



Instituto
de Cultura, Recreación
y Deporte de Itagüí



Alcaldía de
Itagüí



Instituto
de Cultura, Recreación
y Deporte de Itagüí

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE 2022

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.....	11
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	12
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	15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16

Composición.....	16
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
Composición.....	17
7.21 Otras cuentas por cobrar.....	18
NOTA 9. INVENTARIOS.....	19
Composición.....	19
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	19
Composición.....	19
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	21
10.2 Revelaciones adicionales:.....	22
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	22
Composición.....	22
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	23
Composición.....	23
21.1. Revelaciones generales.....	23
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	23
21.1.2 Recursos a favor de terceros.....	24
21.1.3 Descuentos de nómina.....	24
21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	24
21.1.5 Impuesto al valor agregado.....	25
21.1.6 Otras cuentas por pagar.....	25
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	26
Composición.....	26
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	26
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	28
Composición.....	28
NOTA 27. PATRIMONIO.....	28
Composición.....	28
NOTA 28. INGRESOS.....	29
Composición.....	29

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	30
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	30
NOTA 29. GASTOS	31
Composición	31
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	31
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	32

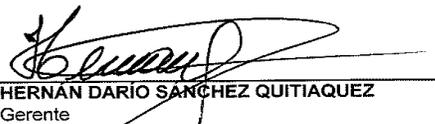


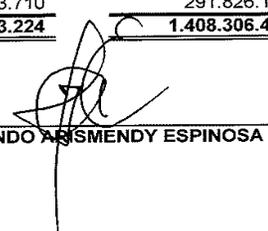
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte
Estado de Situación Financiera Individual
A 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo:</i>	1.144.305.862	748.242.716
1105 Caja	0	0
111005 Cuenta Corriente	910.974.324	488.287.699
111006 Cuenta Ahorros	233.331.538	259.955.017
<i>Cuentas por Cobrar</i>	1.536.937.001	647.363.257
1317 Prestación de servicios	0	0
1384 Otras cuentas por cobrar	1.536.937.001	647.363.257
<i>Inventarios</i>	707.675.347	0
1525 En tránsito	707.675.347	0
Total Activos Corrientes	3.388.918.210	1.395.605.973
ACTIVO NO CORRIENTE		
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	658.085.014	12.700.455
1655 Maquinaria y equipo	674.270.118	0
1670 Equipos de comunicación y computación	15.100.000	15.100.000
1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	(31.285.104)	(2.399.545)
<i>Otros activos</i>	0	0
1970 Intangibles	0	210.000
1975 Amortización acumulada de intangibles (Cr)	0	(210.000)
Total Activos No Corrientes	658.085.014	12.700.455
TOTAL ACTIVO	4.047.003.224	1.408.306.428
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
<i>Cuentas por pagar:</i>	2.065.506.753	764.026.768
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	744.418.487	0
2407 Recursos a favor de terceros	134.852.940	91.449.884
2424 Descuentos de nómina	9.463.967	10.282.802
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	98.766.211	103.015.607
2445 Impuesto al valor agregado IVA	200.098.569	219.199.938
2490 Otras cuentas por pagar	877.906.579	340.078.537
<i>Beneficios a los empleados</i>	281.451.074	266.535.571
2511 Beneficios a empleados a corto plazo	281.451.074	266.535.571
<i>Otros pasivos</i>	239.801.687	85.917.973
2901 Avances y anticipos recibidos	0	0
2902 Recursos en administración	239.801.687	85.917.973
Total pasivos corrientes	2.586.759.514	1.116.480.312
TOTAL PASIVO	2.586.759.514	1.116.480.312
PATRIMONIO		
<i>Capital Fiscal</i>	992.109.475	45.000.000
<i>Resultado del ejercicio</i>	225.864.119	401.553.499
<i>Resultados de ejercicios anteriores</i>	242.270.116	(154.727.383)
TOTAL PATRIMONIO	1.460.243.710	291.826.116
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	4.047.003.224	1.408.306.428


HERNÁN DARÍO SÁNCHEZ QUITIAQUEZ
Gerente


JHON FERNANDO ARISMENDY ESPINOSA
Contador
TP. 105273-T

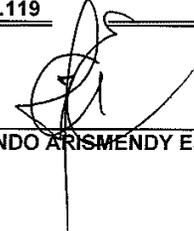
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL



Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte
Estado de Resultados Individual
A 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos		
<i>Otros servicios</i>	-	126.050.420
4390 Otros servicios	-	126.050.420
<i>Transferencias</i>	1.049.999.997	1.013.320.000
4428 Otras transferencias	1.049.999.997	1.013.320.000
442803 Para gastos de funcionamiento	1.049.999.997	1.000.000.000
442808 Donaciones	-	13.320.000
<i>Otros ingresos</i>	2.581.197.002	1.550.876.585
4808 Ingresos diversos	2.581.197.002	1.550.876.585
480813 Comisiones	2.579.878.222	1.545.853.819
480826 Recuperaciones	1.318.780	5.022.766
Total ingresos	3.631.196.999	2.690.247.005
Gastos		
<i>De administración y operación</i>	3.376.392.160	2.249.493.195
5101 Sueldos y salarios	1.087.307.665	1.010.481.182
5102 Incapacidades	3.752.186	3.382.271
5103 Contribuciones efectivas	296.066.850	276.549.645
5104 Aportes sobre la nómina	65.592.000	62.306.200
5107 Prestaciones sociales	458.687.485	473.782.412
5111 Generales	1.423.175.979	393.582.485
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	41.809.995	29.409.000
<i>Deterioro, depreciaciones y amortizaciones</i>	28.885.559	2.357.592
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	28.885.559	2.357.592
Total gastos	3.405.277.719	2.251.850.787
Utilidad operacional	225.919.280	438.396.218
Otros ingresos y gastos		
<i>Otros ingresos</i>	2.733	707
4802 Financieros	10	0
480220 Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar	10	0
4808 Ingresos diversos	2.723	707
480890 Otros ingresos diversos	2.723	707
<i>Otros gastos</i>	57.894	36.843.426
5804 Financieros	56.324	0
5890 Gastos diversos	1.570	36.843.426
Resultado del periodo	225.864.119	401.553.499


HERNÁN DARIO SANCHEZ QUITIAQUEZ
Gerente

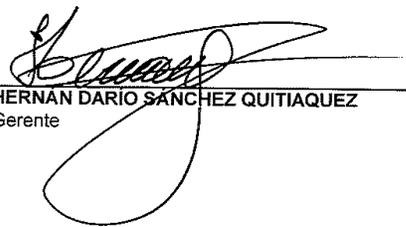

JHON FERNANDO ARISMENDY ESPINOSA
Contador
TP. 105273-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte
Estado de Cambios en el Patrimonio
A 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	Capital fiscal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo 1 de enero de 2022	45.000.000	-	401.553.499	291.826.116
Incrementos	947.109.475	401.553.499	225.864.119	1.574.527.093
Traslado a resultados de ejercicios anteriores			- 401.553.499	- 401.553.499
Disminuciones		4.556.000		4.556.000
Saldo a 31 de diciembre de 2022	992.109.475	242.270.116	225.864.119	1.460.243.710



HERNÁN DARÍO SÁNCHEZ QUITIAQUEZ
Gerente



JHON FERNANDO ARISMENDY ESPINOSA
Contador
TP. 105273-T

Itagüí, Febrero 20 de 2023

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 2022 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 2022 (Incluyendo los comparativos del año 2021), 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 2022 hasta el 31 de diciembre de 2022, 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 Subgerencia 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 2022 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 2022 se llevó a cabo un ajuste por corrección de errores que generó un impacto en el patrimonio de la entidad por valor de \$4.556.000, correspondientes a deducciones de la estampilla municipal Pro-bienestar del adulto mayor durante diciembre de 2021, debido a su no reconocimiento en el gasto en virtud de los contratos interadministrativos con el Municipio de Itagüí. Esta corrección significó una disminución patrimonial. Nota 27. Patrimonio.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí no cuenta con instrumentos financieros como inversiones de administración de liquidez, préstamos por cobrar, préstamos por pagar y títulos de deuda, no obstante durante la vigencia 2022 se evaluaron los riesgos asociados a los instrumentos financieros que hacen parte de los estados financieros, los cuales para esta vigencia están representados en cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

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

Durante la vigencia 2022, 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 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.

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.

A continuación se resumen las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros, las cuales han sido aplicadas en para los períodos comparativos 2021 – 2022:

➤ **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 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, equivalente 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 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

Al cierre de la vigencia 2022, el saldo del grupo 11 – Efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.144.305.862 y representa el 28,28% del total del activo mientras que para 2021 su participación en la composición del activo fue del 53.13%. Está compuesto por 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, debidamente conciliadas a 31 de diciembre.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.144.305.862,00	748.242.716,00	396.063.146,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.144.305.862,00	748.242.716,00	396.063.146,00

5.1 Depósitos en instituciones financieras

La cuenta Depósitos en instituciones financieras, está conformada por los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.144.305.862,00	748.242.716,00	396.063.146,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	910.974.324,00	488.287.699,00	422.686.625,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	233.331.538,00	259.955.017,00	-26.623.479,00

Cuenta corriente:

El Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí – IMCRDI, es titular de dos cuentas corrientes en el Banco de Bogotá, en las que maneja los recursos propios provenientes de la venta de servicios, transferencias para funcionamiento y el cumplimiento de obligaciones tributarias. El saldo de \$910.974.324 representa el 79,61% de los depósitos en instituciones financieras, y presenta un incremento del 86,57% con respecto a 2021.

Cuenta de ahorro

Al cierre de la vigencia 2022, el IMCRDI posee veinticinco (25) cuentas de ahorro, de las cuales veintiuna (21) son para el manejo de los recursos provenientes de los contratos interadministrativos suscritos, según los requerimientos allí estipulados y cuatro (4) para el manejo de recursos propios provenientes de la prestación de servicios.

Las cuentas de ahorro pertenecen a dos (2) entidades bancarias, a saber, Bancolombia (6) y Banco de Bogotá (19), que presentaron movimientos durante el 2022. El saldo por \$233.331.538, presenta una variación negativa con respecto a 2021 y representa el 20,39% del total de los depósitos en instituciones financieras.

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

CODIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	ORIGEN DE RECURSOS	VALOR
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.144.305.862,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente		910.974.324,00
		Banco de Bogotá (2)	Propios	910.974.324,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro		233.331.538,00
		Banco de Bogotá (4)	Propios	51.203.565,00
		Banco de Bogotá (15)	Terceros	135.411.987,00
		Bancolombia (6)	Terceros	46.715.986,00

Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2022, y su administración corresponde al Gerente y Subgerente Administrativo y Financiero, a través de firmas conjuntas y doble aprobación de pagos a través del portal empresarial de las entidades bancarias.

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.

Para la vigencia 2022, las cuentas por cobrar están conformadas por concepto de honorarios por la administración de recursos y recursos para inversión de acuerdo con los contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Itagüí, siendo estos su componente principal por 71,88%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.536.937.001,00	647.363.257,00	889.573.744,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1.536.937.001,00	647.363.257,00	889.573.744,00

A 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$1.536.937.001 y representan el 37,98% del total de activos. Con respecto a la vigencia 2021, se presentó un incremento en \$889.573.744 equivalente al 137,41%, debido a las dinámicas propias de los contratos suscritos y el flujo de recursos.

7.21 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.536.937.001,0	0,0	1.536.937.001,0
Comisiones		432.237.342,0	0,0	432.237.342,0
Otras cuentas por cobrar		1.104.699.659,0	0,0	1.104.699.659,0
Contratos y convenios		1.104.661.962,0	0,0	1.104.661.962,0
Entidades bancarias		37.697,0	0,0	37.697,0

- **Comisiones**

El saldo por \$432.237.342 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. Para el Contrato SP-311-2021 \$327.839.963 y para el Contrato SP-172-2022 \$104.397.379, que representan el 28,12% del total de las cuentas por cobrar y el 10,68% del total de los activos.

- **Otras cuentas por cobrar**

Las otras cuentas por cobrar representan el 71,88% del total de las cuentas por cobrar y el 27,3% del total de activos. En las otras cuentas por cobrar, el INSTITUTO reconoce el valor de las cuentas por cobrar por concepto de recursos para inversión, originadas en los contratos interadministrativos suscritos con el Municipio y que a su vez respaldan las cuentas por pagar a los contratistas que ejecutaron las actividades descritas en el contrato SP-172-2022, ascendiendo estas a \$1.104.661.962.

De igual manera, están reconocidos como cuentas por cobrar, costos y gastos bancarios no procedentes realizados por Bancolombia, que se encuentran pendientes de recaudo, por \$37.697.

Durante la vigencia 2022 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 9. INVENTARIOS

Con respecto a los inventarios, el INSTITUTO para la emisión de los estados financieros para el corte a 31 de diciembre de 2022, aplicó lo establecido en la Resolución 533 de 2015, teniendo en cuenta que en el Manual de políticas contables no se definió en su momento el tratamiento contable para estos activos.

Durante la vigencia 2023 se propondrá al Consejo Directivo la modificación del Acuerdo No. 09 del 29 de octubre de 2021, para la incorporación de la política contable de inventarios.

Composición

En diciembre de 2022, el INSTITUTO suscribió el Convenio Interadministrativo No. 046-2022 con el Municipio de Itagüí, el cual tiene como objeto “Aunar esfuerzos técnicos, económicos y administrativos, para el desarrollo de acciones que permitan la adquisición de implementación deportiva para fortalecer los procesos y proyectos del deporte formativo y competitivo de Itagüí”, comprometiendo un aporte por \$707.675.347.

Al cierre de la vigencia, el contrato se encontraba en proceso de ejecución y fue objeto de modificación en plazo, sin que se recibieran los bienes adquiridos, por lo que se clasificó de acuerdo con las dinámicas del Catálogo General de Cuentas, en la subcuenta 152537 – Materiales para la prestación de servicios de la cuenta 1525 – En tránsito.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	707.675.347,00	0,00	707.675.347,00
1.5.25	Db	En tránsito	707.675.347,00	0,00	707.675.347,00

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.

La adquisición de bienes se gestiona de la siguiente forma:

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

Por su parte, la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo se denomina depreciación; la cual, según la norma, se debe estimar teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro contabilizadas. El INSTITUTO ha estimado que el valor residual de sus activos fijos es cero (0) y la depreciación se reconocerá según la siguiente clasificación:

Tipo de activo	Metodo de Depreciación	Patrón	Tiempo en años
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Vida útil	100
Maquinaria y equipo	Línea recta	Vida útil	15
Muebles y enseres y equipo de oficina	Línea recta	Vida útil	10
Equipos de computación y comunicación	Línea recta	Vida útil	3
Flota y equipo de transporte	Línea recta	Vida útil	20

A 31 de diciembre de 2022 el grupo 16 – Propiedades, planta y equipo, representa el 16,26% del total del activo y presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	658.085.014,00	12.700.455,00	645.384.559,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	674.270.118,00	0,00	674.270.118,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	15.100.000,00	15.100.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-31.285.104,00	-2.399.545,00	-28.885.559,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-26.221.559,00	0,00	-26.221.559,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-5.063.545,00	-2.399.545,00	-2.664.000,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

El saldo de los bienes muebles que conforman las propiedades, planta y equipo está constituido por un equipo de cómputo y cuatro impresoras multifuncionales, recibidos vía donación, así mismo, por equipos deportivos y recreativos e instrumentos musicales, recibidos como aporte de capital por parte del Municipio de Itagüí.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	0,0	15.100.000,0	15.100.000,0
+ ENTRADAS (DB):	674.270.118,0	0,0	674.270.118,0
Otras entradas de bienes muebles	674.270.118,0	0,0	674.270.118,0
Aporte de capital	674.270.118,0	0,0	674.270.118,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	674.270.118,0	15.100.000,0	689.370.118,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	674.270.118,0	15.100.000,0	689.370.118,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	26.221.559,0	5.063.545,0	31.285.104,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	2.399.545,0	2.399.545,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	26.221.559,0	2.664.000,0	28.885.559,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	648.048.559,0	10.036.455,0	658.085.014,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3,9	33,5	4,5
% DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	674.270.118,0	13.320.000,0	687.590.118,0
+ En servicio	674.270.118,0	13.320.000,0	687.590.118,0
REVELACIONES ADICIONALES		1.780.000,0	

Durante la vigencia 2022 los bienes muebles del INSTITUTO, presentan un incremento notorio, teniendo en cuenta las transferencias a título de aporte de capital realizadas por el Municipio de Itagüí, conforme lo aprueba el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS en las actas No. 007 del 18 de enero de 2022 y No. 046 del 25 de mayo de 2022.

Mediante el acta No. 007 se aprobó transferencia a título de aporte de capital por valor de \$599.997.301, representados en instrumentos e implementos musicales, de los cuales, conforme con la política de propiedades, planta y equipo se reconocieron como activos los instrumentos cuyo costo de adquisición superó un (1) SMMLV (\$1.000.000 para 2022), que en este caso ascendieron a \$576.876.913, los bienes e implementos menores por valor de \$23.120.388 se reconocieron al gasto.

A través del acta No. 046 la transferencia aprobada fue por \$347.112.174, representados en equipos e implementación deportiva. En este caso, los equipos deportivos que cumplieron la política de un

(1) SMMLV, ascendieron a \$97.393.205, la implementación deportiva por debajo de este valor, se reconocieron en el gasto por \$249.718.969.

Al cierre de la vigencia 2022, estos bienes se encuentran debidamente reconocidos en el módulo de activos fijos y se les practicó la depreciación respectiva desde el momento de su reconocimiento contable.

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.

En Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 22 de julio de 2022, se determinó que antes de autorizar la baja definitiva del activo, se debía dar cumplimiento al procedimiento disciplinario de responsabilidad, el cual a la fecha se encuentra aún en proceso de resolución.

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 2022, no se presentan cambios en los parámetros determinados inicialmente como método de depreciación y vida útil de los bienes muebles.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Itagüí reconoció en sus estados financieros para la vigencia 2021, activos intangibles por \$210.000 por concepto de licencias de uso de antivirus.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	0,00	210.000,00	-210.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0,00	-210.000,00	210.000,00

Durante la vigencia 2022 en reunión del Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 22 de julio de 2022, autorizó la baja de este saldo, teniendo en cuenta que no cumple con las características necesarias para ser considerado un activo, por lo que a 31 de diciembre esta cuenta presenta saldo cero (0).

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 2022, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.065.506.753,00	764.026.768,00	1.301.479.985,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	744.418.487,00	0,00	744.418.487,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	134.852.940,00	91.449.884,00	43.403.056,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	9.463.967,00	10.282.802,00	-818.835,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	98.766.211,00	103.015.607,00	-4.249.396,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	200.098.569,00	219.199.938,00	-19.101.369,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	877.906.579,00	340.078.537,00	537.828.042,00

21.1. Revelaciones generales

El 20 de enero de 2023 se emitió la Resolución 010 de 2023, por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar para la vigencia 2023, como resultado del cierre fiscal y financiero de 2022.

Para el cierre de la vigencia 2022, las cuentas por pagar presentan un incremento de 170,34% equivalente a \$1.301.479.985, con respecto a 2021, justificados en las obligaciones adquiridas en la adquisición de bienes y servicios y otras cuentas por pagar.

Representan el 79,85% del total del pasivo en comparación con el 2021, cuando ascendía al 68,43%.

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones pendientes a 31 de diciembre por servicios prestados y recibidos por los contratistas del INSTITUTO en virtud de los contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Itagüí, pero que debido al flujo de recursos, no fue posible cancelarlos al cierre de la vigencia. Para el año 2022, el valor de \$744.418.487 corresponde a la Corporación para la educación, cultura y emprendimiento comunitario – KABABI.

21.1.2 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 relaciones contractuales con personas naturales y jurídicas para la ejecución de los recursos provenientes de contratos interadministrativos, así como los rendimientos financieros generados por estos y que deben reintegrarse a la entidad.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			134.852.940,0
Estampillas			126.945.000,0
Nacionales	PN	9	1.987.000,0
Nacionales	PJ	5	124.958.000,0
Rendimientos financieros			7.907.940,0
Nacionales	PJ	2	7.907.940,0

Con respecto al año 2021 se presentó una variación positiva de \$43.403.056, teniendo en cuenta el valor de las cuentas y facturas presentadas por los contratistas y que fueron reconocidas contablemente durante el mes de diciembre.

21.1.3 Descuentos de nómina

Se reconocen las deducciones practicadas a los empleados por concepto de aportes a la seguridad social en salud por \$4.333.400; pensiones por \$4.489.800, planes complementarios de salud \$10.187 y créditos de vivienda \$630.580, las cuales se cancelan durante enero de la vigencia siguiente.

21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa el valor de las retenciones en la fuente practicadas por el INSTITUTO, a título del Impuesto de Renta, IVA e Impuesto de 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 CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2022
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	98.766.211,00
2.4.36.03	Cr	Honorarios	40.672.269,00
2.4.36.05	Cr	Servicios	9.546.939,00
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	13.339.000,00
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido - IVA	20.765.548,00
2.4.36.27	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	14.442.455,00

21.1.5 Impuesto al valor agregado

Al cierre de la vigencia 2022, se presentan \$200.098.569 como valor por pagar por concepto de IVA, con una disminución de \$19.101.369 con respecto a 2021 dado el volumen de los contratos interadministrativos suscritos y las adquisiciones de bienes y servicios gravados, que representaron un mayor valor de IVA descontable.

21.1.6 Otras cuentas por pagar

En esta clasificación se encuentran los saldos pendientes por pagar por concepto de aportes parafiscales al Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, honorarios, servicios y otras cuentas por pagar.

DESCRIPCIÓN			
CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2022
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	877.906.579,00
2.4.90.50	Cr	Aportes al ICBF y SENA	5.944.600,00
2.4.90.54	Cr	Honorarios	70.698.632,00
2.4.90.55	Cr	Servicios	17.180.000,00
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	784.083.347,00

El saldo pendiente por pagar por concepto de honorarios por valor de \$70.698.632, corresponden a la Fundación Diego Echavarría Misas Centro Cultural y Educativo, por concepto de la administración de red de bibliotecas.

Con respecto a servicios, el valor pendiente de \$17.180.000 por concepto de Festival Film Minuto Itagüí con enfoque en los derechos humanos, realizado por la Corporación Visión Colombia.

En otras cuentas por pagar, que en este caso es la cifra más representativa de esta subcuenta corresponde al aporte realizado para el Convenio Interadministrativo No. 046-2022 con el Municipio de Itagüí, el cual tiene como objeto “Aunar esfuerzos técnicos, económicos y

administrativos, para el desarrollo de acciones que permitan la adquisición de implementación deportiva para fortalecer los procesos y proyectos del deporte formativo y competitivo de Itagüí”, por valor de \$707.675.347 y el reconocimiento de becas para actores culturales con la Sociedad de Mejoras Públicas a través del Instituto Técnico de Artes Eladio Vélez, por \$76.408.000.

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.

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	281.451.074,00	266.535.571,00	14.915.503,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	281.451.074,00	266.535.571,00	14.915.503,00

Al cierre de la vigencia 2022, los beneficios a empleados representan el 10,88% del total de los pasivos del INSTITUTO, con una variación positiva con respecto al año anterior de \$14.915.503.

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 \$281.451.074, representadas en:

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	281.451.074,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	17.509.828,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	105.900.567,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	12.483.680,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	31.887.016,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	31.887.016,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	22.891.687,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	7.643.968,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	26.572.512,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	524.200,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	10.866.600,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	8.528.500,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.755.500,0

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 2022 corresponden únicamente al Municipio de Itagüí. Tiene una participación del 7,69% en el año 2021 y para el año 2022 es de 9,27% con respecto al pasivo total.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	239.801.687,00	85.917.973,00	153.883.714,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	239.801.687,00	85.917.973,00	153.883.714,00

Con respecto a la vigencia 2021, estos recursos presentan un incremento en el saldo al final del año, debido a los saldos pendientes de los contratos suscritos para la vigencia 2021 y 2022 que se encuentran pendientes de liquidación.

DESCRIPCIÓN			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022
2.9.02.01	Cr	CUENTAS POR PAGAR	239.801.680,00
2.9.02.01.025	Cr	C.I. SP-311-2021 - Línea de Inversión del Deporte	2.100.001,00
2.9.02.01.026	Cr	C.I. SP-320-2021 - Línea de Inversión de Cultura	557.025,00
2.9.02.01.027	Cr	C.I. SP-172-2021 - Línea de Inversión de Cultura	203.391.328,00
2.9.02.01.029	Cr	C.I. SP-193-2021 - Línea de Inversión del Deporte	15.553.326,00
2.9.02.01.030	Cr	C.I. Asociación SP-RE-224-2022	18.200.000,00

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 2022, el patrimonio del INSTITUTO está conformado por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.460.243.710,00	291.826.116,00	1.168.417.594,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	992.109.475,00	45.000.000,00	947.109.475,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	242.270.116,00	-154.727.383,00	396.997.499,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	225.864.119,00	401.553.499,00	-175.689.380,00

- **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, así como las capitalizaciones realizadas, 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.

Durante la vigencia 2022 se realizaron dos transferencias a título de aporte de capital realizadas por el Municipio de Itagüí, conforme lo aprueba el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS en las actas No. 007 del 18 de enero de 2022 y No. 046 del 25 de mayo de 2022. Mediante el acta No. 007 se aprobó transferencia a título de aporte de capital por valor de \$599.997.301, representados en instrumentos e implementos musicales y a través del acta No. 046 la transferencia aprobada fue por \$347.112.174, representados en equipos e implementación deportiva.

- **Resultado de ejercicios anteriores**

El resultado de la vigencia 2021 presenta una diferencia con respecto al resultado de ejercicios anteriores, toda vez que durante la vigencia 2022 se llevó a cabo un ajuste por concepto de estampillas municipales deducidas del pago de cuentas por cobrar 2021, que no se causaron al cierre de dicha vigencia, que impactaron el patrimonio por valor de \$4.556.000. Esta corrección significó una disminución patrimonial.

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 2022 su saldo está compuesto como sigue:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	3.631.199.732,00	2.690.247.712,00	940.952.020,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	126.050.420,00	-126.050.420,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.049.999.997,00	1.013.320.000,00	36.679.997,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.581.199.735,00	1.550.877.292,00	1.030.322.443,00

Está conformado por transacciones sin contraprestación (28,92%) y transacciones con contraprestación (71,08%).

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 lo constituyen las transferencias para funcionamiento que recibe del Municipio de Itagüí.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.049.999.997,00	1.013.320.000,00	36.679.997,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.049.999.997,00	1.013.320.000,00	36.679.997,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.049.999.997,00	1.013.320.000,00	36.679.997,00

Durante 2022 el INSTITUTO recibió por concepto de transferencias para funcionamiento \$1.049.999.997, 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.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.581.199.735,00	1.676.927.712,00	904.272.023,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	126.050.420,00	-126.050.420,00
4.3.90	Cr	Otros servicios	0,00	126.050.420,00	-126.050.420,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.581.199.735,00	1.550.877.292,00	1.030.322.443,00
4.8.02	Cr	Financieros	10,00	0,00	10,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.581.199.725,00	1.550.877.292,00	1.030.322.433,00

La cuenta de ingresos diversos está compuesta principalmente por los ingresos provenientes de comisiones por administración de recursos, por valor de \$2.579.878.222, 71,05% del total de los ingresos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	3.405.335.613,00	2.288.694.213,00	1.116.641.400,00
5.1	Db	De administración y operación	3.376.392.160,00	2.249.493.195,00	1.126.898.965,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	28.885.559,00	2.357.592,00	26.527.967,00
5.8	Db	Otros gastos	57.894,00	36.843.426,00	-36.785.532,00

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 que son necesarios para el funcionamiento.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.376.392.160,00	2.249.493.195,00	1.126.898.965,00	3.376.392.160,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	3.376.392.160,00	2.249.493.195,00	1.126.898.965,00	3.376.392.160,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.087.307.665,00	1.010.481.182,00	76.826.483,00	1.087.307.665,00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.752.186,00	3.382.271,00	369.915,00	3.752.186,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	296.066.850,00	276.549.645,00	19.517.205,00	296.066.850,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	65.592.000,00	62.306.200,00	3.285.800,00	65.592.000,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	458.687.485,00	473.782.412,00	-15.094.927,00	458.687.485,00	
5.1.11	Db	Generales	1.423.175.979,00	393.582.485,00	1.029.593.494,00	1.423.175.979,00	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	41.809.995,00	29.409.000,00	12.400.995,00	41.809.995,00	

Los gastos generales representan las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la entidad, diferentes a salarios y prestaciones sociales, tales como gastos de caja menor, viáticos y gastos de

viaje, honorarios y servicios, así como el reconocimiento del gasto por los bienes recibidos a título de aporte de capital y que no cumplieron los criterios para ser considerados activos.

En este orden de ideas, las subcuentas más relevantes son la de honorarios por \$218.858.334, prestación de servicios por \$765.836.781, para el desarrollo de las 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	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	28.885.559,00	2.357.592,00	26.527.967,00
		DEPRECIACIÓN	28.885.559,00	2.357.592,00	26.527.967,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	28.885.559,00	2.357.592,00	26.527.967,00

Reconocimiento del gasto de la depreciación de los bienes muebles que posee el INSTITUTO para el corte a 31 de diciembre de 2022, entre los que se cuenta con impresoras, equipo deportivo e instrumentos musicales.



HERNÁN DARÍO SÁNCHEZ Q.
Gerente



JHON FERNANDO ARISMENDY E.
Contador Público