al final del periodo 2024, se tiene una cuenta por cobrar de dos convenios firmados y se está pendiente de realizar su liquidación, quedando pendiente un saldo por cobrar. \$2.171.100.660.00

131790. El instituto administra unos locales comerciales y unos escenarios deportivos, a la fecha del 31 de diciembre del año 2024, se encuentra que unos locales no han pagado los arriendos. Por valor de \$8.878. 000.00

141525. El instituto realiza créditos de libranzas a la fecha del corte del año fiscal tiene una cartera por valor de \$ 566.859.182.00, los cuales tienen un recaudo normal, mes a mes.

147701. De los préstamos concedidos tenemos en libranzas tenemos una cartera de difícil cobro por valor de \$ 39.121. 492.00, los cuales tiene acuerdo de pago, de empleados que salieron de la institución, y quedaron debiendo el crédito de libranzas.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

En la Nota 7. Se registraron todas las cuentas por cobrar. Los préstamos por cobrar son las libranzas que se le hacen a los empleados.

NOTA 10: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
EDIFICIO PROPIEDAD DE TEREROS	17.271.257.516.00	17.271.257.516.00	0.00%
PROPIEDAD Y EQUIPO PENDIENTE DE LEGALIZAR	288.724.543.00	288.724.543.00	0.00%
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	45.192.703.00	45.192.703.00	0.00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	143.811.192.00	143.811.192.00	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	320.039.854.00	274.687.305.00	116.51%

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO ACTIVOS INTANGIBLES	2024	2023	VARIACIÓN
LICENCIAS	12.417.060.00	14.417.060.00	0.00%
SOFTWARE	74.599.340.00	74.599.340.00	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	87.016.400.00	87.016.400.00	0.00%

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS	1.841.869.00	93.388.927.00	1.97%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	2.939.000.00	100.723.000.00	2.92%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	65.171.600.00	55.010.202.00	118.47%

NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CESANTIAS	83.944.515.00	95.969.847.00	87.47%
INTERESES DE CESANTIAS	10.073.342.00	11.516.392.00	87.47%
VACACIONES	133.331.105.00	164.249.697.00	81.17%
PRIMA DE VACACIONES	88.576.781.00	111.988.430.00	79.09%
PRIMA DE SERVICIOS	73.316.743.00	32.085.496.00	228.50%
SALARIOS	72.570.035.00	0.00	#¡DIV/0!
PRESTACIONES SOCIALES POR LIQUIDACIÓN	205.087.453.00	0.00	#¡DIV/0!

NOTA 23. PROVISIONES

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
APORTES RIESGOS LABORALES	396.700.00	0.00	#¡DIV/0!
APORTES FONDO DE PENSIÓN	11.242.600.00	0.00	#¡DIV/0!
APORTE SEGURIDAD SOCIAL SALUD	9.483.600.00	0.00	#¡DIV/0!
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	6.829.600.00	0.00	#¡DIV/0!

NOTA 24: OTROS PASIVOS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	72.971.562.00	2.796.070.811.00	2.61%

Estos recursos son de convenios firmados con el departamento del Cesar, y varía de acuerdo al número de convenios realizados y su valor va disminuyendo de acuerdo a la ejecución del mismo, o de la devolución de los recursos no ejecutados.

NOTA 27. PATRIMONIO

Me permito hacer una breve descripción de los principales activos del instituto y de los pasivos. corte 31 de diciembre del año 2024. Efectivo Equivalentes de Efectivos, \$118.280.863.00, el cual esta compuestos por las cuentas: 110502, Caja Menor: \$0 1110, Depósitos e instituciones financieras \$118.280. 863.00; 1317, administración de Proyectos \$2.179.978.660.00; 1415, Préstamos concedidos. \$566.859.182.00; 1477, Prestamos por cobrar de difícil cobro: 39.121.492.00; 1640, Edificaciones \$17.271.257.516.00, (comodatos).1655, Maquinaria y Equipo \$288.724.543.00, 1665, muebles y enseres y equipos de oficina \$45.192.703.00, 1670, Equipo de Comunicación y Computación \$143.811.192.00, 1970, Activos Intangible 87.016.400.00; 1685 Depreciación Acumulada de propiedad Planta y Equipo \$320.039.854.00, 1975 Amortización Acumulada de Activos intangibles \$87.016.400.00

Pasivos: 2401, \$Bienes y Servicios \$1.841. 869.00; 2436, retención en fuente \$2.939.000.00; 2490 Otras Cuentas por Pagar \$ 65.171.600.00, correspondiente a cuota de sostenimiento con ASOINFIS; Beneficio a los empleados a corto plazo \$694.852.474.00; 2902, Otros Pasivos diferidos, \$72.971.562.00, para un total de pasivos por valor de \$837.776.505.00.

NOTA 28. INGRESOS

La estructura de ingresos del instituto tiene la siguiente descripción: transferencia para funcionamiento por parte del Departamento del Cesar por valor de \$1.100.000.00; ventas de servicios \$1906.102.430.00.

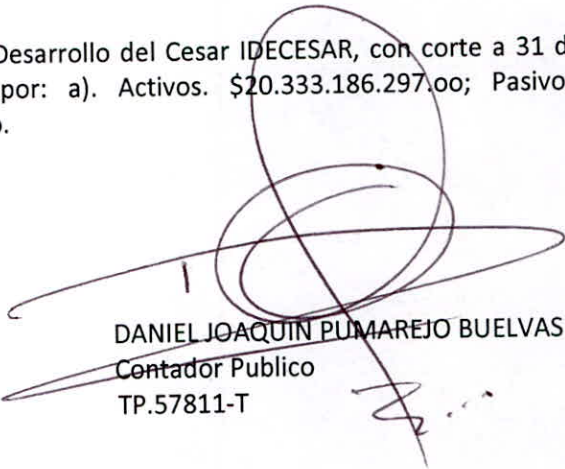
La estructura de las fuentes de financiación es el Departamento del Cesar y recursos propios y no tenemos cupos en entidades financieras.

El instituto para el Desarrollo del Cesar, a la fecha no tiene deuda alguna con instituciones financieras.

La estructura patrimonial del Instituto Para el Desarrollo del Cesar IDECESAR, con corte a 31 de diciembre del año 2024, está compuesto por: a). Activos. \$20.333.186.297.00; Pasivos, \$837.776.505 y Patrimonio \$ 19.495.409. 792.00.



TATIANA MARGARITA MENDOZA MAYA
Gerente (E)



DANIEL JOAQUIN PUMAREJO BUELVAS
Contador Publico
TP.57811-T