



**CERTIFICACION  
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Los suscritos representantes legal y la contadora del INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA, NIT.900.132.302.

**CERTIFICAMOS:**

Que para la preparación de los estados financieros individuales de propósito general a diciembre 31 del año 2023, los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad exportados del software contable sysman; la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; 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, los cambios en el patrimonio de la entidad; y se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Así mismo certificamos que todos los hechos económicos tanto en las cuentas del activo, del pasivo, del patrimonio del ingreso y del gasto han sido reconocidos y revelados en los estados financieros comparativos vigencia 2022 y 2023 respectivamente.

La presente se expide en Cajicá, Cundinamarca a los doce (12) días del mes de febrero de 2024.

**DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ**  
Representante Legal

**MARTHA YANETH CARRON ESPITIA**  
Contador público TP.185084-T





**INFORME CONTABLE Y FINANCIERO  
TRIMESTRAL**

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y  
TURISMO DE CAJICA**

**NIT.900.132.302**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

**PERIODO: CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Expresado en pesos colombianos

		2022	2023
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>2,887,509,850</b>	<b>2,284,947,726</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1,351,801,475</b>	<b>1,425,629,816</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	351,801,475	99,448,760
1133	EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	1,000,000,000	1,326,181,056
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>252,524,722</b>	<b>206,246,439</b>
<b>1211</b>	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS	131,401,330	206,192,103
<b>1221</b>	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZA VALOR DE MERCADO	<b>121,123,392</b>	<b>0</b>
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO P PT	0	54,336
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>308,000</b>	<b>125,617</b>





1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	94,201
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	308,000	31,416
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,282,875,654</b>	<b>620,945,854</b>
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,297,878,321	1,303,280,727
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	6,900,000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	835,486,353	518,554,684
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	118,695,787	152,950,552
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	180,163,195	156,318,914
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA	4,667,679	3,459,455
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1,154,015,681	-1,520,518,478
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,887,509,850</b>	<b>2,252,947,726</b>
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>32,000,000</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	0	32,000,000
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>32,000,000</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>132,630,809</b>	<b>51,871,392</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>92,060,466</b>	<b>51,871,392</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	24,368,088	6,148,825
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	20,739,000	0
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	46,953,378	45,722,567
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>40,570,343</b>	<b>0</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	40,570,343	0
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>132,630,809</b>	<b>51,871,392</b>





<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,754,879,042</b>	<b>2,233,076,334</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>2,754,879,042</b>	<b>2,233,076,334</b>
3105	CAPITAL FISCAL	2,679,644,398	2,679,644,398
3107	APORTES SOCIALES	96,874	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	204,721,977	-800,627,321
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-129,584,208	353,956,325
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIÓN PATRIMONIO	0	102,932
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>2,887,509,851</b>	<b>2,284,947,726</b>

**DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ**  
CC.11.275.322  
**Representante Legal**

**MARTHA YANETH CARRON**  
ESPITIA  
TP No.185084-T  
**Contador**





INFORME CONTABLE Y FINANCIERO TRIMESTRAL

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA

NIT.900.132.302

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO  
PERIODO: CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
Expresado en pesos colombianos

		AÑO 2022	AÑO 2023
<b>04</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>6,587,962,649</b>	<b>10,014,748,586</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>746,723,648</b>	<b>870,611,694</b>
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	746,723,648	871,351,194
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	-739,500
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>5,812,571,107</b>	<b>8,950,717,008</b>
4428	Otras Transferencias	5,812,571,107	8,950,717,008
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28,667,894</b>	<b>193,419,884</b>
4802	FINANCIEROS	9,988,073	191,883,909
4808	INGRESOS DIVERSOS	18,679,820	1,535,975
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>6,717,546,856</b>	<b>9,660,792,261</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>584,796,098</b>	<b>1,463,864,373</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	218,075,055	241,066,541





5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,040,605	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	55,499,000	66,850,547
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	12,673,544	17,705,400
5107	PRESTACIONES SOCIALES	84,807,367	92,478,142
5108	GASTOS DE PERSONL DIVERSOS	0	48,048,289
5111	GENERALES	203,700,527	997,715,454
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>197,013,452</b>	<b>126,822,665</b>
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	197,013,452	126,822,665
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>5,934,515,463</b>	<b>8,069,987,715</b>
5506	CULTURA	5,934,515,463	8,069,987,715
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1,221,843</b>	<b>117,508</b>
5804	FINANCIEROS	279,628	117,415
5890	GASTOS DIVERSOS	942,215	93
<b>EXEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>-129,584,208</b>	<b>353,956,325</b>

**DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ**  
CC.11.275.322  
**Representante Legal**

**MARTHA YANETH CARRON ESPITIA**  
TP No.185084-T  
**Contador**





**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA**  
**NIT.900.132.302**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**PERIODO: CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Expresado en pesos colombianos

	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	DISMINUCION Y/O AUMENTO	TOTAL PATRIMONIO
DISMINUCION Y/O AUMENTO 2022	2.679.644.398.30	-129.584.207.72	204.721.977.09	0.00	
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	2.679.644.398.30	-129584207.72	204.721.977.09	96.874.00	2.754.879.041.67
DISMINUCION Y/O AUMENTO 2023	2.679.644.398.30	353.956.325.15	-800.627.321.44	0.00	
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	2679644398.30	353956325.15	-800627321.44	102.932.00	2.233.076.334.01

**DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ**  
CC.11.275.322  
Representante Legal

**MARTHA YANETH CARRON ESPITIA**  
TP.No.185084-T  
Contador





## EVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023

### CONTENIDO

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

- 1.1 Identificación y funciones
- 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones
- 1.3 Base normativa y período cubierto
- 1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

#### NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

- 2.1. Bases de medición
- 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad
- 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.
- 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable
- 2.5. Otros aspectos

#### NOTA 3. JUICOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

- 3.1. Juicios
- 3.2. Estimaciones y supuestos
  - 3.2.1. Beneficios a empleados a corto plazo
  - 3.2.2. Vidas útiles y valores residuales de Propiedades Planta y Equipo
- 3.3. Correcciones Contables
- 3.4. Riesgos asociados a Instrumentos Financieros

#### NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

#### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

- Composición
- 5.1 Depósitos en instituciones financiera
  - 5.2 Efectivo de Uso Restringido
  - 5.3 Equivalentes al efectivo





## **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

Composición

6.1 Inversiones de administración de liquidez

6.2 Inversiones de administración de liquides a valor de mercado

## **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Composición

7.1 Otras cuentas por cobrar

## **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Composición

## **NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Composición

## **NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Composición

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

## **NOTA 27. PATRIMONIO**

Composición

## **NOTA 28. INGRESOS**

Composición

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

## **NOTA 29. GASTOS**

Composición

29.1 Gastos de administración y operación

29.2 Depreciaciones

29.3 Gastos público social

29.4 Otros gastos

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

Dirección: Calle 1A # 0-40

Cajicá - Cundinamarca

Teléfonos: (57+1) 310 584 4637 - 310 205 6145

Correo electrónico: pqrs@culturacajica.gov.co

Página web: [www.culturacajica.gov.co](http://www.culturacajica.gov.co)





## 1. Identificación y funciones

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá (IMCTC), identificado con NIT: 900.132.302-0, tuvo su origen mediante Acuerdo Municipal No. 012 de 08 de noviembre de 2006 "por medio del cual se modifica el Fondo Municipal de Cultura y se Crea el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá y se dictan otras disposiciones" para que funciones como un establecimiento público del orden municipal, con personería jurídica y autonomía administrativa y financiera que tiene como objetivo consolidar y ejecutar las políticas del gobierno nacional, departamental y municipal en materia cultura y coordinar acciones de tipo culturas con las diferentes entidades públicas afines a la ejecución de políticas culturas en la jurisdicción municipal, con los recursos asignados en el presupuesto municipal, para dicha actividad y en general administrar los bienes y recursos que conforman su patrimonio.

La Dirección y administración del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, estarán a cargo de un Consejo Directivo y la Administración a cargo del director del Instituto quien ejercerá el cargo de director (a) Ejecutivo y Representante legal.

El Consejo Directivo del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, está integrado de la siguiente manera:

- El alcalde de Cajicá o su delegado quien lo presidirá.
- El Gerente Financiero del municipio
- El Gerente de Desarrollo Económico y Social
- Un delegado de las asociaciones u organizaciones debidamente reconocidas, que trabajen por el tema de la cultura y/o turismo en el municipio de Cajicá, o en su defecto un delegado de los comités de cultura de las juntas de acción comunal debidamente reconocida.

El director Ejecutivo del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, es designado por el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Cultura y Turismo.

El domicilio del Instituto está en el municipio de Cajicá – Cundinamarca dirección calle 1ª No. 0-40.

## 2. Declaración de cumplimiento del marco normativo





Los presentes estados financieros se preparan de conformidad con el régimen de Contabilidad pública de acuerdo a la base normativa aplicable: Resolución No. 354 de 2007 (modificada por la Resolución No. 156 de 2018), “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”. – Resolución No. 628 de 2015 y sus modificaciones, “Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública (...)”, - Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones” – Resolución No. 620 de 2015, y sus modificaciones “por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuenta al Marco normativo para entidades de gobierno”, - Resolución No. 192 de 2016, Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales”, - Resolución No 525 de 2016, “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable”. – Resolución No. 193 de 2016, “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. Las resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos contables”. – Resolución No. 709 de 2016 y sus modificatorias, “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación” – Demás normativa, procedimientos, doctrina emitida por la CGN relacionada con la aplicación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno y cumplen con lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución 533 de 2016 y sus modificaciones.

### 1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio y
- Notas a los Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre 2023 y 2022, preparados con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública.

### 1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros presentados por el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá corresponden a estados financieros individuales.





## NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACION UTILIZADAS

En la elaboración de los estados financieros se procesaron los datos provenientes de los hechos económicos que se presentaron en el IMCTC de acuerdo a lo establecido en el Marco Normativo para entidades de gobierno, de esta manera el proceso de transformación de datos se llevó a cabo mediante el reconocimiento, la medición, clasificación y la revelación de hechos económicos.

### 2.1. Bases de medición

Los activos y pasivos del Instituto Municipal de Cultura y turismo de Cajicá se miden a costo, costo de reposición y valor de mercado; los activos y pasivos financieros se miden a valor razonable.

### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá se presentan en la moneda de pesos colombianos (COP), con redondeo de las cifras a pesos.

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Instituto de cultura y turismo de Cajicá no realizo durante el periodo contable 2022 transacciones en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el Instituto de Cultura y turismo de Cajicá, no se han presentado hechos económicos después del cierre del periodo contable 2023.

### 2.5. Otros aspectos

**Comité técnico de Sostenibilidad Contable** El instituto llevo a cabo reuniones periódicas dando cumplimiento a lo establecido en la resolución 193 de 2016 numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible

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

### 3.1. Juicios

El instituto realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales u otros pasivos.





### 3.2. Estimaciones y supuestos

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables que la administración del IMCTC utilizó en la aplicación de las políticas contables según resolución 533 de 2015 y que tienen un efecto en los valores reconocidos en los estados financieros.

#### 3.2.1 Beneficio a empleados a corto plazo

La estimación de los beneficios a empleados a corto plazo está sujeta a lo contemplado en el Marco Normativo para entidades de gobierno capítulo II Pasivos según lo enunciado en el numeral 5.1.1.

*La entidad reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. 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.*

#### 3.2.2 Vidas útiles y valores residuales de propiedad planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración del Instituto respecto del nivel de utilización de los activos, mantenimientos periódicos, inspecciones realizadas a los activos.

### 3.3 Correcciones contables

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, durante la vigencia 2023 no realizó correcciones contables de periodos anteriores.

### 3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Instituto cuenta con un fondo de inversión colectiva, la tasa de rentabilidad de los fondos de inversión es variable y fluctúa de acuerdo al comportamiento de las inversiones que realice el fondo, este riesgo es de mercado.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se presenta un resumen de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en las Políticas Contables del Instituto a continuación:





➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos en tránsito y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del IMCTC.

Los equivalentes al efectivo corresponden a inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y tienen un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ Inversiones e Instrumentos Derivados

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Instituto en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

➤ Propiedad, Planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, plantas y equipo: los activos tangibles empleados por el Instituto para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Instituto y se prevé usarlos durante más de un período contable. Por otro lado, se reconocerán los bienes recibidos en comodato tras realizar la correspondiente evaluación respecto al periodo de uso, y la transferencia de beneficios y riesgos.

Por otra parte, las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del período.

➤ Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Instituto con terceros (cuentas por pagar a proveedores, contratistas, impuestos gravámenes y tasas, retenciones y aportes de nómina entre otras) 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.





➤ Beneficios a empleados

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios; los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, entre otros.

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.

➤ Ingresos

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Instituto sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, las transferencias recibidas del Municipio.

Los ingresos de transacciones con contraprestación son los ingresos ordinarios que corresponden básicamente al desarrollo de las actividades misionales del Instituto, en desarrollo de su cometido estatal.

➤ Gastos

Se reconocerán gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, y cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingreso.

➤ **Listado de Notas que no le aplica al Instituto:**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICOS E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS





- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIOENS- ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECUROSO DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
- NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANACIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,425,629,816</b>	<b>1,351,801,475</b>	<b>73,828,341</b>
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0	0	0
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	99,448,760	351,801,475	-252,352,715
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0	0	0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0	0	0
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1,326,181,056	1,000,000,000	326,181,056
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

El saldo al cierre de la vigencia 2023 para este grupo es de \$1.425.629.816, el cual tuvo un incremento o variación porcentual del 5.46%.

En esta vigencia se realizó la cancelación definitiva de CDT desmaterializado #50310006473 por valor de 1000.000.000 banco pichincha, valor que fue trasladado a la cuenta de ahorros banco pichincha, de igual manera se constituyeron Títulos valores CDT en banco Davivienda por valor de \$1.326.181.056.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición





CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.2</b>	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>206,246,439.00</b>	<b>131,401,330.17</b>	<b>74,845,108.83</b>
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	206,192,103.00	131,401,330.17	74,790,772.83
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	54,336.00	0.00	54,336.00
-	Db	Instrumentos derivados y coberturas	0.00	0.00	0.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0.00	0.00	0.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0.00	0.00	0.00

La cuenta inversiones e instrumentos derivados está compuesta por las inversiones de liquidez, los certificados de depósito a término (CDT) de administración colectiva, a cierre de la vigencia 2023 se constituyó un CDT, en banco Davivienda por valor de \$206.192.103; así mismo en este grupo se encuentran la inversiones controladas, en este caso una inversión en la empresa de servicios públicos de Cajicá.

## NOTA 7. CUENTAR POR COBRAR

### Composición:

CÓD		DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>125,617.00</b>	<b>308,000.00</b>	<b>-182,383.00</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0.00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	94,201.00	0.00	94,201.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	31,416.00	308,000.00	-276,584.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00

El valor de la cuenta 1337 al cierre de la vigencia 2023, obedece al saldo de la cuenta de cobro No.IMCTC-2023-55, correspondiente a transferencia municipal estampilla procultura mes de Diciembre, rubro presupuestal 2.3.2.02.02.009.22 fuente 1.2.3.1.19.

El saldo de la cuenta 1384 a 31 de diciembre de 2023, obedece al valor pendiente por reintegrar de Banco Davivienda por concepto de cobros realizados por gastos bancarios (Iva y comisiones) mes de diciembre 2023, acorde a nota bancaria de gastos 2023000031.





## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

### Composición:

Este grupo de cuentas está conformada por los derechos adquiridos por El Instituto de cultura turismo de Cajicá, durante el desarrollo de sus actividades enfocadas a cumplimiento y ejecución de las metas 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 financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>620,945,854.00</b>	<b>1,282,875,654.00</b>	<b>-661,929,800.00</b>
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1,303,280,727.00	1,297,878,321.00	5,402,406.00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	6,900,000.00	0.00	6,900,000.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	518,554,684.00	835,486,353.00	-316,931,669.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	152,950,552.00	118,695,787.00	34,254,765.00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	156,318,914.00	180,163,195.00	-23,844,281.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3,459,455.00	4,667,679.00	-1,208,224.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,520,518,478.00	-1,154,015,681.00	-366,502,797.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00

La cuenta de 1660 Equipo médico y científico, presento un incremento del 100%, dado que para la vigencia 2023 se adquirió un desfibrilador para posibles situaciones de emergencia con los estudiantes de las escuelas de música, artes y danzas y el público en general.

La cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación, incremento en un 28.86%, ya que en la vigencia 2023 se adquirieron computadores y una impresora multifuncional para el área administrativa de la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0.00	0.00	0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-968,410,935.00	-550,344,909.00	-418,066,026.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-681,885.00	0.00	-681,885.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-313,133,794.00	-486,149,093.00	173,015,299.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-86,759,140.00	-86,781,846.00	22,706.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-148,502,969.00	-26,123,664.00	-122,379,305.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,029,755.00	-4,616,168.00	1,586,413.00





Se efectuó la correspondiente depreciación, acorde a los años de vida útil de cada bien, la cual es reconocida como un gasto durante el ejercicio contable y al final de la vigencia refleja el total acumulado.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.

### Composición:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de:

- la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades
- la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6,148,825.00	24,368,088.00	-18,219,263.00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0.00	0.00	0.00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0.00	0.00	0.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	0.00	20,739,000.00	-20,739,000.00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	45,722,567.00	46,953,378.00	-1,230,811.00

Con relación a la vigencia 2022 la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre a corte 31 de diciembre de 2023, disminuyó su valor a cero, dado que el área financiera de la entidad para entrega de su empalme entregó depurada esta cuenta y con la debida presentación y pago de las retenciones en la fuente del periodo 12 2023 a la dirección de impuestos y aduanas nacionales –DIAN.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

### Composición:





Representa el valor de las obligaciones por beneficios, distintos de los Pensionales y de los de terminación del vínculo laboral, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>0.00</b>	<b>40,570,343.00</b>	<b>-40,570,343.00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	0.00	40,570,343.00	-40,570,343.00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vinculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>40,570,343.00</b>	<b>-40,570,343.00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	0.00	40,570,343.00	-40,570,343.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vinculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	0.00	0.00	0.00

Al cierre de la vigencia 2023, el saldo de la cuenta beneficio a empleados a corto plazo es cero, dado que los tres (3) funcionarios de planta fueron liquidados en el mes de diciembre 2023, por lo tanto se afectó el valor provisionado mensualmente en la cuenta del pasivo.

## NOTA 27. PATRIMONIO.

### Composición:





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>2,233,076,334.15</b>	<b>2,754,879,041.00</b>	<b>-521,802,706.85</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2,679,644,398	2,679,644,398	0
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0	0	0
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0	96,874	-96,874
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0	0	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-800,627,321	204,721,977	-1,005,349,298
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	353,956,325	-129,584,208	483,540,533
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	102,932.00	0.00	102,932.00

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición:

El instituto municipal de cultura y turismo de Cajicá, registra en esta cuenta los recursos recibidos como transferencias municipales girados por la alcaldía municipal de Cajicá, para el desarrollo y cumplimientos de sus mentas y proyectos de inversión, así como el desarrollo de sus actividades administrativas y de funcionamiento.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>10,014,748,586.00</b>	<b>6,587,962,643.00</b>	<b>3,426,785,943.00</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	870,611,694.00	746,723,648.00	123,888,046.00
4.2	Cr	Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	8,950,717,008.00	5,812,571,101.00	3,138,145,907.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	193,419,884.00	28,667,894.00	164,751,990.00

Los ingresos al cierre de la vigencia 2023 incrementaron en un 52.02%, con relaciona a la vigencia 2022, esta variación principalmente se ve reflejada en los ingresos para proyectos de inversión que específicamente incrementaron en un 50.42%.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición:





En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de los proyectos de inversión y actividades cotidianas del instituto (gasto público social), así mismo existen gastos de funcionamiento tales como servicios públicos, honorarios y gastos de administración y operación, que Representan el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sueldos, bonificaciones y demás que genere el funcionario en el desarrollo de sus labores.

También se incluyen en esta denominación las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>9,660,792,261.00</b>	<b>6,717,546,856.00</b>	<b>2,943,245,405.00</b>
5.1	Db	De administración y operación	1,463,864,373.00	584,796,098.00	879,068,275.00
5.2	Db	De ventas	0.00	0.00	0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	126,822,665.00	197,013,452.00	-70,190,787.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0.00	0.00	0.00
5.5	Db	Gasto público social	8,069,987,715.00	5,934,515,463.00	2,135,472,252.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0.00	0.00	0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
5.8	Db	Otros gastos	117,508.00	1,221,843.00	-1,104,335.00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>1,463,864,373</b>	<b>584,796,098</b>	<b>879,068,275</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>1,463,864,373</b>	<b>584,796,098</b>	<b>879,068,275</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	241,066,541	218,075,055	22,991,486
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	10,040,605	-10,040,605
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	66,850,547	55,499,000	11,351,547
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	17,705,400	12,673,544	5,031,856
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	92,478,142	84,807,367	7,670,775
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	48,048,289	0	48,048,289
5.1.11	Db	Generales	997,715,454	203,700,527	794,014,927
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>126,822,665.00</b>	<b>197,013,452.00</b>	<b>-70,190,787.00</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	126,822,665.00	197,013,452.00	-70,190,787.00





DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.5.06		<b>CULTURA</b>	<b>8,069,987,715.00</b>	<b>5,934,515,463.00</b>	<b>2,135,472,252.00</b>
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	8,069,987,715.00	5,934,515,463.00	2,135,472,252.00

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>117,508.00</b>	<b>1,221,843.00</b>	<b>-1,104,335.00</b>
5.8.04	Db	<b>FINANCIEROS</b>	<b>117,415.00</b>	<b>279,628.00</b>	<b>-162,213.00</b>
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	117,415.00	279,628.00	-162,213.00
5.8.90	Db	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>93.00</b>	<b>942,215.00</b>	<b>-942,122.00</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0.00	35,910.00	-35,910.00
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	0.00	884,958.00	-884,958.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	93.00	21,347.00	-21,254.00

Para la vigencia 2023 la cuenta 5111 reflejo un incremento del 389.80%, dado que se adquirieron nuevas licencias perpetuas de office 2019 y la cuenta de honorarios presenta una variación significativa incrementándose en un 989.14% correlacion a la vigencia 2022.

  
Martha Yañem Carrón Espitia

Contador público

T.P.185084-T

