Contenido

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO 3

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 3

1.1. Identificación y funciones 3

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 3

1.3. Base normativa y periodo cubierto 4

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 4

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 4

2.1. Bases de medición 4

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 5

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 5

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 5

2.5. Otros aspectos 5

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 5

3.1. Juicios 5

3.2. Estimaciones y supuestos 6

3.3. Correcciones contables 6

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 6

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 6

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota 5 CGN) 16

5.1. Depósitos en instituciones financieras 16

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 17

NOTA 9. INVENTARIOS 18

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 18

Estimaciones 19

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 20

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 21

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 21

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo 21

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN 22
12.1 Cuentas de orden deudoras 22
26.1 Cuentas de orden Acreedoras 23
NOTA 27. PATRIMONIO 23
NOTA 28. INGRESOS 24
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 26
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 26
NOTA 29. GASTOS 26
29.1 Gastos de Administración Operación y ventas 26
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 27
29.3 Gasto público social 27
29.4 Otros Gastos 29

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO

1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo, es un Establecimiento Público de orden municipal, creado mediante Acuerdo Municipal 004 del 25 de Mayo de 2019 modificado por el Acuerdo Municipal 001 de 13 de Febrero de 2020, constituyéndose como ente rector de la Cultura y Turismo del municipio. Su domicilio principal queda en el Municipio de Tenjo, Km 1 vía Tenjo la Punta.

El Objetivo del Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo, es generar , brindar y proporcionar el bienestar de la comunidad a través del desarrollo de actividades culturales y turísticas , para el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extraescolar , como contribución al desarrollo integral del individuo , para el mejoramiento de la calidad de vida de la población municipal . La Junta Directiva es el órgano superior de Dirección administración del Instituto y su presidente en el Alcalde del Municipio de Tenjo.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Que mediante la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, expedida por la CGN, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Se están aplicando las normas, procedimientos, circulares, cartas circulares y resoluciones establecidas por la contaduría general de la nación, así como las orientaciones dadas por el profesional encargado por parte de la CGN.

Para efecto de soportes documentales de las transacciones se han establecido criterios bien definidos, lo que incide en la veracidad y consistencia de las cifras registradas en los libros, los que se llevan acorde a lo establecido para tal fin por la CGN.

La información financiera del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo está preparada con altos estándares de calidad cumpliendo los principios fundamentales adoptados por la Contaduría General de la Nación los cuales serán de continua observación para el registro de los hechos económicos de la entidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros están basados en la reglamentación expedida por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION para entidades de gobierno y son preparados bajo el Marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y Resolución 706 de 2016

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo y reconocimiento y estos cubren el periodo Contable de Enero a Diciembre de 2023.

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo presenta el siguiente juego de Estados Financieros establecidos por la CGN y adoptados a través del manual de las políticas contables: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados , Estado de cambios en el Patrimonio, el flujo de Efectivo del periodo y las notas a los Estados financieros.

Por estatutos los Estados Financieros son aprobados por la Junta Directiva.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo cuenta con un área Financiera y contable, conformada por un Contador Público, el área de Tesorería y almacén , que son las encargadas del proceso Contable.

Dentro del procesos contables los libros y demás documentos contables son elaborados en el aplicativo SYSMAN, y cuentan con la documentación soporte que respalda los registros realizados.
Por último, es importante aclarar que el Instituto, no es entidad que agregue o consolide información.

2. NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo realizó sus transacciones y/o hechos económicos teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, es decir, que se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.
En el Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo aplica la como base de la medición Inicial para los activos y pasivos el costo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas los estados financieros son expresados en pesos colombianos. En el mismo sentido, el desempeño del Instituto se mide y es reportado a los entes de control y a la ciudadanía en pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Instituto de Cultura y turismo de Tenjo, no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad durante la vigencia 2025, no realizo ajustes por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, como lo establece el Marco Normativo según Resolución 533 de 2015.

2.5. Otros aspectos

La medición de los activos y pasivos en un patrón de medición con base en el costo. Las propiedades, planta y equipo se medirán al costo (Costo de adquisición y demás costos directos necesarios para que el bien pueda operar de forma prevista por la administración

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

3.1. Juicios

Durante el año 2025, el Instituto aplica el juicio profesional de los asesores para ejecutar una correcta toma de decisiones.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo, no tiene procesos, litigios o demandas en curso y ha tampoco ningún tipo de pasivo pensional razón por la cual no se hace necesario el cálculo de ninguna estimación.

3.3. Correcciones contables

Durante el año 2025, el Instituto no aplico este proceso, no hubo lugar a correcciones contables que afecten los ejercicios anteriores

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo, a la fecha no tiene ningún tipo de inversión en administración de liquidez, que generen algún tipo de riesgo.

4. NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y Equivalentes al**

Efectivo Alcance

Las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata, con los cuales cuenta la entidad para cumplir con los compromisos de pago, estos incluyen:
Caja general
Cuentas bancarias en moneda nacional
Equivalentes al efectivo (inversiones corto plazo)

Reconocimiento y medición Inicial

El efectivo de uso restringido, que es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sean de tipo legal, económico o porque tienen una destinación específica, dentro de estos en la entidad se reconocen los convenios y los recursos del Sistema general de participación.

Los equivalentes al efectivo: comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y no tienen propósitos de inversión, sino para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Medición Posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funciona

Política Contable

Para la constitución y administración de fondo fijos (Caja Menor), se deberán establecer mediante acto administrativo y su valor existente se deberá reintegrar a la Tesorería al cierre del periodo anual.

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, no recibirá dineros en efectivo, por ningún concepto, estos recursos deberán ser consignados directamente a las cuentas bancarias de la entidad , antes de la prestación del servicio.

- **Cuentas por cobrar Alcance**

Esta política se aplicará a todas las cuentas por cobrar que posea el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo- que clasifiquen en las siguientes categorías:
Prestación de otros servicios
Transferencias o recursos de convenios pendientes de recaudar

Reconocimiento y medición inicial

Consideradas como los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades con la que se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero, o un equivalente al efectivo o instrumento financiero. Hacen parte de derechos los provenientes de transacciones con y sin contraprestación, la venta de bienes y servicios entre otros.

Transferencias por cobrar: Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en los recursos sin contraprestación que provienen del sistema general de participaciones o de transferencias corrientes del municipio.

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones.

Las cuentas por cobrar por concepto de transferencias se reconocerán cuando la entidad tenga el derecho a exigir la transferencia de dichos recursos
Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.
Las cuentas por cobrar son objeto de deterioro de acuerdo el término de vencimiento. Al cierre de cada periodo, El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, analizará si existe evidencia de deterioro de cada una de las cuentas por cobrar, para tal efecto, existirá evidencia si hay incumplimiento con el plazo del pago y presenta mora de 180 días, para tal efecto utilizará como tasa de descuento, la tasa de intereses de mercado para instrumentos similares.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, esta diferencia se reconocerá en la cuenta 1386 "Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)" contra el gasto del periodo.
Cuando posteriormente se realice el recaudo de estas cuentas por cobrar o el resultado del deterioro sea inferior, se realizará la reversión del gasto en la que inicialmente el deterioro fue reconocido.

Baja en cuentas

Una cuenta por cobrar se dará de baja cuando se presenten una de las siguientes circunstancias:
Expiren los derechos
La entidad renuncie a los derechos adquiridos.

Se transfieran los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar.

Política Contable

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, no reconocerá las cuentas por cobrar por estimaciones o valores que espera recaudar.

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, en lo referente a las transferencias municipales las reconocerá o empleará el sistema del devengo, cuando se genere la cuenta de cobro.

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, en lo referente a los convenios los reconocerá con la legalización del contrato, convenio o acto administrativo.

Los ingresos por arrendamiento de bienes inmuebles se reconocerán de manera mensual, de acuerdo con lo estipulado en el respectivo contrato.

Los recaudos de los ingresos por concepto de alquiler de espacios que eventualmente se soliciten, se reconocerán con el pago y en este caso el soporte será la factura de venta y la consignación de los valores, que previamente son establecidos según resolución de la Junta Directiva.

- **Propiedades, planta y equipo Alcance**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, para ser utilizados en las áreas administrativas y en la prestación de los servicios, no disponibles para la venta, se espera obtener beneficios económicos futuros, que su vida útil exceda de un(1) año, sobre los cuales está asumiendo unos riesgos y beneficios inherentes al bien aun sin tener la titularidad del mismo.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones.
- Equipos de cómputo
- Equipo de telecomunicaciones
- Muebles y enseres incluidos los equipos de oficina
- Maquinaria y equipo
- Equipo de transporte

Reconocimiento y medición inicial

Se reconocen como los bienes muebles o inmuebles requeridos por el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, para el cumplimiento de su objeto misional, dentro de la PPYE, están incluidos, los parques y escenarios de propiedad o a cargo de la entidad, los diferentes muebles y equipos de oficina, equipos de cómputo, los elementos de competencia y algunos elementos cuyo valor sea representativo, necesarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados y para alquiler a valor de mercado o a valor simbólico y todo aquel que no se espera vender o enajenar en el periodo y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los bienes categorizados como Propiedad Planta y Equipo del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo serán identificados como bienes no generadores de efectivo cuando los dineros provenientes de su uso o explotación no se realicen a precios de mercado y en su lugar correspondan a un valor simbólico.

Las propiedades, planta y equipo se medirán al costo (Costo de adquisición y demás costos directos necesarios para que el bien pueda operar de forma prevista por la administración).

La propiedad, planta y equipo que se adquiera en una transacción sin contraprestación se reconocen por el valor del mercado del activo recibido y a falta de este por su costo de reposición, afecta un ingreso sin contraprestación. Los terrenos y construcciones se reconocerán de forma separada, aunque los mismos se adquieran de forma conjunta.

Las adiciones y mejoras realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de la misma, siempre y cuando cumplan con la definición de activo, e incrementen la vida útil del bien, mejore la calidad de los servicios, genere una reducción significativa de costos

Medición Posterior.

Después del reconocimiento la Propiedad, Planta y Equipo, se medirán por el costo menos la depreciación acumulada y el menos el deterioro acumulado.

Depreciación

- La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciara cuando esté disponible para su uso y en las condiciones necesarias para operar.
- El cargo por depreciación se reconocerá como un gasto del periodo
- Para el cálculo de la depreciación de la PPYE, se utilizará el método de línea recta.
- El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo no define valor residual para sus activos

- La depreciación de un activo se suspende cuando se genera la baja de este y no cuando se suspende el uso del activo.

Activos Depreciables	Años de vida Útil
Edificaciones	50 a 100
Maquinaria y equipo	3 a 20
Muebles Enseres y Equipo de Ofc	2 a 10
Equipos de comunicación y computación	2 a 5
Equipos de transporte, tracción y elevación	5 a 15
Muebles de Menor cuantía	Se deprecian en el mismo año

Política Contable

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, reconocerá como PPYE, los bienes sin importa el costo. Cuando se trate de un bien mueble que no corresponda a la categoría de material cultural y cuyo valor unitario sea menor o igual a un (1) salario mínimo mensual legal vigente al momento de su adquisición o reconocimiento, este podrá ser depreciado dentro del mismo periodo contable y se mantendrá control individualizado sobre los mismos a través del sistema o base datos y contablemente en las cuentas de orden.

El instituto de mutuo acuerdo y consenso reconocerá los bienes que le sean entregados por otras entidades sobre los cuales se tenga la certeza de tener el control sobre el bien, entendiéndose como control el asumir el manejo, riesgo, uso y goce del bien. Su reconocimiento debe estar soportado con un acto administrativo.

Los responsables de estipular la vida útil de la PPYE, será del encargado del área que los solicita, de acuerdo la experiencia de bienes similares. Esta Información se deberá remitida al almacén y contabilidad través de un correo electrónico u otro medio

La administración y control de forma individualizada de los bienes muebles e inmuebles del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, se hará a través del módulo o sistema que maneje, el cual constituye el libro auxiliar para efectos contables.

- **Cuentas por pagar**

Alcance

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros, provenientes de las obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas y comprenden:

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales
Costos y gastos por pagar
Ingresos Recibidos Para Terceros
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior
Descuentos de Nomina
Retención en la Fuente y retención Ica
Ingresos por reclasificar

Reconocimiento y medición inicial

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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.

Las cuentas por pagar se medirán al valor de la transacción y de la entrega del bien o servicio.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Política Contable

El Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo, establece que cada dependencia o área debe informar a través de una relación de bienes y servicios recibidos durante el mes, aun si no se ha formalizado tal operación, para su respectivo reconocimiento, atendiendo al principio de esencia sobre forma.

Se establece como fecha límite los 3 primeros días hábiles de cada mes para que todas las cuentas e informes para el reconocimiento sean entregados, con el fin de dar cumplimiento al cierre mensual, preparación y presentación de los estados Financieros los EEFF.

En los casos en que dichas obligaciones no hayan sido exigidas por el titular de derechos se mantendrán por el tiempo que sea posible su exigibilidad de lo contrario se registrara su baja por prescripción de derecho o del título.

- **Beneficios a empleados y plan de activos**

Alcance

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios al Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes o normas de carácter laboral.

En esta política se indicará además cómo se manejan contablemente estos beneficios de acuerdo con una clasificación en cuatro (4) categorías principales.

- Beneficios de Corto Plazo
- Beneficios a Largo Plazo
- Beneficios por Terminación
- Beneficios Post Empleo

- **Ingresos**

Alcance

Esta política será de aplicación para el reconocimiento de los ingresos derivados de: Ingresos no tributarios

- Tasas
- Intereses
- Sanciones

Transferencias

- Para proyectos de inversión
- Para gastos de funcionamiento
- Bienes recibidos sin contraprestación
- Donaciones
- Convenios interadministrativos

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 significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Política Contable

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, aplicara la misma norma para reconociendo, estipulado en las cuentas por cobrar (Devengo – Recaudo).

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, no reconocerá los ingresos por estimaciones o valores que espera recaudar.

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, en lo referente a las transferencias municipales las reconocerá como ingreso por el sistema del devengo, cuando se genere la cuenta de cobro.

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, en lo referente a los convenios los reconocerá el ingreso con la legalización del contrato, convenio o acto administrativo.

Los recaudos de los ingresos por concepto espacios que eventualmente se soliciten, se reconocerán con el pago y en este caso el soporte será la factura de venta y la consignación de los valores, que previamente son establecidos según acuerdo de la Junta Directiva para cada año.

- **Gastos**

Gastos por depreciaciones Se reconocerá como Gastos por Depreciaciones de Activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y reconocidos como Intangibles a la distribución sistemática del Importe Depreciable del Activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas Políticas contables.

Gastos por deterioro del valor de activos Se reconocerá como Gastos por Deterioro del Valor de las partidas reconocidas como Activos a las estimaciones definidas en cada Política Contable según corresponda el activo.

Gastos operacionales de administración Se reconocerá como Gastos Operacionales de Administración a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

Gastos operacionales de ventas Se reconocerá como Gastos Operacionales de Ventas a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias directamente relacionados con la gestión de ventas, distribución, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

Otros gastos Se reconocerán como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos de Ventas.

Pérdidas Se reconocerá como Perdidas a los gastos que se ocasionan por la disposición de Activos, distintos a los reconocidos como Inventarios, cuando se venden por un menor valor al registrado en libros.

5. NOTAS ESPECIFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los recursos transferidos por la Administración Municipal y los recursos propios, que se encuentran consignados en cuentas de Bancolombia. En la Actualidad a Diciembre 31 de 2025 la entidad cuenta con siete cuentas bancarias: Una (1) Cuenta Corriente y nueve (6) Cuentas de Ahorros.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**1.505.287.035,04**	**1.702.233.913,00**	**-196.946.877,96**
1.1.05	Db	Caja			0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.505.287.035,04	1.702.233.913,00	-196.946.877,96
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**1.505.287.035,04**	**1.702.233.913,00**	**-196.946.877,96**	**0,00**	**0,0**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	95.465.913,14	127.947.198,00	-32.481.284,86		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.409.821.121,90	1.574.286.715,00	-164.465.593,10		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1			0,00		
		Concepto xx2			0,00		
		Concepto xx...n			0,00		

6. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta presenta el saldo por cobrar al Instituto De Cultura y Turismo de Tenjo Cundinamarca, las transferencias y demás servicios se recaudaron en su totalidad en el año fiscal.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**5.235.359,00**	**860.368,00**	**-27.609,00**
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
1.3.37	Db	Transferencias Pot Cobrar	4.402.600,00	0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	832.759,00	860.368,00	-27.609,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0,00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0,00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxx			0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00

NOTA 7. **CUENTAS POR COBRAR**
Anexo. 7.20. **TRANSFERENCIAS POR COBRAI**

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**4.402.600,0**	**0,0**	**4.402.600,0**
1.3.37.01	Sistema general de seguridad social en salud			0,0
1.3.37.02	Sistema general de regalías			0,0
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud			0,0
1.3.37.04	Sistema general de participaciones - participación para educación			0,0
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general			0,0
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales			0,0
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar			0,0
1.3.37.08	Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena			0,0
1.3.37.09	Sistema general de participaciones - resguardos indígenas			0,0
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico			0,0
1.3.37.11	Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia			0,0
1.3.37.12	Otras transferencias	4.402.600,0	0,0	4.402.600,0
	Concepto 1			
	Concepto 2			
	Concepto ...n			

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	CONCEPTO	2025	2024	SALDO FINAL
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**832.759,0**	**860.368,0**	**(27.609,0)**
1.3.84.01	Aportes de capital por cobrar			0,0
1.3.84.02	Aportes pensionales			0,0
1.3.84.03	Apoyo del fondo empresarial			0,0
1.3.84.04	Cartera improductiva adquirida			0,0
1.3.84.05	Comisiones			0,0
1.3.84.06	Contratos para la gestión de servicios públicos			0,0
1.3.84.07	Derechos a favor en operaciones conjuntas			0,0
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones			0,0
1.3.84.09	Depósitos en entidades intervenidas			0,0
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros			0,0
1.3.84.11	Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0,0
1.3.84.12	Descuentos no autorizados			0,0
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior			0,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	832.759,0	860.368,0	(27.609,0)
	Otras Cuentas Por Cobrar	832.759,0	860.368,0	(27.609,0)
	Concepto 2			
	Concepto ...n			

7. NOTA INVENTARIOS

Son los elementos de consumo adquiridos para el desarrollo de la escuela de formación conformada por los diferentes procesos artísticos y cuyo consumo es controlado por el almacén. Entre los elementos adquiridos tenemos: Papelería, elementos de pinturas, trajes, repuestos de instrumentos, elementos para yoga, balones y elementos para baile, entre otros, el saldo de esta cuenta al cierre del 2025 y por concepto de la CGN es cero.

8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Según el Marco Normativo para entidades de Gobierno establece que se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo a los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, los cuales se [illegible] en el curso de las actividades ordinarias del instituto y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1.688.350.170,67**	**1.120.072.682,00**	**568.277.488,67**
1.6.05	Db	Terrenos			0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	54.461.609,00	120.789.864,00	-66.328.255,00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1.156.804.624,67	635.600.238,00	521.204.386,67
1.6.65	Db	Muebles y Enseres	243.050.351,00	24.748.579,00	218.301.772,00
1.6.70	Db	Equipo de Computo Y Comunicaciones	139.020.294,00	56.695.476,00	82.324.818,00
1.6.75	Db	Equipo de Trasporte	709.950.000,00	709.950.000,00	0,00
1.6.80	Db	Bienes de Arte y Cultura	26.642.478,00	26.642.478,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-641.579.186,00	-454.353.953,00	-187.225.233,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones			0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-157.177.833,00	-133.376.073,00	-23.801.760,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico			0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-17.535.568,00	-17.144.479,00	-391.089,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Computo y comunicación	-65.555.785,00	-44.513.401,00	-21.042.384,00
1.6.85.8	Cr	Depreciación: Flota y Equipo de Transporte	-401.310.000,00	-259.320.000,00	-141.990.000,00
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Muebles en Bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.85.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE TRANSPORTE	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES EN BODEGA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	635.600.238,0	56.695.476,0			24.748.579,0	709.950.000,0	26.642.478,0			120.789.864,0	1.574.426.635,0
+ ENTRADAS (DB):	521.204.386,7	82.324.818,0	0,0	0,0	218.301.772,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(66.328.255,0)	755.502.721,7
Adquisiciones en compras	521.204.386,7	82.324.818,0			218.301.772,0	0,0			0,0		821.830.976,7
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.156.804.624,7	139.020.294,0	0,0	0,0	243.050.351,0	709.950.000,0	26.642.478,0	0,0	0,0	54.461.609,0	2.329.929.356,7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.156.804.624,7	139.020.294,0	0,0	0,0	243.050.351,0	709.950.000,0	26.642.478,0	0,0	0,0	54.461.609,0	2.329.929.356,7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	157.177.833,0	65.555.785,0	0,0	0,0	17.144.479,0	401.310.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	641.188.097,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	133.376.073,0	44.513.401,0			17.144.479,0	259.320.000,0				0,0	454.353.953,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	23.801.760,0	21.042.384,0			0,0	141.990.000,0				0,0	186.834.144,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	999.626.791,7	73.464.509,0	0,0	0,0	225.905.872,0	308.640.000,0	26.642.478,0	0,0	0,0	54.461.609,0	1.688.741.259,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	13,6	47,2	0,0	0,0	7,1	56,5	0,0	0,0	0,0	0,0	27,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1.1.1 Estimaciones

El Instituto para el cálculo de la Depreciación aplica el método de LINEA RECTA

Las vidas útiles empleadas se encuentran dentro del rango establecido en las políticas contables y son definidas por las personas que cuentan con la experticia del tema, en el caso de los equipos de cómputo, el Ingeniero de sistemas y en el caso de los muebles y enseres y maquinaria y equipo nos apoyamos en el proveedor.

Para los bienes adquiridos cuyo valor es menor o igual a un (1) salario mínimo mensual legal vigente, este se deprecia dentro del mismo periodo contable y se mantiene control individualizado sobre los mismos a través de una base de datos. Así se da cumplimiento a la política contable establecida en el Manual de política donde se incluye la de Propiedad, planta y Equipo.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3.0	20.0
	Equipos de comunicación y computación	2.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	15.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.0	10.0
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Edificaciones	50.0	100.0

NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor corresponde al costo del aplicativo Sysman , que es el software en el cual se manejan los módulos de Contabilidad ,tesorería, presupuesto e inventario . La amortización de este intangible es definida para un tiempo de 3 años (36 meses) el cual ya transcurrio y se amortizo el 100%.

	CONCEPTO	2025	2024	SALDO FINAL
1,9	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**0,0**	**19.838.441,0**	**(19.838.441,0)**
1.9.06	Anticipos y Avances	0,0	17.735.760,0	(17.735.760,0)
1.9,70	Activos Intangibles	36.804.000,0	38.559.540,0	(1.755.540,0)
1.9.75	Amortizacion acumulado activos intangibles Cr.	(36.804.000,0)	(36.456.859,0)	(347.141,0)
1.9.75	Deterioro acumulado activos intangibles Cr.			0,0
1.9.75	Activos intagibles - Modelo revaluado			0,0
1.9.75	Amortizacion de Activos intagibles - Modelo revaluado Cr.			0,0
1.9.75	Deterioro de Activos intagibles - Modelo revaluado Cr.			0,0

10. PASIVOS

10. Y 11 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar que quedaron al cierre del ejercicio están compuestas por los recursos a favor de terceros, impuestos, beneficios a empleados por prestaciones sociales del personal de nómina.

NOTA 2 CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**336.872.021,47**	**313.780.629,00**	**23.091.392,47**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales			-
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			-
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			-
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			-
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	136.531.916,00	126.247.377,00	**10.284.539,00**
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			-
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina			-
2.4.36	Cr	Retenciones por pagar	107.103.661,00	98.163.367,00	**8.940.294,00**
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	1.098.052,00	81.228,00	**1.016.824,00**
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	24.028.360,47	8.093.868,00	**15.934.492,47**
2,9,02	Cr	Recursos recibidos en administracion	0,00	0,00	-
2,5,11	Cr	Beneficio a empleados	68.110.032,00	81.194.789,00 -	**13.084.757,00**

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**68.110.032,00**	**81.194.789,00**	**119,21**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	68.110.032,00	81.194.789,00	119,21
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**68.110.032,00**	**81.194.789,00**	**119,21**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	68.110.032,00	81.194.789,00	119,21
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**68.110.032,0**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	34.463.368,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	4.341.212,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	11.325.937,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	8.752.400,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	5.336.436,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	3.890.679,0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
	Cr	* Detalle 1	0,0
	Cr	* Detalle 2	0,0
	Cr	* Detalle ...n	0,0

12 y 13 PATRIMONIO

Corresponde a los aportes realizados por el Municipio de Tenjo. Los resultados del ejercicio corresponden a los excedentes generados en el desarrollo de las actividades propias del ente.

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.862.000.543,96	2.529.224.775,00	332.775.768,96
3.1.05	Cr	Capital fiscal	0,00	0,00	0,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1.296.670.307,27	768.518.693,00	528.151.614,27
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.565.330.236,69	1.760.706.082,00	-195.375.845,31
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00
3.1.14	Cr	Reservas			0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0,00

INGRESOS

14. INGRESOS Y TRANSFERENCIAS

Los ingresos corresponden a las transferencias municipales y convenios realizados con el Municipio de Tenjo, realizados para el cumplimiento de planes y programas para el desarrollo del sector de cultura y turismo y gastos de funcionamiento. Del total de los ingresos ejecutados las transferencias municipales representan el 99.51% y los otros ingresos que representan el 0.49% que corresponden recursos propios por alquiler de escenarios.

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**11.008.650.928,69**	**8.955.025.839,00**	**2.053.625.089,69**
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios			0,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	10.984.086.927,00	8.932.416.502,00	2.051.670.425,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	24.564.001,69	22.609.337,00	1.954.664,69

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**10.984.086.927,00**	**8.932.416.502,00**	**2.051.670.425,00**
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**10.984.086.927,00**	**8.932.416.502,00**	**2.051.670.425,00**
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	10.984.086.927,00	8.932.416.502,00	2.051.670.425,00
4.7	**Cr**	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

NOTA 28. INGRESOS

Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	24.564.001,69	22.609.337,00	1.954.664,69
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	0,00	0,00
4.3.05	Cr	Servicios educativos			0,00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0,00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	24.564.001,69	22.609.337,00	1.954.664,69
4.8.02	Cr	Financieros	19.761,78	25.181,00	-5.419,22
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	24.544.239,91	22.584.156,00	1.960.083,91
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
4.8.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

15. GASTOS

Aquí están representados los gastos por pago de salarios al personal de nómina del Instituto, los pagos hechos por seguridad social y parafiscales aportados por el empleador, pago de servicios públicos y mantenimiento de las instalaciones deportivas.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**9.443.320.692,72**	**7.194.319.757,00**	**2.249.000.935,72**
5.1	Db	De administración y operación	2.338.439.636,00	1.787.945.947,00	550.493.689,00
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	189.327.914,00	181.253.769,00	8.074.145,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto público social	6.915.022.404,00	5.225.099.582,00	1.689.922.822,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	530.738,72	20.459,00	510.279,72

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**2.338.439.636,00**	**1.787.945.947,00**	**550.493.689,00**	**0,00**	**0,00**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**2.338.439.636,00**	**1.787.945.947,00**	**550.493.689,00**	**0,00**	**0,00**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	357.907.691,00	326.021.299,00	31.886.392,00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	150.253.649,00	224.943.056,00	-74.689.407,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	19.382.899,00	16.214.200,00	3.168.699,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	141.203.997,00	127.292.361,00	13.911.636,00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	78.750.000,00	45.243.334,00	33.506.666,00		
5.1.11	Db	Generales	1.590.941.400,00	1.048.231.697,00	542.709.703,00		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		
5.2	**Db**	**De Ventas**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0,00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0,00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0,00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0,00		
5.2.11	Db	Generales			0,00		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0,00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**189.327.914,00**	**181.253.769,00**	**8.074.145,00**
	Db	**DETERIORO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	**187.225.233,00**	**173.092.512,00**	**14.132.721,00**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	187.225.233,00	173.092.512,00	14.132.721,00
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00
		AMORTIZACIÓN	**2.102.681,00**	**8.161.257,00**	**-6.058.576,00**
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	2.102.681,00	8.161.257,00	-6.058.576,00
		PROVISIÓN	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0,00
5.3.69	Db	Por garantías			0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0,00

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2025	2024	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**6.915.022.404,00**	**5.225.099.582,00**	**1.689.922.822,00**
5.5.01	**Db**	**EDUCACIÓN**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.01.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.01.05	Db	Generales			0,00
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.01.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.01.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.02		**SALUD**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.5.02.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.02.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.02.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.02.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.02.05	Db	Generales			0,00
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.02.07	Db	Condonación servicios de salud a vinculados			0,00
5.5.02.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
5.5.03		**AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.5.03.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.03.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.03.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.03.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.03.05	Db	Generales			0,00
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.03.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.03.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.04		**VIVIENDA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.5.04.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.04.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.04.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.04.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.04.05	Db	Generales			0,00
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.04.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.04.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.05		**RECREACIÓN Y DEPORTE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.5.05.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.05.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.05.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.05.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.05.05	Db	Generales			0,00
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.05.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.05.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.06		**CULTURA**	**6.915.022.404,00**	**5.225.099.582,00**	**1.689.922.822,00**
5.5.06.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.06.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.06.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.06.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.06.05	Db	Generales	6.915.022.404,00	5.225.099.582,00	1.689.922.822,00
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.06.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.06.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**530.738,72**	**20.459,00**	**510.279,72**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios			0,00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración			0,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso			0,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros			0,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0,00
5.8.03	**Db**	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo			0,00
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar			0,00
5.8.03.03	Db	Préstamos por cobrar			0,00
5.8.03.12	Db	Adquisición de bienes y servicios nacionales			0,00
5.8.03.13	Db	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
5.8.03.36	Db	Inversiones			0,00
5.8.03.37	Db	Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda			0,00
5.8.03.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**530.738,72**	**20.459,00**	**510.279,72**
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones			0,00
5.8.04.48	Db	Distribución de rendimientos del sistema de cuenta única			0,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	530.738,72	20.459,00	510.279,72

NELSON A. GONZALEZ LOPEZ
Contador T.P 124.476-T

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO
DICIEMBRE 31 DE 2025

CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, la Representante Legal y Contador General, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros de conformidad con las normas de contabilidad del sector público marco normativo aplicable a entidades de gobierno, incluyendo sus correspondientes Notas que forman parte integrante de los Estados Financieros 2025.

Hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, los cuales son tomados de los libros de contabilidad de la entidad a corte diciembre 31 de 2025, y conforme a los Reglamentos aplicando los procedimientos de valuación, valoración y presentación, constatando que la información refleje razonablemente la Situación Financiera de la entidad a Diciembre 31 de 2025. Así como el resultado de sus operaciones,

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los Libros Oficiales y Auxiliares respectivos.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas Notas.

DIANA CAROLINA ROJAS GUTIERREZ
REPRESENTANTE LEGAL
Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo

NELSON A. GONZALEZ LOPEZ
Contador T.P 124.476-T