



Instituto
de Cultura, Recreación
y Deporte de Itagüí



Alcaldía de
Itagüí

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE 2021



CIUDAD DE OPORTUNIDADES

NIT. 901364194-0 • TEL. +57 (4) 374 81 86
Carrera 57 No. 34 - 1 • Itagüí - Colombia

Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE DE ITAGÜÍ.....	9
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	9
1.1 Identificación y funciones	9
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
1.3 Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1 Bases de medición.....	10
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1 Juicios	11
3.1.1 Vida útil para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo y valor residual.....	11
3.1.2 Adquisición de bienes.	11
3.1.3 Deterioro del valor de los activos.....	11
3.2 Estimaciones y supuestos.....	12
3.2.1 Métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo	12
3.2.2 Adquisición de bienes	12
3.3 Correcciones contables	13
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13

4.1 Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros.....	13
4.2 Listado de notas que no le aplican a la entidad	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
Composición.....	17
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	18
Composición.....	18
7.21 Otras cuentas por cobrar	19
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19
Composición.....	20
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	20
10.2 Revelaciones adicionales:.....	21
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	21
Composición.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	22
Composición.....	22
21.1. Revelaciones generales.....	22
21.1.1 Recursos a favor de terceros.....	22
21.1.2 Descuentos de nómina.....	23
21.1.3 Retención en la fuente e impuesto de timbre	23
21.1.4 Impuesto al valor agregado.....	23
21.1.5 Otras cuentas por pagar.....	23
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	24
Composición.....	24
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	24
NOTA 24. OTROS PASIVOS	26
Composición.....	26
NOTA 27. PATRIMONIO.....	27



Composición.....	27
NOTA 28. INGRESOS.....	28
Composición.....	28
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	28
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	29
NOTA 29. GASTOS	30
Composición.....	30
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	30
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31
29.3 Otros gastos	31



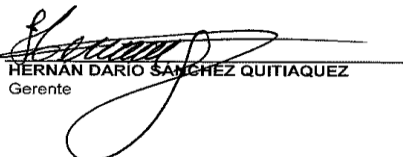


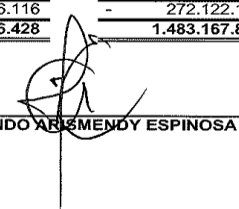
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte
Estado de Situación Financiera Individual
A 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	2021	2020
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo:</i>		
1105 Caja	748.242.716	638.692.403
111005 Cuenta Corriente	0	0
111006 Cuenta Ahorros	488.287.699	635.996.037
<i>Cuentas por Cobrar</i>	259.955.017	2.696.366
1317 Prestación de servicios	647.363.257	805.751.606
1384 Otras cuentas por cobrar	0	742.751.772
	647.363.257	62.999.834
Total Activos Corrientes	1.395.605.973	1.444.444.009
ACTIVO NO CORRIENTE		
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>		
1670 Equipos de comunicación y computación	12.700.455	1.780.000
1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	15.100.000	1.780.000
<i>Otros activos</i>	(2.399.545)	0
1907 Anticipos, retenciones y saldos a favor	0	36.943.797
1970 Intangibles	0	36.733.797
1975 Amortización acumulada de intangibles (Cr)	210.000	210.000
	(210.000)	0
Total Activos No Corrientes	12.700.455	38.723.797
TOTAL ACTIVO	1.408.306.428	1.483.167.806
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
<i>Cuentas por pagar:</i>		
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	764.026.768	1.076.183.364
2407 Recursos a favor de terceros	0	897.666.067
2424 Descuentos de nómina	91.449.884	2.087.005
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	10.282.802	24.892.017
2445 Impuesto al valor agregado IVA	103.015.607	33.586.623
2490 Otras cuentas por pagar	219.199.938	64.771.442
<i>Beneficios a los empleados</i>	340.078.537	53.180.210
2511 Beneficios a empleados a corto plazo	266.535.571	121.510.276
<i>Otros pasivos</i>	266.535.571	121.510.276
2901 Avances y anticipos recibidos	85.917.973	557.596.268
2902 Recursos en administración	0	0
	85.917.973	557.596.268
Total pasivos corrientes	1.116.480.312	1.755.289.908
TOTAL PASIVO	1.116.480.312	1.755.289.908
PATRIMONIO		
<i>Capital Fiscal</i>	45.000.000	45.000.000
<i>Resultado del ejercicio</i>	401.553.499	-
<i>Resultados de ejercicios anteriores</i>	(154.727.383)	317.122.102
	0	0
TOTAL PATRIMONIO	291.826.116	-
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.408.306.428	1.483.167.806


HERNÁN DARÍO SÁNCHEZ QUITIAQUEZ
Gerente


JHON FERNANDO ARISMENDY ESPINOSA
Contador
TP. 105273-T




ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL




Instituto
de Cultura, Recreación
y Deporte de Itagüí

Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte
Estado de Resultados Individual
A 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos		
<i>Otros servicios</i>	126.050.420	-
4390 Otros servicios	126.050.420	-
<i>Transferencias</i>	1.013.320.000	1.261.076.536
4428 Otras transferencias	1.013.320.000	1.261.076.536
442803 Para gastos de funcionamiento	1.000.000.000	1.261.076.536
442808 Donaciones	13.320.000	-
<i>Otros ingresos</i>	1.550.876.585	14.681
4808 Ingresos diversos	1.550.876.585	14.681
480813 Comisiones	1.545.853.819	0
480826 Recuperaciones	5.022.766	14.681
Total ingresos	2.690.247.005	1.261.091.217
Gastos		
<i>De administración y operación</i>	2.249.493.195	1.488.693.303
5101 Sueldos y salarios	1.010.481.182	819.531.118
5102 Incapacidades	3.382.271	7.918.124
5103 Contribuciones efectivas	276.549.645	208.865.381
5104 Aportes sobre la nómina	62.306.200	42.533.985
5107 Prestaciones sociales	473.782.412	200.091.707
5111 Generales	393.582.485	33.348.846
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	29.409.000	176.404.142
<i>Deterioro, depreciaciones y amortizaciones</i>	2.357.592	0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.357.592	0
<i>Gasto público social</i>	-	89.500.000
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social	-	89.500.000
Total gastos	2.251.850.787	1.578.193.303
Utilidad operacional	438.396.218	- 317.102.086
Otros ingresos y gastos		
<i>Otros ingresos</i>	707	0
4808 Ingresos diversos	707	0
480890 Otros ingresos diversos	707	0
<i>Otros gastos</i>	36.843.426	20.016
5890 Gastos diversos	36.843.426	20.016
Resultado del periodo	401.553.499	- 317.122.102


HERNÁN DARIO SANCHEZ QUITIAQUEZ
Gerente


JHON FERNANDO ARISMENDY ESPINOSA
Contador
TP. 105273-T



Instituto
de Cultura, Recreación
y Deporte de Itagüí




Alcaldía de
Itagüí

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte
Estado de Situación Financiera Individual
A 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	Capital fiscal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo 1 de enero de 2021	45.000.000	-	(317.122.102)	(272.122.102)
Incrementos		162.646.672	401.553.499	564.200.171
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		(317.122.102)	317.122.102	-
Disminuciones		251.953		251.953
Saldo a 31 de diciembre de 2021	45.000.000	(154.727.383)	401.553.499	291.826.116


HERNÁN DARIÓ SÁNCHEZ QUITIAQUEZ
Gerente


JHON FERNANDO ARISMENDY ESPINOSA
Contador
TP. 105273-T

Itagüí, diciembre 31 de 2021

**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE
CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE DE ITAGÜÍ CERTIFICAN**

Nosotros, Gerente General y Contador del Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí, certificamos que los estados e informes contables del Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí correspondientes al mes de diciembre de 2021 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, registrados conforme al Régimen de Contabilidad Pública y las demás normas contempladas bajo el Nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno.

Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del Instituto; además hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad,
- b) la contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para entidades de gobierno,
- c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio, y
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.



HERNÁN DARÍO SÁNCHEZ Q.
Gerente



JHON FERNANDO ARISMENDY E.
Contador Público

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE DE ITAGÜÍ

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí, identificado con NIT: 901.364.194-0 y código institucional 923273132

1.1 Identificación y funciones

Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí, ubicado en el Municipio de Itagüí, Carrera 57 Nro. 34 – 01, fue creado mediante Decreto Municipal 221 del 5 de febrero de 2020; se constituye como establecimiento público del orden Municipal, dotado de autonomía administrativa, personería jurídica, patrimonio independiente. Tiene como objetivo: Fomentar el desarrollo cultural, deportivo y recreativo de la comunidad itagüense a través de una oferta institucional íntegra que busca mejorar las condiciones de vida de sus habitantes.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales del Instituto, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2021 (Incluyendo los comparativos del año 2020), se elaboraron con base en el Manual de Políticas Contables adoptado por el IMCRDI mediante el Acuerdo No. 09 del 29 de octubre de 2021, en concordancia con la resolución 533 del 08 de octubre de 2015 modificada por la resolución 693 del 06 de diciembre de 2016 y 484 de 2017.

Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales y el Estado de cambios en el patrimonio comprenden el periodo contable del 01 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021, fueron preparados bajo el Régimen de Contabilidad Pública de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo para entidades de gobierno, en las siguientes resoluciones y sus respectivas modificatorias: Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 modificada por la resolución 693 del 06 de diciembre de 2016 y 484 de 2017

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí - IMCRDI tiene implementado el software presupuestal y financiero DINAMICA GERENCIAL, el cual se ajusta a las necesidades de la Entidad para la producción de información que debe generar para la toma de decisiones y la rendición de la cuenta a los diferentes órganos de control y vigilancia.

El sistema de información DINAMICA GERENCIAL cuenta con los módulos de presupuesto, tesorería, nómina, contabilidad NICSP-NIIF, inventario y cartera e integra adecuadamente la información que procesan los principales subprocesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad.

Para lograr la integridad de los registros contables, todos los subprocesos que se relacionan con la contabilidad, como proveedores de información, deben procesar oportunamente y con las características necesarias la información en los respectivos módulos o a través de la interfaz del sistema DINAMICA GERENCIAL o, en su defecto, entregar a la dirección administrativa y financiera los reportes definidos, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente.

El Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí - IMCRDI, no presenta Estados Financieros agregados o consolidados ya que no tiene unidades dependientes.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Para la presentación y preparación de los Estados Financieros con propósito de información general el INSTITUTO aplica los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos. La base general de medición utilizada por el IMCRDI es el costo histórico.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada por la entidad para el registro contable de todas sus transacciones, es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo, así como para la preparación y presentación de los estados financieros.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realiza operaciones en moneda extranjera, no obstante en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad, se establece que las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tasa de cambio de contado a la fecha de transacción). Las diferencias en cambio resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre la fecha de cierre y fecha de presentación de los Estados Financieros, no se presentaron transacciones o situaciones que por su materialidad impacten estos informes.

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

3.1 Juicios

Entre los juicios utilizados por el Instituto en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan:

3.1.1 Vida útil para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo y valor residual.

La vida útil de un activo se calculará con base en la experiencia que el Instituto tenga con activos similares. Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La vida útil de un activo intangible se determinará en función del tiempo durante el cual el Instituto espere utilizar el activo. Si no es posible hacer un juicio fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

El IMCRDI estima que el valor residual de sus activos fijos es cero (0). La vida útil estimada de las propiedades, planta y equipo fijos se revisará periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

3.1.2 Adquisición de bienes.

Para gestionar las adquisiciones de bienes que se presentan en el IMCRDI, se ha determinado que el reconocimiento como gasto del período se hará siempre y cuando no se afecte significativamente la calidad de la información. Es decir, que en el momento que se realice la operación, esta no sea material o carezca de importancia relativa.

3.1.3 Deterioro del valor de los activos.

El IMCRDI para establecer si hay indicios de deterioro de los activos, recurrirá a fuentes externas e internas, entre otras consideraciones, para cada uno de los diferentes activos que conforman los estados financieros, de acuerdo con lo definido en el Manual de Políticas Contables.

3.2 Estimaciones y supuestos

Durante el año 2021 el Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí aplicó las siguientes estimaciones:

3.2.1 Métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo

Para la depreciación de las propiedades, planta y equipo, se utiliza el método de línea recta y las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Tiempo en años
Construcciones y edificaciones	100
Maquinaria y equipo	15
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Equipos de computación y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	20

3.2.2 Adquisición de bienes

Para efectos de determinar el registro contable adecuado para cada una de las adquisiciones de bienes que realiza la entidad, se determinaron los siguientes rangos y su momento de reconocimiento:

Rubro	Monto	Registro	Periodo
Muebles y enseres y equipo de oficina	+ 1 SMMLV	Activo	Adquisición
	‘- 1SMMLV	Gasto *	Incurra
Maquinaria y equipo	+ 1 SMMLV	Activo	Adquisición
	‘- 1SMMLV	Gasto *	Incurra
Equipos de comunicación y computación	+ 1 SMMLV	Activo	Adquisición
	‘- 1SMMLV	Gasto *	Incurra
Vehículos	+ 1 SMMLV	Activo	Adquisición
	‘- 1SMMLV	Gasto *	Incurra
Equipos de comunicación y computación	+ 1 SMMLV	Activo	Adquisición
	‘- 1SMMLV	Gasto *	Incurra

3.3 Correcciones contables

Durante la vigencia 2021 se llevó a cabo un ajuste por corrección de errores que impactaron el patrimonio por valor de \$162.646.672, originados durante la vigencia 2020 debido al reconocimiento en el gasto de las deducciones por estampillas municipales realizadas por el Municipio de Itagüí en virtud de los contratos interadministrativos desarrollados durante la vigencia, y que debieron registrarse como ejecución de cada contrato. Esta corrección significó un aumento patrimonial.

De igual manera, se realizó ajuste contable por corrección de errores por valor de \$251.953, correspondiente a la depreciación (computador portátil) y amortización (licencia antivirus) de activos para noviembre y diciembre de 2020. (Notas 10 y 14)

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Durante la vigencia 2021, los riesgos asociados a los instrumentos financieros que hacen parte de los estados financieros, se determinan en la nota de cuentas por cobrar y de cuentas por pagar, toda vez que son los únicos que se presentaron durante el año y no se cuenta con inversiones de administración de liquidez, préstamos por cobrar, préstamos por pagar y títulos de deuda.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia 2021, el proceso contable no se vio afectado por los efectos del COVID19, debido a que se garantizó el normal funcionamiento de las operaciones mediante la modalidad presencial o trabajo en casa, contando con los recursos informáticos necesarios para la respectiva gestión de acuerdo con los lineamientos impartidos por la Gerencia del Instituto, así como por el Municipio de Itagüí.

Para el diligenciamiento del formulario CGN2020_004_COVID_19, según indicaciones de la Contaduría General de la Nación, no se presentaron novedades, teniendo en cuenta que el Instituto no destinó ni ejecutó recursos para la atención de la emergencia.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros

El Consejo Directivo del Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí, expidió el Acuerdo No. 09 del 29 de octubre de 2021, mediante el cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Instituto.

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas en los períodos presentados en los estados financieros:

➤ **Efectivo y equivalente al efectivo**

El IMCRDI reconoce como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y como equivalentes al efectivo las inversiones a con plazo inferior a 30 días. Las transacciones son reconocidas por su valor nominal.

➤ **Cuentas por cobrar**

Como cuentas por cobrar, el Instituto reconocerá los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasificarán en la categoría de costo y se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

El INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE reconocerá como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, y su costo de adquisición es superior a un (1) salario mínimo legal mensual vigente.

La medición inicial se realizará por el costo, el cual comprende, el precio de adquisición, los descuentos y rebajas, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil y se iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, aplicando el método de línea recta.

➤ **Cuentas por pagar**

El IMCRDI reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasificarán en la categoría del costo y su medición inicial y posterior se hará por el valor de la transacción.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Instituto proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

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**

Los ingresos que percibe el INSTITUTO provienen de transacciones con y sin contraprestación.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad 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 o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. El principal ingreso sin contraprestación para el INSTITUTO son las transferencias para funcionamiento que recibe del Municipio de Itagüí.

Ingresos de transacciones con contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. El principal componente de los estados financieros está representado por la prestación de servicios.

- **Ingresos por prestación de servicios:** Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

4.2 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 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. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

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 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Representan los recursos de alta liquidez para atender el desarrollo de las actividades que garanticen el cumplimiento del cometido estatal de la entidad, dispuestos en cuentas de ahorro y corrientes.

Durante la vigencia 2020, este grupo representó el 43.06% del total del activo y para 2021 su participación en la composición del activo fue del 53.13%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	748.242.716,00	638.692.403,00	109.550.313,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	748.242.716,00	638.692.403,00	109.550.313,00

5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	748.242.716,00	638.692.403,00	109.550.313,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	488.287.699,00	635.996.037,00	-147.708.338,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	259.955.017,00	2.696.366,00	257.258.651,00

Los depósitos en instituciones financieras tienen la siguiente composición, de acuerdo con el origen y destinación de los recursos o las disposiciones contempladas en los contratos suscritos, así: tres (3) cuentas corrientes y una (1) cuenta de ahorros, para el manejo de los recursos propios provenientes de la venta de servicios y transferencias para funcionamiento, así como de los impuestos por pagar; seis (6) cuentas corrientes y veintidós (22) cuentas de ahorro para la administración de los recursos provenientes de contratos y convenios.

Estas cuentas corresponden a dos (2) entidades bancarias, a saber, Bancolombia y Banco de Bogotá, que presentaron movimientos durante el 2021. Para el cierre de la vigencia, se determinó cancelar las cuentas en Bancolombia, manejando todos los recursos a través del Banco de Bogotá, teniendo en cuenta los costos y gastos financieros asociados.

Al finalizar la vigencia, la composición de estos recursos es la siguiente:

DESCRIPCIÓN				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO		
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Origen de recursos	Valor
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente		
		Banco de Bogotá	Propios	486.802.896
		Bancolombia	Propios	135.610
		Banco de Bogotá	Terceros	1.349.193
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro		
		Bancolombia	Propios	3.948.304
		Banco de Bogotá	Terceros	256.006.713

Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2021, y son manejadas por el gerente y el subgerente administrativo y financiero a través de firmas conjuntas y doble aprobación de pagos a través del portal empresarial.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El INSTITUTO reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	647.363.257,00	805.751.606,00	-158.388.349,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0,00	742.751.772,00	-742.751.772,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	647.363.257,00	62.999.834,00	584.363.423,00

Representa para la vigencia 2021, las cuentas por cobrar representan el 45.97% del total de activos, mostrando una disminución con respecto a la vigencia 2020 que ascendía al 54.33%.

Como componente principal se encuentran las cuentas por cobrar por concepto de recursos pendientes de ejecutar como resultado de los contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Itagüí.

La variación presentada con respecto a la vigencia 2020 se origina en la clasificación que se hizo sobre el origen de la cuenta por cobrar, teniendo en cuenta que no se origina en la prestación de servicios por actividades propias del objeto social, sino en la administración de recursos de terceros.

7.21 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	647.363.257,0	0,0	647.363.257,0
Comisiones	271.072.961,0	0,0	271.072.961,0
Otras cuentas por cobrar	376.290.296,0	0,0	376.290.296,0
Administradoras de seguridad social	1.290.296,0	0,0	1.290.296,0
Contratos y convenios	375.000.000,0	0,0	375.000.000,0

- **Comisiones**

Representa el valor correspondiente a las comisiones por la administración de recursos, facturadas al Municipio de Itagüí, derivadas de los contratos interadministrativos suscritos entre ambas entidades, que representan el 41.87% del total de las cuentas por cobrar y el 19.25% del total de los activos.

- **Otras cuentas por cobrar**

Las otras cuentas por cobrar representan el 58.13% del total de las cuentas por cobrar y el 26.72% del total de activos. En las otras cuentas por cobrar, el INSTITUTO reconoce el valor de las cuentas por cobrar originadas en los contratos interadministrativos suscritos por el Municipio, y que soportan las cuentas por pagar a los contratistas que ejecutaron las actividades descritas en dichos contratos, ascendiendo estas a \$375.000.000 por el contrato interadministrativo SP-268-2021.

Así mismo, se reconocen cuentas por cobrar por concepto de incapacidades pagadas, pendientes de ser reintegradas por las EPS, por valor de \$1.233.972 (\$140.639 EPS Sura y \$1.093.333 Nueva EPS).

Durante la vigencia 2021 no se identificaron indicios de deterioro de las cuentas por cobrar, ni se tienen cuentas por cobrar vencidas no deterioradas, toda vez que el plazo máximo de recaudo es de treinta (30) días.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los activos tangibles destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no están destinados para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, a 31 de diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.700.455,00	1.780.000,00	10.920.455,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	15.100.000,00	1.780.000,00	13.320.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.399.545,00	0,00	-2.399.545,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-2.399.545,00	0,00	-2.399.545,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

El saldo de las propiedades, planta y equipo está constituido por un equipo de cómputo y cuatro impresoras multifuncionales, recibidos vía donación.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.780.000,0	1.780.000,0
+ ENTRADAS (DB):	13.320.000,0	13.320.000,0
Donaciones recibidas	13.320.000,0	13.320.000,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	15.100.000,0	15.100.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	15.100.000,0	15.100.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.399.545,0	2.399.545,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	2.399.545,0	2.399.545,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	12.700.455,0	12.700.455,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	15,9	15,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	13.320.000,0	13.320.000,0
+ En servicio	13.320.000,0	13.320.000,0
REVELACIONES ADICIONALES	1.780.000,0	

Durante la vigencia 2020 no se realizó depreciación al equipo de cómputo recibido en donación, teniendo en cuenta que se ingresó en noviembre de 2020, en enero de 2021 se realizó el ajuste respectivo reconociendo depreciación acumulada por \$41.953 y un ajuste al patrimonio con impacto de disminución sobre su valor a 31 de diciembre.

10.2 Revelaciones adicionales:

En diciembre de 2021 se recibió vía correo electrónico el archivo de la denuncia interpuesta ante la Fiscalía General de la Nación, por el hurto del equipo de cómputo portátil, debido a la imposibilidad de encontrar el sujeto activo.

Se encuentra pendiente definir en Comité de Sostenibilidad Contable el tratamiento que se debe dar a esta situación.

El método de depreciación y la vida útil para las propiedades, planta y equipo, están definidos de conformidad con lo detallado en la Nota 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de Errores Contables. Para la vigencia 2021, no se presentan cambios en los parámetros determinados inicialmente como método de depreciación y vida útil de los bienes muebles.

Durante la vigencia del 2021, no se identificaron indicios de deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí reconoce en sus estados financieros activos intangibles por \$210.000 por concepto de licencias de uso de antivirus.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	210.000,00	-210.000,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	210.000,00	210.000,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-210.000,00		-210.000,00

Durante la vigencia 2020 no se realizó amortización a la licencia registrada como intangible, teniendo en cuenta que se ingresó en noviembre de 2020, en enero de 2021 se realizó el ajuste respectivo reconociendo amortización acumulada por \$210.000 y un ajuste al patrimonio con impacto de disminución sobre su valor a 31 de diciembre.

Con base en el Manual de Políticas contables aprobado por el Consejo Directivo, se someterá a evaluación por el Comité de Sostenibilidad Contable sobre si cumple o no con las características para ser reconocido como activo.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

El INSTITUTO reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas 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. La composición de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	764.026.768,00	1.076.183.364,00	-312.156.596,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	897.666.067,00	-897.666.067,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	91.449.884,00	2.087.005,00	89.362.879,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	10.282.802,00	24.892.017,00	-14.609.215,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	103.015.607,00	33.586.623,00	69.428.984,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	219.199.938,00	64.771.442,00	154.428.496,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	340.078.537,00	53.180.210,00	286.898.327,00

21.1. Revelaciones generales

El 25 de enero de 2022 se emitió la Resolución 020 de 2022, por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar para la vigencia 2022, como resultado del cierre fiscal y financiero de 2021.

Para el cierre de la vigencia 2021, las cuentas por pagar presentan una disminución del 29%, equivalente a \$312.156.596. Aunque se observa una disminución del 100% con respecto al 2020 de las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, las demás cuentas que la conforman, presentan una variación positiva importante.

Representan el 68.43% del total del pasivo en comparación con el 2020, cuando ascendía al 61.31%.

21.1.1 Recursos a favor de terceros

El saldo reportado en esta cuenta representa los valores que descuenta el INSTITUTO por concepto de estampillas y tasas con destino al ente territorial, en este caso el Municipio de Itagüí; originados en los contratos de prestación de servicios con personas naturales y jurídicas para la ejecución de los recursos provenientes de contratos interadministrativos.

Con respecto al año 2020 se presentó una variación positiva de \$89.362.879, teniendo en cuenta el valor de las cuentas y facturas presentadas por los contratistas durante el mes de diciembre.

21.1.2 Descuentos de nómina

Se reconocen las deducciones practicadas a los empleados por concepto de aportes a la seguridad social en salud y pensiones. Con respecto a 2020 presenta una variación negativa de 58.69%, equivalente a \$14.609.215, teniendo en cuenta que durante esa vigencia también se reconoció, por error involuntario, el valor del aporte del empleador.

21.1.3 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa el valor de las retenciones en la fuente practicadas por el INSTITUTO, a título de renta, IVA e industria y comercio, por la adquisición de bienes y servicios, las cuales se declaran y pagan dentro de los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN – y el Municipio de Itagüí.

DESCRIPCIÓN			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR
2.4.36.03	Cr	Honorarios	59.254.386
2.4.36.05	Cr	Servicios	3.468.066
2.4.36.08	Cr	Compras	374.412
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	9.064.000
2.4.36.25	Cr	Impuesto a la ventas retenido- IVA	21.741.949
2.4.36.27	Cr	Retencion de impuesto de industria y comercio por compras	9.112.794

Con respecto al año 2020 se presentó una variación positiva de 206% equivalente a \$69.428.984, teniendo en cuenta el valor de las cuentas y facturas presentadas por los contratistas durante el mes de diciembre.

21.1.4 Impuesto al valor agregado

Al cierre de la vigencia 2021, se presentan \$219.199.938 como valor por pagar por concepto de IVA, con un incremento de \$154.428.496, con respecto al año anterior, debido al volumen de los contratos interadministrativos suscritos, que representaron mayores ingresos para el INSTITUTO.

21.1.5 Otras cuentas por pagar

La cifra más representativa en esta cuenta corresponde a los honorarios por pagar al contratista Leones Futbol Club S.A. por valor de \$ 326.524.327, y personas naturales por \$8.400.000, que no alcanzaron a ser canceladas al cierre de la vigencia.

DESCRIPCIÓN			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR
2.4.90.50		Aportes a ICBF y SENA	5.154.200
2.4.90.54		Honorarios	334.924.327

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	266.535.571,00	121.510.276,00	145.025.295,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	266.535.571,00	121.510.276,00	145.025.295,00

Al cierre de la vigencia 2021, los beneficios a empleados representan el 23.87% del total de los pasivos del INSTITUTO, con una variación con respecto al año anterior de \$145.025.295, debido al reconocimiento de las prestaciones sociales causadas y acumuladas al cierre de la vigencia que no se ejecutó al 31 de diciembre de 2020.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Son los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo. Las obligaciones reconocidas por este concepto a la fecha de corte ascienden a \$266.535.571, representadas en:



ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	266.535.571,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	29.694.407,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	75.279.618,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	8.024.217,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	34.104.386,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	34.104.386,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	19.512.818,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	7.069.892,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	35.267.047,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	555.700,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	10.905.400,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	7.895.100,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.122.600,0

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones, se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes.

Las cesantías clasificadas en el corto plazo, son aquellas que se liquidan anualmente a 31 de diciembre y se consignan en los fondos administradores de cesantías antes del 14 de febrero del siguiente año (Ley 344 de 1996).

Las vacaciones corresponden a un descanso remunerado al que tienen derecho los empleados públicos y trabajadores oficiales, equivalente a 15 días por cada año de servicio. La prima de vacaciones, es una prestación social a cargo del empleador, en donde se les reconoce a los empleados 15 días de salario por cada año de servicio.

La prima de servicios, es un reconocimiento que se efectúa en favor de los empleados públicos y equivale a 15 días de remuneración, se paga en los primeros 15 días del mes de julio de cada año.

La bonificación de recreación, es un reconocimiento que se efectúa en favor de los empleados públicos y trabajadores oficiales, equivale a dos (2) días de asignación básica mensual por cada período de vacaciones.

La bonificación por servicios prestados, es un reconocimiento que se efectúa en favor de los empleados públicos y equivale al 50% del valor de la asignación básica y los gastos de representación, para aquellos que devenguen una remuneración mensual inferior a \$2.000.000, ajustado anualmente en el mismo porcentaje que se incremente la asignación básica salarial del nivel nacional. Para los demás empleados, la bonificación será equivalente al 35%. La bonificación por servicios prestados se reconocerá y pagará al empleado público cada vez que cumpla un (1) año continuo de labor en una misma entidad pública. (Art. 45,47 y 48, Decreto 1042 de 1978 y

Decreto 2418 de 2015, regulan la bonificación por servicios prestados para los empleados públicos del nivel territorial).

La planta de cargos del INSTITUTO está conformada de la siguiente forma:

Denominación del cargo	Nro. Plazas	Tipo de nombramiento
Gerente General	1	Libre nombramiento y remoción
Subgerentes	5	Libre nombramiento y remoción
Asesor	2	Libre nombramiento y remoción
Jefe de oficina	1	Libre nombramiento y remoción
Líder de Programa	1	Libre nombramiento y remoción
Profesional Universitario Especializado	1	Libre nombramiento y remoción
Profesional Universitario	2	Libre nombramiento y remoción
Profesional Universitario	1	Libre nombramiento y remoción

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

En esta clasificación el IMCRDI reconoce los recursos recibidos en administración en virtud de los contratos interadministrativos suscritos con terceros, que para la vigencia 2021 corresponden únicamente al Municipio de Itagüí. Tiene una participación del 31.77% en el año 2020 y para el año 2021 es de 7.69% con respecto al pasivo total.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	85.917.973,00	557.596.268,00	-471.678.295,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	85.917.973,00	557.596.268,00	-471.678.295,00

Con respecto a la vigencia 2020, estos recursos presentan un saldo al final del año con una notable disminución, que significa una ejecución eficiente de los recursos frente a la programación de actividades y el cumplimiento tanto del Municipio de Itagüí para el giro de los recursos como del INSTITUTO para el cumplimiento a los contratistas.

Cada convenio y/o contrato celebrado por el INSTITUTO con el Municipio de Itagüí, se encuentra debidamente incorporado al presupuesto general de la entidad previo al inicio de su ejecución tanto presupuestal como contable. El reconocimiento presupuestal se lleva a cabo de acuerdo con la fuente de recursos de la entidad contratante así como el proyecto al que impacta; se reconoce contablemente en cuentas auxiliares independientes y se manejan los recursos en cuentas bancarias separadas por contrato y fuente. Su destinación se enmarca en el objeto y las obligaciones pactadas en cada convenio.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A 31 de diciembre de 2021, el patrimonio del INSTITUTO está conformado por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	291.826.116,00	-272.122.102,00	563.948.218,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	45.000.000,00	45.000.000,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-154.727.383,00	0,00	-154.727.383,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	401.553.499,00	-317.122.102,00	718.675.601,00

- **Capital fiscal**

El capital fiscal del INSTITUTO está conformado por la destinación de aportes realizado por el Municipio de Itagüí para la creación de la entidad y los resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores, que de acuerdo con lo establecido en las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos según resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, deben reconocerse en el patrimonio.

- **Resultado de ejercicios anteriores**

El resultado de la vigencia 2020 presenta una diferencia con respecto al resultado de ejercicios anteriores, toda vez que durante la vigencia 2021 se llevó a cabo un ajuste por corrección de errores que impactaron el patrimonio por valor de \$162.646.672, originados durante la vigencia 2020 debido al reconocimiento en el gasto de las deducciones por estampillas municipales realizadas por el Municipio de Itagüí en virtud de los contratos interadministrativos desarrollados durante la vigencia, y que debieron registrarse como ejecución de cada contrato. Esta corrección significó un aumento patrimonial.

De igual manera, se realizó ajuste contable por corrección de errores por valor de \$251.953, correspondiente a la depreciación (computador portátil) y amortización (licencia antivirus) de activos para noviembre y diciembre de 2020.

- **Resultado del ejercicio**

El resultado de la vigencia 2021 presenta con respecto al del año anterior una variación positiva de \$718.675.601, que se justifica en el incremento de los ingresos por concepto de comisiones por administración de recursos derivados de los contratos interadministrativos suscritos y el aumento de las transferencias para funcionamiento en \$400.000.000 con respecto a la vigencia 2020.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien sea en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. A 31 de diciembre de 2021 su saldo está compuesto como sigue:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.690.247.712,00	1.261.091.217,00	1.429.156.495,00
4.3	Cr	Venta de servicios	126.050.420,00	0,00	126.050.420,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.013.320.000,00	1.261.076.536,00	-247.756.536,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.550.877.292,00	14.681,00	1.550.862.611,00

Su conformación se origina tanto en transacciones sin contraprestación (37.67%) y transacciones con contraprestación (62.33%).

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe 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 o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. El principal ingreso sin contraprestación para el INSTITUTO son las transferencias para funcionamiento que recibe del Municipio de Itagüí.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.013.320.000,00	1.261.076.536,00	-247.756.536,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.013.320.000,00	1.261.076.536,00	-247.756.536,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.013.320.000,00	1.261.076.536,00	-247.756.536,00

Durante 2021 el INSTITUTO recibió por concepto de transferencias para funcionamiento \$1.000.000.000, 66.66% más que para el período 2020, de acuerdo con las necesidades originadas por la conformación de la planta de empleados, el incremento salarial y el período de realización del objeto social.

Así mismo, recibió en calidad de donación cuatro impresoras multifuncionales nuevas, marca RICOH, de parte de la empresa HERCAS PUBLICIDAD EXTERIOR S.AS., a su costo de adquisición por \$13.320.000.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Para el INSTITUTO están representados principalmente en las comisiones recibidas por la administración de recursos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.676.927.712,00	14.681,00	1.676.913.031,00
4.3	Cr	Venta de servicios	126.050.420,00	0,00	126.050.420,00
4.3.90	Cr	Otros servicios	126.050.420,00	0,00	126.050.420,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.550.877.292,00	14.681,00	1.550.862.611,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.550.877.292,00	14.681,00	1.550.862.611,00

Para la vigencia 2021 el INSTITUTO suscribió el contrato de prestación de servicios SSA-309-2021 para la realización de los juegos del servidor público por valor de \$126.050.420, reconocidos contablemente en la cuenta de otros servicios, servicios deportivos y recreativos.

La cuenta de ingresos diversos está compuesta principalmente por los ingresos provenientes de comisiones por administración de recursos, por valor de \$1.545.853.819, 57.46% del total de los ingresos, y la recuperación de incapacidades por \$5.022.766.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.288.694.213,00	1.578.213.319,00	710.480.894,00
5.1	Db	De administración y operación	2.249.493.195,00	1.488.693.303,00	760.799.892,00
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.357.592,00	0,00	2.357.592,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	89.500.000,00	-89.500.000,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	36.843.426,00	20.016,00	36.823.410,00

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración reúnen aquellas erogaciones que realiza la entidad referente a gastos del personal tales como nómina, prestaciones sociales, seguridad social, aportes sobre la nómina entre otros; al igual que los gastos generales son necesarios para el funcionamiento.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.249.493.195,00	1.488.693.303,00	760.799.892,00	1.488.693.303,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	2.249.493.195,00	1.488.693.303,00	760.799.892,00	1.488.693.303,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.010.481.182,00	819.531.118,00	190.950.064,00	819.531.118,00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.382.271,00	7.918.124,00	-4.535.853,00	7.918.124,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	276.549.645,00	208.865.381,00	67.684.264,00	208.865.381,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	62.306.200,00	42.533.985,00	19.772.215,00	42.533.985,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	473.782.412,00	200.091.707,00	273.690.705,00	200.091.707,00	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00	0,00	
5.1.11	Db	Generales	393.582.485,00	33.348.846,00	360.233.639,00	33.348.846,00	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	29.409.000,00	176.404.142,00	-146.995.142,00	176.404.142,00	

El incremento de los gastos de personal en un 42.81% corresponde al incremento salarial realizado para la vigencia 2021 del 4.61%, con respecto al año 2020, así como el reconocimiento del gasto de prestaciones sociales que no se causó durante dicha vigencia y que incrementó el gasto de 2021 al momento del pago.

Con respecto a los gastos generales, estos representan el pago de los contratistas por prestación de servicios para desempeñar funciones de apoyo al interior de la entidad, pasando de un (1) contratista durante 2020 a ocho (9) durante 2021, teniendo en cuenta el desarrollo de actividades

propias del INSTITUTO y los requerimientos de planes y proyectos por parte de entes de control que obligaron a la contratación de este personal.

En impuestos y contribuciones se revela la deducción por concepto de estampillas que realiza el Municipio de Itagüí sobre las comisiones pagadas por concepto de administración de recursos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.357.592,00	0,00	2.357.592,00
		DEPRECIACIÓN	2.357.592,00	0,00	2.357.592,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.357.592,00	0,00	2.357.592,00

Reconocimiento del gasto de la depreciación de los bienes muebles (equipo de computación) que posee el INSTITUTO para el corte a 31 de diciembre de 2021.

29.3 Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	36.843.426,00	20.016,00	36.823.410,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	36.843.426,00	20.016,00	36.823.410,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0,00	20.016,00	-20.016,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	36.843.426,00	0,00	36.843.426,00

El valor reconocido como otros gastos diversos por valor de \$36.841.958 representa el reintegro al Municipio de Itagüí de una comisión pagada sobre recursos no ejecutados durante la vigencia 2020.



HERNÁN DARÍO SÁNCHEZ Q.
Gerente



JHON FERNANDO ARISMENDY E.
Contador Público