



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA "CULTURAMA"
NIT: 800.110.187 -2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Expresados en Pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5				
Depositos en Instituciones Financieras		429.772.675,23	402.685.817,77	27.086.857	7%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6				
Inversiones Contabilizadas por el Metodo de Participaciones Patrimonial		310.142,80	308.351,34	1.791	1%
CUENTAS POR COBRAR	7				
Transferencias por cobrar		13.300.000,00	337.972.009,29	-324.672.009	-96%
Otras Cuentas por Cobrar		10.000,00	413.234,00	-403.234	-98%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		443.392.818,03	741.379.412,40	-297.986.594	-40%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8				
Terrenos		446.090.000,00	446.090.000,00	0,00	0,0%
Propiedad Planta y Equipo en Transito		11.948.785,00	11.948.785,00	0,00	0,0%
Edificaciones		1.136.001.992,00	1.136.001.992,00	0,00	0,0%
Maquinaria y Equipo		371.728.000,00	371.728.000,00	0,00	0,0%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		223.299.150,00	223.299.150,00	0,00	0,0%
Equipo de Comunicación y Computación		78.484.580,00	52.744.370,00	25.740.210,00	48,8%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2.267.552.507	2.241.812.297	25.740.210	1,1%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES					
Bienes de Uso Público e Historicos y Culturales		150.991.842,00	150.991.842,00	-	0,0%
OTROS ACTIVOS					
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		1.904.000,00	703.810,00	1.200.190,00	170,5%
Avances Y Anticipos Entregados		0,00	250.931,00	-250.931,00	-100,0%
Depositos Entregados en Garantia		0,00	8.000.000,00	-8.000.000,00	-100,0%
TOTAL OTROS ACTIVOS	9	1.904.000,00	8.954.741,00	-7.050.741,00	-79%
ACTIVOS INTANGIBLES	10				
Softwares		9.800.000,00	9.800.000,00	0,00	0,0%
Amortización Acumuladas Activos Intangibles (Cr)		-2.300.000,00	-2.300.000,00	0,00	0,0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.427.948.349	2.409.258.880	18.689.469,00	0,78%
TOTAL ACTIVOS		2.871.341.167,03	3.150.638.292,40	-279.297.125,37	-8,86%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	11				
Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacionales		63.445.093,77	392.917.775,63	-329.472.682	-84%
Descuentos de Nomina		0,00	1.043.545,00	-1.043.545	-100,0%
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre		0,00	27.128.279,00	-27.128.279	-100,0%
Impuestos Contribuciones y Tasas		0,00	23.072.200,00	-23.072.200	-100,0%
Otras Cuentas por pagar		0,00	18.500,00	-18.500	-100,0%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12				
Salarios y Prestaciones Sociales		5.108.250,00	35.180.312,00	-80.072.062	-85,5%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		68.553.344	479.360.612	-410.807.268	-85,7%
PASIVO NO CORRIENTE					
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12				
Cesantias Retroactivas		17.294.194	-	17.294.194	100,0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		17.294.194	-	17.294.194	100%
TOTAL PASIVO		85.847.537,77	479.360.611,63	-393.513.073,86	-86%
PATRIMONIO	13				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
Capital Fiscal		2.208.996.760,15	2.208.996.760,15	0,00	0,0%
RESULTADO DEL EJERCICIO					
Resultado de Ejercicios Anteriores		446.076.398,75	465.825.389,07	-19.748.990	-4,2%
Resultados del Ejercicio		130.387.574,90	-3.575.572,45	133.963.147	-3746,6%
Ganancias o Perdidas en Administración de Liquidez a Valor de Mercado Real		32.895,46	31.104,00	1.791	5,8%
TOTAL PATRIMONIO		2.785.493.629,26	2.671.277.680,77	114.215.948,49	4%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.871.341.167,03	3.150.638.292,40	-279.297.125,37	-9%

HECTOR MATEO CENTENO AGUDELO
GERENTE (E)
C.C. 1.018.485.593

DIANA PAOLA PEREZ ORMAZA
CONTADOR PUBLICO
T.P 197600-T



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTE DUITAMA "CULTURAMA"
NIT 800.110.187-2
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Expresados en Pesos Colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN	%
Venta De Servicios		99.007.507,00	89.789.487,85	9.218.019	10,3%
Transferencias Y Subvenciones		3.955.460.550,74	4.746.966.351,61	-791.505.801	-16,7%
Devoluciones o Descuentos		-5.619.249,00	-	-	100,0%
Otros Ingresos		15.120.285,08	1.989.416,06	13.130.869	660,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	14	<u>4.063.969.093,82</u>	<u>4.838.745.255,52</u>	<u>-769.156.912,70</u>	-16%
GASTOS					
	15				
Gastos operacionales de Administracion					
Sueldos Y Salarios		341.948.622,00	308.235.462	33.713.160	10,9%
Contribuciones Efectivas		84.769.126,00	74.229.747	10.539.379	14,2%
Aportes sobre Nomina		16.929.700,00	14.784.800	2.144.900	14,5%
Prestaciones Sociales		114.857.484,00	119.180.521	-4.323.037	-3,6%
Gastos de Personal Diversos		63.560.000,00	56.185.000	7.375.000	13,1%
Generales		179.285.506,27	115.323.094	63.962.412	55,5%
Gasto Publico Social					
Cultura		3.118.757.367,20	4.154.076.926,31	-1.035.319.559	-24,9%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		3.920.107.805,47	4.842.015.550	-921.907.745	-19,0%
Gastos no Operacionales					
Impuestos, Contribuciones Y Tasas		-	284.600,00	-284.600	-100,0%
Gastos Financieros		856.533,45	20.667,66	835.866	4044,3%
Otros Servicios		12.617.180	-	12.617.180	100,0%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		13.473.713,45	305.267,66	13.168.445,79	4314%
TOTAL GASTOS		<u>3.933.581.518,92</u>	<u>4.842.320.817,97</u>	<u>-908.739.299,05</u>	-19%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	16	<u>130.387.574,90</u>	<u>-3.575.572,45</u>	<u>133.963.147,35</u>	<u>3747%</u>

HECTOR MATEO CENTENO AGUDELO
GERENTE (E)
C.C. 1.018.485.593

DIANA PAOLA PEREZ ORMAZA
CONTADOR PUBLICO
T.P 197600-T



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA "CULTURAMA"
NIT: 800.110.187-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Capital Fiscal	2.208.996.760,15	-	-	2.208.996.760,15
Resutado de Ejercicios Anteriores	465.825.389,07	-	19.748.990,32	446.076.398,75
Resutados del Ejercicio	-3.575.572,45	133.963.147,35		130.387.574,90
Ganancias o Perdidas en Adminstración de Liquidez a Valor de Mercado Real	31.104,00	1.791,46		32.895,46
TOTAL PATRIMONIO	2.671.277.680,77	133.964.938,81	19.748.990,32	2.785.493.629,26

HECTOR MATEO CENTENO AGUDELO
GERENTE (E)
C.C. 1.018.485.593

DIANA PAOLA PEREZ ORMAZA
CONTADOR PUBLICO
T.P 197600-T



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA "CUTURAMA"

NIT: 800.110.187-2

FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO

A DICIEMBRE 31 DE 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

UTILIDAD NETA 130.387.575

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES GENERADOS EN LA OPERACIÓN

Transferencias por cobrar	324.672.009
Otras Cuentas por Cobrar	403.234
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-1.200.190
Avances Y Anticipos Entregados	250.931
Depositos Entragados en Garantia	8.000.000
Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacionales	-329.472.682
Acreedores	-1.043.545
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	-27.128.279
Impuestos Contribuciones y Tasas	-23.072.200
Otras Cuentas por pagar	-18.500
Salarios y Prestaciones Sociales	-30.072.062
Cesantias Retroactivas	17.294.194
Resultados Ejercicios Anteriores	-16.175.209
Flujos de efectivo por actividades de operación	52.825.276

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Equipo de Oficina	-
Equipo de Comunicación y Computación	-25.740.210
Inversiones	1.791
Flujos de efectivo por actividades de inversión	-25.738.419

Importe por aplicar en actividades de financiamiento 27.086.857

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FIANACIACION

Flujos de efectivo por actividades de financiación -

VARIACIONES DEL FLUJO 27.086.857

Efectivo (Caja y Banco) del periodo anterior 402.685.818

Flujo de Efectivo al Final del Periodo 429.772.675

Saldo de efectivo (Caja y Banco) Del periodo Actual 429.772.675

HECTOR MATEO CENTENO AGUDELO

GERENTE (E)

C.C. 1.018.485.593

DIANA PAOLA PEREZ ORMAZA

CONTADOR PUBLICO

T.P 197600-T



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA

NIT: 800.110.187-2

INDICADORES FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2024

INDICE DE LIQUIDEZ (IL)			
LIQUIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$= \frac{443.392.818}{68.553.344} =$	6,47

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (E)			
E =	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	$= \frac{2.871.341.167}{85.847.538} =$	33,45

PATRIMONIO			
P =	ACTIVO TOTAL - PASIVO TOTAL	$= 2.871.341.167 - 85.847.538$	
		$= 2.785.493.629$	

CAPITAL DE TRABAJO			
CT =	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	$= 443.392.818 - 68.553.344$	
		$= 374.839.474$	

HECTOR MATEO CENTENO AGUDELO
GERENTE (E)
C.C. 1.018.485.593

DIANA PAOLA PEREZ ORMAZA
CONTADOR PUBLICO
T.P 197600-T

**LOS SUSCRITOS GERENTE GENERAL Y CONTADOR EXTERNO DEL INSTITUTO
DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA**

CERTIFICAN

Que los saldos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama con corte a 31 de diciembre de 2024, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, llevados de conformidad con la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública.

Que los Estados Contables Básicos del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama con corte a Diciembre 31 de 2024, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos, revelados en los libros contables emitidos por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación a 31 de diciembre de 2024.

Que la información financiera del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, se validara una vez aprobados por la Junta Directiva, por el CONSOLIDADOR DE HACIENDA INFORMACION PUBLICA- CHIP.

Para constancia se firma, en Duitama a los 30 días del mes de enero de 2025



HECTOR MATEO CENTENO AGUDELO
GERENTE GENERAL (E)
INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA



DIANA PAOLA PEREZ ORMAZA
CONTADOR EXTERNO-CULTURAMA
T.P 197600-T

INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA "CULTURAMA"

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA" es un ente Cultural municipal de la ciudad de Duitama creado mediante Acuerdo Municipal 016 de septiembre de 1967 es una entidad descentralizada, Su domicilio principal queda en el Municipio de Duitama Diagonal 16 No. 20 – 41 Barrio Vaticano.

El Objetivo del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA" es generar apoyo a la comunidad con actividades culturales y turísticas para el aprovechamiento de sus destrezas físicas y mentales de esta manera mejorando su calidad de vida

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Mediante Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN la entidad se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública, para entidades del gobierno, el cual está basado en la presentación de los estados financieros de dicha entidad y al mismo tiempo enfatiza en las notas de los Estados Financieros los cuales son regidos por el Catálogo General de las Cuentas y la Doctrina Contable Publica.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Información Contable está basada en la Resolución 533 de 2015 la cual fue expedida por la CONTADURIAGENERAL DE LA NACIÓN para las entidades de gobierno. El periodo contable del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA" es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.

EL Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA", garantiza que los estados financieros individuales de propósito general, que comprenden el periodo contable enero 1 a 31 de diciembre 2024; el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio en el Patrimonio, los cuales se presentan de forma comparativa con el periodo 2023, fueron preparados bajo el nuevo Marco Normativo Resolución 533 del 2015 y sus modificaciones y cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama cuenta con el departamento Financiero y Contable, conformado por un Contador Público, el área de Tesorería que son encargadas del proceso Contable.

Nuestra entidad cuenta con sus libros contables, y sus comprobantes contables los cuales son elaborados por el paquete contable SIGIEP en el cual la información es registrada de manera adecuada.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama prepara sus estados financieros, con sus respectivas notas a los estados financieros. El Instituto de Cultura y Bellas Artes realiza sus transacciones bajo los principios aceptados de la contabilidad Publica y modificaciones aprobadas por el Comité Sostenibilidad.

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de

Cuentas para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo.

- **Método de participación patrimonial**

Reconocidas las inversiones patrimoniales, las inversiones en controladas y asociadas, se medirán por el Método de Participación Patrimonial.

La base para el cálculo es la diferencia entre las cuentas del patrimonio de la entidad del período corriente, con las del inmediatamente anterior. Esta base debe clasificarse en resultados del ejercicio y otras partidas patrimoniales.

Culturama reconoce las participaciones patrimoniales bajo la categoría de inversiones de administración de liquidez al costo, teniendo en cuenta que corresponden a instrumentos de patrimonio, que no tienen valor de mercado, las cuales con independencia de que se esperen o no negociar, no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de las inversiones, se realizó por su valor en libros.

Por su parte, la medición posterior de dichas inversiones se mantendrá al costo y serán objeto de deterioro de valor, cuya evaluación se realizará al final del período contable y se reconocerá de forma individual y en cuenta contable independiente, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del período.

- **Método de depreciación y vida útil aplicables**

El método que aplicó el Instituto para depreciar los bienes es el de línea recta a lo largo de su vida útil y se reconoce como parte integral del costo y el cargo por depreciación de un período se reconoce como gasto en el resultado de este.

- **Amortización de Intangibles** Los activos intangibles del Instituto ser reconocen por su costo, menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización en línea recta.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización; es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. El cargo por amortización de un período se reconocerá como gasto.

- **Mecanismos para depuración y sostenibilidad de la información contable** El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como instancia asesora, encargado de propender porque se garantice de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros son expresadas en pesos colombianos

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA", no realizó operaciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad, no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

La Información Contable está regida bajo los principios de la contabilidad aceptados, el principio de la medición tanto de activos como pasivos el cual es la base del costo. Las propiedades planta y equipo se mide con el costo de adquisición y los demás costos indirectos que se afectaron durante a vigencia

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

3.1. Juicios

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama cuenta con un software contable llamado SIGIEP el cual facilita el proceso contable el cual se manera ordenadamente y el sistematiza la información se consolida y se presenta antes los entes de control.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, es una entidad descentralizada no tiene procesos, litigios o demandas

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Descripción: El efectivo comprende los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. En esta cuenta se encuentra

- Caja General
- Caja Menor
- Fondos
- Inversiones a corto plazo
- Cuentas Bancarias con los diferentes bancos

La entidad considera como efectivo, el efectivo en caja y el efectivo en bancos. Adicionalmente, los equivalentes al efectivo tienen el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que mantenerlos como una inversión o similares. Para que una inversión sea clasificada como equivalente al efectivo deberá cumplir con las siguientes características:

- ✓ Que sea fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo;
- ✓ Que esté sujeta a un cambio insignificante de cambios en su valor

Medición Inicial: El efectivo debe ser reconocido inicialmente como el efectivo recibido por la entidad en cuentas bancarias. Los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos por su costo. El costo es el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar el equivalente en efectivo.

Medición Posterior: El efectivo y los equivalentes al efectivo no requieren de ningún ajuste para determinar una medición posterior ya que es el ajuste presentado como saldo; podrá existir un cambio en su valor cuando se actualice el tipo de cambio aplicado a los saldos denominados en moneda extranjera los cuales por ser partidas monetarias serán convertidos a la tasa de cierre vigente al final del período sobre el que se informa. Los saldos de efectivo y de los equivalentes de efectivo depositados en otra entidad deben reflejar los flujos de efectivo que se espera recibir de esa entidad.

➤ Cuentas por cobrar

Descripción: Las cuentas por cobrar consisten en el dinero que se le debe a un negocio por los bienes o servicios que provee. Es un registro de la fecha de venta, a quién se le vendió, la cantidad y cuándo se hará efectivo el pago. Los términos de crédito podrían variar en períodos de días, semanas o incluso años.

Medición Inicial: Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ Propiedades, planta y equipo

Descripción: La propiedad planta y equipo corresponde a un componente de los estados financieros y se definen como aquellos activos tangibles que no se encuentran disponibles para la venta, ya que están disponibles para ser utilizados, para generar ingresos con dicho uso, bien sea en la producción de bienes y servicios, arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos. Además, se espera que este uso sea por más de un periodo contable.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipo de computo
- Equipo de comunicaciones
- Muebles y enseres incluidos los equipos de oficina
- Maquinaria y equipo
- Equipo de transporte

Reconocimiento y Medición inicial: El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA" para el cumplimiento de su objeto misional están incluidos todo tipo de instrumentos de enseres donde los jóvenes niños, niñas y persona de la tercera edad el instituto les presta los enseres necesarios para ellos puedan desarrollar sus destrezas se puedan capacitar

Depreciación: La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciara desde el momento que empiece su vida útil y estando bajo las condiciones para operar

➤ Cuentas por pagar

Descripción: Las cuentas por pagar son las cantidades en deuda de una compañía a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos. Si una tienda recibe bienes en adelanto sobre el pago, la compra se sitúa en el archivo de cuentas por pagar. Las cuentas por pagar pueden corresponder a mercancía, servicios privados o públicos.

Entre las cuentas por pagar encontramos las siguientes

- 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 de Ica
- Beneficios a empleados y plan de activos

Descripción: Aplica a todos los beneficios de empleados, incluyendo aquellos proporcionados bajo los acuerdos formales y las prácticas informales. Se identifican cinco tipos de beneficios de empleados, a saber:

1. Los beneficios de corto plazo (por ejemplo, bonificaciones, sueldos y seguridad social).
2. Benéficos de pos-empleo (por ejemplo, pensiones y otros beneficios de retiro).
3. Otros beneficios a empleados de largo plazo (Por ejemplo, licencias por servicios largo y, si no vence dentro de 12 meses, distribución de utilidades, bonificaciones y compensación diferida).
4. Beneficios de terminación.

- Ingresos

Descripción: las cuentas de ingresos se clasifican dentro del grupo de las cuentas de resultados. Representan el dinero recibido por el negocio como contraprestación por la entrega de bienes o servicios. Dentro del balance contable

Esta aplicación para el reconocimiento de los ingresos derivados existe

- Tasas
- Sanciones
- Intereses

Transferencias

- Para proyectos de inversión
- Para gastos de Funcionamiento
- Bienes recibidos sin contraprestación

Se aclara que este ítem hace referencia a la presentación clara, precisa y concisa de laspolíticas contables definidas y aprobadas por la entidad.

Adicionalmente se requiere listar las notas con el número y nombre completo que le aplican a la entidad así:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este valor refleja la cantidad de efectivo y equivalentes de efectivo que posee Culturama dentro de sus activos totales. En este caso, el Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo cuenta con un total de \$ 429'772.675,23, lo que representa el 14.93 % del total de los activos del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama.

Los valores a disposición en este ítem son los siguientes:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2024	2023	VARIACION
CUENTAS CORRIENTES	327,516,904.14	167,399,160.77	160,117,743.37
CUENTAS DE AHORRO	102,255,771.09	235,286,657.00	-133,030,885.91
TOTAL	429,772,675.23	402,685,817.77	27,086,857.46

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas y los cheques pendientes de cobro o transferencias en tránsito.

NOTA 6. INVERSIONES CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIONES PATRIMONIAL

El Grupo de Inversiones Instrumentos Derivados presenta saldo de \$ 310.142,8 equivalentes al 0.010% del total de los activos del Instituto.

INVERSIONES	2024	2023	VARIACION
EMPODUITAMA	310,142.80	308,351.34	1,791.46
TOTAL	310,142.80	308,351.34	1,791.46

El valor reconocido corresponde a certificación emitida por parte del área de contabilidad de la Empresa de Servicios Públicos de Duitama EMPODUITAMA, en la cual Culturama posee una acción.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El Grupo 13 de Cuentas por cobrar, asciende a un total de \$ 13'310.000,00 y representa los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, que a futuro pueden generar el ingreso de un flujo financiero fijo, determinable a través del efectivo y equivalentes de efectivo.

CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	VARIACION
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	13.300.000,00	337.972.009,29	-324,672,009.29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10,000.00	413.234,00	-403,234.00
TOTAL	13.310.000,00	338.385.243,29	-325,075,243.29

La cuenta 1337 Transferencias por Cobrar por valor de \$ 13'310.000, corresponde a los derechos adquiridos, originados en recursos recibidos del MUNICIPIO DE DUITAMA, correspondientes al CONVENIO DE EDUCACION 20240012 por valor a \$10.000.000 y \$3'000.000 del convenio 20240023 SUPERAVIT TRASFERENCIAS DEPARTAMENTALES.

Los convenios enunciados a continuación se encuentran en Reservas presupuestales, por lo cual no son reconocidos en los Estados Financieros.

- Convenio de Discapacidad 20240018 \$ 2'000.000,00
- Convenio Interadministrativo entre el Municipio de Duitama y el Instituto de cultura y bellas artes de Duitama Culturama para el apoyo fomento y difusión de expresiones artísticas y culturales para época de fin de año vigencia 2024 en beneficio de la población duitamense. 20240032 \$ 23'085.134,82
- Convenio Superávit Estampilla 20240016 \$ 250'000.000,00

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA" refleja en esta cuenta la propiedad, planta y equipo referenciando a los elementos adquiridos durante el periodo contable y desde su creación.

Estimaciones: El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama calcula la depreciación por el método de línea recta el cual consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento.

Los valores reflejados en esta cuenta comprenden:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2024	2023	VARIACION
TERRENOS	446,090,000	446,090,000	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	11,948,785	11,948,785	-
EDIFICACIONES	1,136,001,992	1,136,001,992	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	371,728,000	371,728,000	-
MUEBES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	223,299,150	223,299,150	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	78,484,580	52,744,370	25,740,210
TOTAL	301,783,730.00	276,043,520.00	25,740,210.00

Se presento durante la vigencia 2024 una adquisición de elementos de cómputo que emplea el Instituto para la prestación de servicios y apoyo a la gestión administrativa por valor de \$25´740.210, mediante la factura DCT-503 del 11 de diciembre de 2024, adquiriendo los siguientes activos.

DESCRIPCION DEL ACTIVO	CANTIDADES	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
COMPUTADOR DE OFICINA PANTALLA LED 24 TECLADO Y MOUSE TORRE CON DISCO SSD 1 TERA PROCESAR INTEL CORE i5 10 GEN 16 GB RAM LICENCIA DE WINDOWS 11 PROFESIONAL VITALICIA	5	10,200,000		10,200,000
IMPESORA LASER MULTIFUNCIONAL MONOCROMATICA WIFI VELOCIDAD DE 42 PPM CORTEX A9 800MHZ TIEMPO DE CALENTAMIENTO 20 SEG O MENOS IMP DUPLEX PANTALLA LCD USB ADF CAPACIDAD 250 HOJAS CASSETTE 100 HOJAS MTP 20LB A4 INCLUYE MAS 6 TONER GENERICO	1	6,000,000	1,140,000	7,140,000
IMPRESORA INYECCION MULTIFUNCIONAL COLOR WIFI 30 PPM 600 DPX ADF PANEL ANDROID WIFI RED IMPRIME DESDE CELULAR PAPEL MEDIA CARTA CARTA Y OFICIO INCLUYE 6 TONER GENERICOS	2	2,498,000	474,620	2,972,620
ESCANER DUPLEX ADF 50 PG ADF CAPACIDAD PARA 50 PAGINAS DETECCION AUTOMATICA PARA SALTO DE PAGINA MODO DE ESCANEEO LENTO Y PROGRAMACION DE TRABAJOS FLATBED SCANNER DOCK COMPARTE DOCUMENTOS A DIVERSOS EQUIPOS DE TRABAJO	1	2,049,000	389,310	2,438,310
DISCO DURO DE 1 TERA SSD CONEXION USB 3 punto 2 EXTERNO	4	1,356,000	257,640	1,613,640
DISCO DURO 1 TERA SSD SATA III VELOCIDAD 550 Mbps LECTURA Y ESCRITURA INTERNO	4	1,156,000	219,640	1,375,640
TOTAL	8	23,259,000	2,481,210	25,740,210

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama "CULTURAMA" refleja en esta cuenta los siguientes movimientos.

OTROS ACTIVOS	2024	2023	VARIACION
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,904,000.00	703,810.00	1,200,190.00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	250,931.00	-250,931.00
DEPOSITOS ENTRAGADOS EN GARANTIA	0.00	8,000,000.00	-8,000,000.00
TOTAL	1,904,000.00	8,954,741.00	-7,050,741.00

Dentro de este grupo encontramos Bienes y servicios pagados por anticipado, para la vigencia 2024 se adquirió póliza global seguro de manejo sector oficial para gerencia y tesorería, la cual se amortizará mes a mes proporcionalmente. La cual se adquirió con la Aseguradora Solidaria.

Con respecto a los depósitos entregados en garantía, el Instituto contaba con un depósito judicial por valor de \$8.000.000, con proceso ejecutivo laboral con numero

de radicado 15238410500120210019700 cuyo demandante es Protección S.A, del cual se profirió sentencia judicial ordenando al Instituto el pago por valor de \$ 2,520,415.00, valor que se reconoció en la cuenta 589516 Otros Servicios y se hizo devolución del depósito Judicial con numero de Título 415070000156568 por valor de \$ 5'479.585, valor que fue consignado el 24 de Abril de 2024, a la cuenta del BOGOTA CTA CTE 282355734.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible es un activo que no tiene forma física, no es algo material y por tanto, no se puede ver ni tocar, pero son recursos valiosos para el Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, pues representa una ventaja competitiva en el sector cultural.

Los valores que se reflejan en esta cuenta son:

ACTIVOS INTANGIBLES	2024	2023	VARIACION
SOFWARES	9,800,000.00	9,800,000.00	0.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADAS ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-2,300,000.00	-2,300,000.00	0.00
TOTAL	7,500,000.00	7,500,000.00	

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones adquiridas con los diferentes proveedores por la prestación de servicios directos, para el año gravable 2024 se presentaron los siguientes movimientos.

CUENTAS POR PAGAR	2024	2023	VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	63,445,093.77	392,917,775.63	-329,472,681.86
DESCUENTOS DE NOMINA	0.00	1,043,545.00	-1,043,545.00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	0.00	27,128,279.00	-27,128,279.00
IMPUESTOS CONTRIBUCCIONES Y TASAS	0.00	23,072,200.00	-23,072,200.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	18,500.00	-18,500.00
TOTAL	63,445,093.77	444,180,299.63	-380,735,205.86

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales al Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama de la vigencia 2024 son:

CODIGO RUBRO	NUMERO DE CONTRATO	DETALLE RUBIO	FUENTE	VALOR CUENTA POR PAGAR	TERCERO
2.3.1.33.01.1603.002	MC 014 DE 2024	FORMACION ARTISTICA Y CULTURAL	SUPERAVIT ESTAMPILLA PROCULTURA	\$ 325,000.00	GERMAN GONZALO OLIVEROS GOMEZ
2.3.1.33.01.1603.007		CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CIN-20240012 / FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL DE LAS INSTITUCIONES EDUC	SGP EDUCACION	\$ 9,970,000.00	
2.3.1.33.01.1603.001	MC 016 DE 2024	AGENDA DE EVENTOS	SUPERAVIT ESTAMPILLA PROCULTURA	\$ 4,247,706.00	COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL Y DE TURISMO LIMITADA COOTRAESTUR LTDA
2.3.1.33.01.1603.002	MC 016 DE 2024	FORMACION ARTISTICA Y CULTURAL	SUPERAVIT ESTAMPILLA PROCULTURA	\$ 6,067,000.00	COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL Y DE TURISMO LIMITADA COOTRAESTUR LTDA
2.3.1.33.01.1603.003	CA 003 DE 2024	FOMENTO APOYO Y DIFUSION DE	CANCELACIÓN DE RESERVAS	\$ 23,085,134.81	CORPORACION PARA EL DESARROLLOO SOCIAL CAOBAZ

		EXPRESIONES ARTISTICAS Y CULTURALES	ESTAMPILLA PROCULTURA		
2.3.1.33.01.1603.007	CD 090 DE 2024	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CIN-20240012 / FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL DE LAS INSTITUCIONES EDUC	SGP EDUCACION	\$ 1,809,334.00	ANDREA CATALINA JIMENEZ BECERRA
2.3.1.33.01.1603.008	CD 107 DE 2024	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CIN-20240018 / FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL A POBLACION CON DISCAPACI	SUPERAVIT RP LIBRE DESTINACION MUNICIPIO	\$ 2,000,000.00	FUNDACION CARDANDO MADERA
2.3.1.33.01.1603.009	CD 109 DE 2024	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CIN-20240023 / FORTALECIMIENTO E IMPLEMENTACION PROGRAMA DE LECTURA EN	SUPERAVIT TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	\$ 3,300,000.00	FUNDACION AUSENTES
TOTAL CUENTAS POR PAGAR				\$ 50,804,174.81	

y se cuentan con cuentas por pagar de Vigencias anteriores por valor de \$ 12,640,918.96,

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta cuenta se incluyen todas las obligaciones generadas y las retribuciones que a entidad proporcionan a sus funcionarios ya sea por cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones y as demás bonificaciones de los servicios prestados durante la vigencia a diciembre de 2024.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2024	2023	VARIACION
BENEFICIOS A CORTO PLAZO (SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES)	2,554,125.00	35,180,312.00	-32,626,187.00
BENEFICIOS A LARGO PLAZO CESANTIAS RETROACTIVAS	17,294,194.00	0.00	17,294,194.00
TOTAL	19,848,319.00	35,180,312.00	15,331,993.00

Dentro de esta cuenta se refleja el aprovisionamiento de tres (03) funcionarios del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, considerando que se encuentran dentro del Régimen Especial de Cesantías

NOTA 13. PATRIMONIO

Esta cuenta refleja el conjunto de bienes propios del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, que son susceptibles de estimación económica. Además, se concibe bajo la diferencia entre el activo (recursos con los que se obtiene beneficio) y el pasivo (obligaciones y deudas de una persona o una empresa).

De esta manera se infiere que el patrimonio se compone de los siguientes aspectos establecidos dentro del Estado de Situación Financiera, así:

PATRIMONIO	2024	2023	VARIACION
CAPITAL FISCAL	2,208,996,760.15	2,208,996,760.15	0.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	446,076,398.75	465,825,389.07	-19,748,990.32
RESULTADOS DEL EJERCICIO	130,387,574.90	-3,575,572.45	133,963,147.35
GANANCIAS O PERDIDAS EN ADMINSTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO REAL	32,895.46	31,104.00	1,791.46
TOTAL	2,785,493,629.26	2,671,277,680.77	114,215,948.49

NOTA 14. INGRESOS

En este ítem se tiene en cuenta el ingreso como el incremento de los activos o el

decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

Esta cuenta corresponde a los recursos transferidos por la Administración Municipal y los recursos propios que recauda la entidad, mediante gestiones administrativas y cursos semestralizados y vacacionales, que dicta el Instituto en las diferentes áreas artísticas

De esta manera, esta nota refleja los ingresos del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama así:

INGRESOS	2024	2023	VARIACION
Venta De Servicios	99,007,507.00	89,789,487.85	9,218,019.15
Transferencias Y Subvenciones	3,955,460,550.74	4,746,966,351.61	-791,505,800.87
Devoluciones o Descuentos	-5,619,249.00	0.00	-5,619,249.00
Otros Ingresos	15,120,285.08	1,989,416.06	13,130,869.02
TOTAL	4,063,969,093.82	4,838,745,255.52	-774,776,161.70

Dentro de la cuenta Otros Ingresos se reconoció el reintegro de provisiones por concepto de nómina, el cual se encontraba registrado en un egreso por concepto de intereses a las cesantías, por valor de \$1´363.967 el cual se verifico y ya habían sido canceladas. En comité de sostenibilidad Financiera y contable se expusieron que se encontraba reconocido un egreso pendiente por cobrar el cual debería ser reintegrado a los estados financieros. Tal recomendación fue aceptada por el comité, por lo cual se hizo la reversión reconociéndola dentro de esta cuenta.

Se realizo el reintegro de provisiones efectuadas a funcionarios que ya contaban con el pago de sus liquidaciones de prestaciones sociales, pues reflejaban saldos de dineros que ya fueron cancelados, por lo cual con el deber de establecer información real del Instituto se procedió a registrar el reintegro de estas provisiones.

NOTA 15. GASTOS

Dentro de esta nota se refleja el gasto como un egreso o desembolso de dinero que el Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, hace para adquirir determinado bien o servicio en función del correcto desarrollo de sus actividades.

Para la Entidad se encuentra dentro de este ítem los valores establecidos a continuación:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2024	2023	VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	341,948,622.00	308,235,462.00	33,713,160.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	84,769,126.00	74,229,747.00	10,539,379.00
APORTES SOBRE NOMINA	16,929,700.00	14,784,800.00	2,144,900.00
PRESTACIONES SOCIALES	114,857,484.00	119,180,521.00	-4,323,037.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	63,560,000.00	56,185,000.00	7,375,000.00
GENERALES	179,285,506.27	115,323,094.00	63,962,412.27
CULTURA	3,118,757,367.20	4,154,076,926.31	-1,035,319,559.11
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0.00	284,600.00	-284,600.00
GASTOS FINANCIEROS	856,533.45	20,667.66	835,865.79
OTROS SERVICIOS	12,617,180.00	0.00	12,617,180.00
TOTAL	3,933,581,518.92	4,842,320,817.97	-908,739,299.05

Se evidencia dentro del estudio financiero del instituto que para el convenio Interadministrativo CIN 20230020 el cual fue suscrito con el municipio de Duitama para la transferencia de recursos provenientes de la fuente Superavit Estampilla se observa que se reconoce una cuenta por cobrar por valor de \$ 9.635.645, la cual no refleja el flujo real del convenio se realiza la devolución del mayor valor causado,

los cuales se registraron en la cuenta denominada Otros servicios

Con respecto a los depósitos entregados en garantía, el Instituto contaba con un depósito judicial por valor de \$8.000.000, con proceso ejecutivo laboral con numero de radicado 15238410500120210019700 cuyo demandante es Protección S.A, del cual se profirió sentencia judicial ordenando al Instituto el pago por valor de \$ 2,520,415.00, valor que se reconoció en la cuenta 589516 Otros Servicios y se hizo devolución del depósito Judicial con numero de Título 415070000156568 por valor de \$ 5'479.585, valor que fue consignado el 24 de Abril de 2024, a la cuenta del BOGOTA CTA CTE 282355734