



INFORME CONTABLE Y FINANCIERO TRIMESTRAL

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA

NIT.900.132.302-0

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
Expresado en pesos colombianos**

		2025	2024
1	ACTIVOS	3,230,741,087	3,380,774,562
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2,136,208,199	1,414,444,235
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,136,208,199	1,414,444,235
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	64,482	1,275,335,716
1211	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS	0	0
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZA VALOR DE MERCADO	0	1,275,274,512
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO P PT	64,482	61,204
13	CUENTAS POR COBRAR	45,708	4,950,565
1322	ADMINISTRACION DEL SSSS	0	4,880,359
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45,708	70,206
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,060,200,476	651,821,824
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,827,382,129	1,329,730,130
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	6,900,000	6,900,000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	531,569,144	519,169,144
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	212,959,884	198,883,884
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	156,318,914	156,318,914
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA	3,459,455	3,459,455
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1,678,389,050	-1,562,639,704
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,196,518,865	3,346,552,340
19	OTROS ACTIVOS	34,222,222	34,222,222
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	34,222,222	34,222,222
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	34,222,222	34,222,222
2	PASIVOS	347,559,265	210,959,332
24	CUENTAS POR PAGAR	272,383,012	158,007,578
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	187,404,098	103,699,503
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	259,615	267,436
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	17,689,000	14,383,442
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	67,030,299	39,657,197
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	75,176,253	52,951,754
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	75,176,253	52,951,754
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	347,559,265	210,959,332
3	PATRIMONIO	2,883,181,818	3,169,815,230
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2,883,181,818	3,169,815,230
3105	CAPITAL FISCAL	2,679,644,398	2,679,644,398
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	490,061,030	-446,670,996
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-286,636,688	936,732,027
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIÓN PATRIMONIO	113,078	109,800
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	3,230,741,087	3,380,774,562

DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ
CC.11.275.322
Representante Legal

MARTHA YARETH CARRON ESPITIA
TP No.185084-T
CONTADOR





INFORME CONTABLE Y FINANCIERO TRIMESTRAL

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA

NIT.900.132.302-2

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
Expresado en pesos colombianos**

	AÑO 2025	AÑO 2024
04 INGRESOS	12,054,915,065	9,725,867,237
41 INGRESOS FISCALES	1,099,590,914	1,027,643,622
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,104,501,168	1,029,458,597
4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-4,910,254	-1,814,975
43 VENTA DE SERVICIOS	56,061,625	0
4390 OTROS SERVICIOS	56,061,625	0
44 TRANSFERENCIAS	10,719,780,120	8,601,301,795
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	10,719,780,120	8,601,301,795
48 OTROS INGRESOS	179,482,406	96,921,821
4802 FINANCIEROS	177,884,364	96,917,893
4808 INGRESOS DIVERSOS	1,598,042	3,928
5 GASTOS	12,341,551,753	8,789,135,208
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,724,879,682	1,242,369,479
5101 SUELDOS Y SALARIOS	292,824,302	266,586,225
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	77,865,544	68,457,000
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	16,721,700	14,251,100
5107 PRESTACIONES SOCIALES	124,775,015	86,506,669
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	21,393,410	8,587,248
5111 GENERALES	1,191,288,311	797,981,237
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11,400	0
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	115,749,346	42,121,225
5360 DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	115,749,346	42,121,225
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	9,815,257,633	7,436,903,538
5506 CULTURA	9,815,257,633	7,436,903,538
58 OTROS GASTOS	685,665,092	67,740,965
5890 GASTOS DIVERSOS	685,665,092	67,740,965
EXEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-286,636,688	938,732,030

DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRÍGUEZ
CC.11.275.322
Representante Legal

MARTHA YANETH CARRÓN ESPITIA
TP No.185084-T
Contador

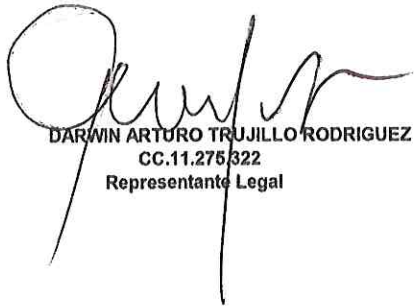




INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICA
NIT.900.132.302-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO: CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Expresado en pesos colombianos

	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	DISMINUCION Y/O AUMENTO	TOTAL PATRIMONIO
DISMINUCION Y/O AUMENTO 2024	\$ 2,679,644,398	\$ 936,732,027	-\$ 446,670,996	\$ 109,800	
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$ 2,679,644,398	\$ 936,732,027	-\$ 446,670,996	\$ 109,800	\$ 3,169,815,230
DISMINUCION Y/O AUMENTO 2025	\$ 2,679,644,398	-\$ 286,636,688	\$ 490,061,030	\$ 113,078	
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	\$ 2,679,644,398	-\$ 286,636,688	\$ 490,061,030	\$ 113,078	\$ 2,883,181,818


DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ
CC.11.275322
Representante Legal


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





**CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ**

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA DEL INSTITUTO
MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ, NIT.900.132.302-0.**

CERTIFICAMOS:

Que para la preparación de los estados financieros individuales de propósito general a diciembre 31 del año 2025, 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 2025 y 2024 respectivamente.

La presente se expide en Cajicá, Cundinamarca a los once (11) días del mes de febrero de 2026.



DARWIN ARTURO TRUJILLO RODRIGUEZ
Representante Legal



MARTHA YANETH CARRON ESPITIA
Contador público TP.185084-T





REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2025

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. JUICIOS, 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 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

NOTA 29. INGRESOS

Composición

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 30. 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

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 del Municipio 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 con 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

Para la vigencia fiscal 2025 los estados financieros se presentarán con base a la normativa vigente y teniendo en cuenta la Resolución 339 por la cual se modifica el Marco normativo para entidades de gobierno, con el fin de excluir el estado de flujos de efectivo del juego completo de estados financieros; así mismo la resolución 138 del 5 junio de 2025, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la contaduría general de la nación, esencialmente en el artículo 6-formularios de la categoría ICPC.

Los estados financieros a presentar de la vigencia fiscal 2025 comprenden:

- Estado de Situación Financiera conceptual para la presentación de información financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre 2025 y 2024, 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 con 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 2025 transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, no se han presentado hechos económicos después del cierre del periodo contable 2025.

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

Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, 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.

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 2025 no realizó correcciones contables de periodos anteriores.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS 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 cumplimiento de las metas.

➤ **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 RENOVALES
- 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. OPERACIONES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 24. PROVISIONES
- NOTA 25. OTROS PASIVOS
- NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)
- NOTA 31. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIOENS- ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 34. ADMINISTRACION DE RECUROSO DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 35. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANACIAS
- NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO





NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES

Teniendo en cuenta que el área de Almacén tiene la responsabilidad técnica de mantener un inventario depurado y actualizado, se ha procedido con la revisión de la interfaz contable durante 2024. Esta dependencia no solo debe velar por la salvaguarda física de los activos, sino también asegurar que los registros presentados sean plenamente veraces y auditables. Por tanto, Almacén deberá continuar con la depuración física necesaria para corregir las diferencias halladas, garantizando así la exactitud en el cruce de información con el área contable.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El propósito de esta política es definir los criterios que aplicara el IMCTC para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los Activos Financieros clasificados como Efectivo y Equivalente al Efectivo y Efectivo de uso restringido para la consolidación y presentación de los Estados Financieros con propósito general.

En la vigencia fiscal 2025, se actualizo la política de efectivo y equivalentes del efectivo, en cuanto al numeral 1.4 Reconocimiento.

En este grupo se encuentran todos los recursos de liquidez depositados en entidades financieras durante la vigencia fiscal 2025, que representan liquidez inmediata.

NOTA 5.1. Depósitos en entidades financieras.

El IMCTC al cierre de la vigencia fiscal 2025 posee once (11) cuentas de ahorro y una cuenta corriente, entre las que se manejan recursos propios, transferencias municipales y convenios; el saldo al cierre de la vigencia 2025 para este grupo es de \$2.136.208.199, el cual tuvo una reducción en su variación porcentual del 51.03%, en comparación con la vigencia fiscal 2024, tal como se detalla a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,136,208,199	1,414,444,234	721,763,965
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,136,208,199	1,414,444,234	721,763,965

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición





Al cierre de la vigencia 2025 el saldo de la cuenta inversiones e instrumentos derivados queda con saldo cero (0), debido a que en el trimestre IV de la vigencia fiscal 2025 se cancelaron CDTs correspondientes a la cuenta BEPS, para el pago del programa Beps y el saldo restante fue transferido a la cuenta de ahorros del gestor cultural 4625-0008-1312.

La cuenta inversiones controladas, en este caso una inversión en la empresa de servicios públicos de Cajicá presenta saldo de \$64.482 con un incremento del 05.36%.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	64,482	1,275,335,716	(1,481,463,337)
1.2.2.1	Db	Inversiones de administración de liquidez	0	1,275,274,512	(1,481,466,615)
1.2.2.7	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	64,482	61,204	3,278

NOTA 7. CUENTAR POR COBRAR

Composición:

Las cuentas por pagar son un derecho contractual a pagar en efectivo u otro activo financiero; dentro de estas están incluidas (cuentas por pagar a proveedores, contratistas, impuestos gravámenes y tasas, retenciones y aportes de nómina entre otras.)

A continuación, se relaciona el detalle de estas cuentas:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2025	2024	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	45,708	4,950,565	(4,904,857)
1.3.22	Db	Licencias de Maternidad o Paternidad	0	4,880,359	(4,880,359)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	45,708	70,206	(24,498)

Al cierre de la vigencia fiscal 2025 en la cuenta 1322 de Licencias de maternidad, se hizo efectiva por lo cual su saldo es cero (0) La EPS SANITAS, transfirió los recursos por el concepto de Licencia de maternidad de una funcionaria de planta en el mes de febrero de 2025, a la cuenta de ahorros Davivienda destinada para gastos de funcionamiento fuente de recursos ICLD.

El saldo de la cuenta 1384 a 31 de diciembre de 2025, obedece al valor pendiente por reintegrar de Banco Davivienda por concepto de cobros realizados por gastos bancarios (Iva y comisión), por valor de 45.708.

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 del plan de desarrollo y su eje misional; 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.





CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,060,200,476	651,821,822	408,378,654
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1,827,382,129	1,329,730,130	497,651,999
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	6,900,000	6,900,000	0
1.6.65	Db	Muebles y Enceres y equipo de Oficina	531,569,144	519,169,144	12,400,000
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	212,959,884	198,883,884	14,076,000
1.6.75	Db	Equipos de Transporte Tracción y Elevación	156,318,914	156,318,914	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, Despensa y Hotelaria	3,459,455	3,459,455	
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(1,678,389,050)	(1,562,639,705)	(115,749,345)

Al cierre de la vigencia fiscal 2025 la cuenta 16 Propiedad planta y Equipo tuvo un incremento del 62.65%, dado que se adquirieron computadores, Televisores, Equipos de comunicaciones, para el área de prensa y comunicaciones entre otros, muebles y enceres tales como sillas, estantes para dotar a los funcionarios y contratistas. Estos elementos fueron adquiridos para fortalecer el trabajo del área misional y Administrativa de la entidad, mediante el portal Colombia compra eficiente.

En este periodo no se presentaron perdidas por deterioro en los activos de la entidad.

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.

A corte 31 de diciembre de 2025 el saldo se la cuenta 2401, representa las obligaciones contraídas con terceros para el desarrollo de las actividades y funcionamiento del IMCTC, detalladas a continuación:





CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	272,383,012	158,007,577	114,375,435
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	187,404,098	103,699,503	83,704,595
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0	0	0
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0	0	0
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	259,615	267,437	(7,822)
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0	0	0
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre	17,689,000	14,383,442	3,305,558
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	67,030,299	39,657,195	27,373,104

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre a corte 31 de diciembre de 2025, refleja un saldo por valor de \$ 17.689.000 que corresponde a las retenciones en la fuente del periodo 12 2025, a la dirección de impuestos y aduanas nacionales –DIAN.

El saldo correspondiente a la cuenta 2440 está compuesto por el reintegro de Estampillas y contribuciones a la Alcaldía Municipal De Cajicá y el saldo a pagar del bimestre 6 vigencia 2025 de Reteica.

NOTA 23. 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
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	75,176,253	52,951,754	22,224,499
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	75,176,253	52,951,754	22,224,499
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	75,176,253	52,951,754	22,224,499
(-) Plan de Activos		A corto plazo	75,176,253	52,951,754	22,224,499
		Posempleo	0	0	0

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo de la cuenta beneficios a empleados a corto plazo es de \$75.176.253, correspondiente a los beneficios adquiridos por los funcionarios de planta del IMCTC, tales como Cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, entre otras y en concordancia con las estimaciones realizadas acorde a la normativa vigente.





NOTA 26. PATRIMONIO.

Composición:

El patrimonio del IMCTC, está compuesto por las siguientes cuentas:

- Cuenta 3105 Capital Fiscal: Esta cuenta no presente ninguna variación frente al valor reconocido en la vigencia fiscal 2024.
- Cuenta 3109 Resultados de Ejercicios Anteriores: Se realizó el respectivo traslado de saldo del resultado del ejercicio de la vigencia anterior, saldo que viene acumulado de vigencias anteriores.
- Cuenta 3110 Resultado del ejercicio: Esta cuenta refleja el excedente o déficit de la entidad a corte del 31 de diciembre de cada vigencia; para la vigencia fiscal 2025 presenta déficit debido a que se reintegró el valor de saldos no ejecutados de la vigencia fiscal 2024, que incremento la cuenta 5890 del gasto en un 90%.
- Cuenta 3148 Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas: Esta cuenta representa la inversión en la empresa de servicios públicos Cajicá, la cual tuvo un incremento del 2.99%

NOTA 29. 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 metas y proyectos de inversión, así como el desarrollo de sus actividades administrativas y de funcionamiento.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2024	2023	VALOR VARIACION
4	Cr	INGRESOS	9,725,867,237	10,014,748,586	-288,881,349
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1,027,643,622	870,611,694	157,031,928
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	0	0	0
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	8,601,301,794	8,950,717,008	-349,415,214
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0
4.8	Cr	Otros ingresos	96,921,821	193,419,884	-96,498,063

Los ingresos al cierre de la vigencia 2025 presenta un incremento del 23.95%, generado por el aumento del recaudo en las inscripciones de las diferentes escuelas de formación artística, así como la incorporación del recaudo por concepto de organización de eventos culturales, en especial la agenda cultural. A continuación, se detalla el desglose de esta cuenta:





CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2024	2023	
4	Cr INGRESOS	12,054,915,065	9,725,867,237	2,272,986,203
4.1	Cr Ingresos fiscales	1,099,590,914	1,027,643,622	71,947,292
4.2	Cr Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr Venta de servicios	56,061,625	0	0
4.4	Cr Transferencias y subvenciones	10,719,780,120	8,601,301,794	2,118,478,326
4.7	Cr Operaciones interinstitucionales		0	0
4.8	Cr Otros ingresos	179,482,406	96,921,821	82,560,585

Inscripciones: Incremento genero un incremento del 07.29% con relación a la vigencia 2024.

Organización De Eventos: Esta cuenta genera un incremento porcentual del 100%, dado a que en la vigencia 2025 se implementa la agenda cultural.

Transferencias Municipales: esta cuenta incremento en un 24.63% con relación a la vigencia 2024.

NOTA 30. 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 refleja 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.





A continuación, se detalla el desglose de las cuentas del gasto:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12,341,551,753	8,789,135,210	3,552,416,543
5.1	Db	De administración y operación	1,724,879,682	1,242,369,479	482,510,203
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	115,749,346	42,121,228	73,628,118
5.5	Db	Gasto público social	9,815,257,633	7,436,903,538	2,378,354,095
5.8	Db	Otros gastos	685,665,092	67,740,965	617,924,127

Gastos De Administración Y Operación.

Al cierre de la vigencia fiscal 2025 la cuenta de gastos presento un incremento del 40.42%, teniendo en cuenta que varios rubros fueron susceptibles de incremento, entre ellos los gastos de Administración y operación especialmente en las cuentas de beneficios a empleados, teniendo en cuenta el incremento por directriz nacional y municipal, los gastos generales, gasto publico social y gastos diversos también incrementaron con relación a la vigencia fiscal 2024.

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,724,879,682	1,242,369,479	482,510,203
5.1	Db	De Administración y Operación	1,724,879,682	1,242,369,479	482,510,203
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	292,824,302	266,586,225	26,238,077
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	77,865,544	68,457,000	9,408,544
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	16,721,700	14,251,100	2,470,600
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	124,775,015	86,506,669	38,268,346
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	21,393,410	8,587,248	12,806,162
5.1.11	Db	Generales	1,191,288,311	797,981,237	393,307,074
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	11,400		11,400

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Para la determinación de la depreciación, se aplica el método de depreciación que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual inicia cuando los bienes estén disponibles para ser utilizados en la forma prevista por el IMCT, en este caso se aplicó el método de línea recta conforme a lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad.

Al cierre de la vigencia fiscal 2025 el valor de la depreciación o desgaste de la propiedad planta y equipo del IMCTC ascendió a la suma de \$115.749.346.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	115,749,346.00	42,121,228.00	73,628,118.00
		DEPRECIACIÓN	\$ 115,749,346	\$ 42,121,228	\$ 73,628,118
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	\$ 115,749,346	\$ 42,121,228	\$ 73,628,118





Gasto publico social.

En esta cuenta se agrupan todos los recursos para fomentar la cultura y el arte, atendiendo a la misionalidad del IMCTC para el cumplimiento de metas del plan de desarrollo y mejorando la calidad de vida de los cajiqueños en el sector cultura.


Esta cuenta al cierre de la vigencia 2025 presenta un saldo de 9.815.257.633, con un incremento del 31.98%, representado en eventos culturales como busongote 2025, y desarrollo de la agenda cultural 2025 (www.culturacajica.gov.co).

Gastos Diversos

Esta cuenta presenta un incremento porcentual del 90.12%, incremento que obedece al reintegro de los saldos no ejecutados al cierre de la vigencia 2024.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
5.8	Db	OTROS GASTOS	685,665,092	67,740,965	617,924,127
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	685,665,092	67,740,965	617,924,127
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0	134	(134)
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	685,665,092	67,740,831	617,924,261

Las presentes notas corresponden y hacen parte integral de la información relevante de los estados financieros del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, en la vigencia fiscal 2025, y en constancia firman:


Martha Yaneth Carrón Espitia
Contador público
T.P.185084-T


Darwin Arturo Trujillo Rodríguez
Representante Legal
CC.11275322

