



INSDEPORTES
— CAJICÁ —

***INSTITUTO MUNICIPAL DE
DEPORTE Y RECREACION DE
CAJICA***

***ESTADOS FINANCIEROS A
31 DICIEMBRE DE 2019***

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019

(Cifras en Pesos Colombianos)

1	ACTIVOS	Nota	2019	2018	VARIACIÓN	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 296,449,079.80	\$ 290,225,970.41	-\$ 6,223,109.39	-2.1%
1105	CAJA		43,000.00	0.00	-43,000.00	0.0%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		190,247,986.68	149,477,299.93	-40,770,686.75	-27.3%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		106,158,093.12	140,748,670.48	34,590,577.36	24.6%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	43,122.48	36,743.73	-6,378.75	-17.4%
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS METODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		43,122.48	36,743.73	-6,378.75	-17.4%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	13,973,255.00	518,672.00	-13,454,583.00	-2594.0%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		164,305.00	109,430.00	-54,875.00	-50.1%
1322	ADMINISTRACION DEL SSSS		11,451,200.00	409,242.00	-11,041,958.00	0.0%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		57,750.00	0.00	-57,750.00	100.0%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		2,300,000.00	0.00	-2,300,000.00	100.0%
15	INVENTARIOS	8	9,993,616.00	0.00	-9,993,616.00	100.0%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		9,993,616.00	0.00	-9,993,616.00	100.0%
19	OTROS ACTIVOS	9	88,988,420.00	36,056,098.00	-52,932,322.00	-146.8%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		10,291,822.00	20,298,098.00	10,006,276.00	49.3%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		73,453,848.00	14,058,000.00	-59,395,848.00	-422.5%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT		2,755,355.00	0.00	-2,755,355.00	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		2,487,395.00	1,700,000.00	-787,395.00	0.0%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		409,447,493.28	326,837,484.14	-82,610,009.14	-25.3%
					0.00	0.0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	112,951,063.00	35,579,190.00	-77,371,873.00	-217.5%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		51,072,145.00	20,000,000.00	-31,072,145.00	-155.4%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		65,602,713.00	10,333,000.00	-55,269,713.00	0.0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		23,978,000.00	15,933,000.00	-8,045,000.00	-50.5%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-27,701,795.00	-10,686,810.00	17,014,985.00	-159.2%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		112,951,063.00	35,579,190.00	-77,371,873.00	-217.5%
	TOTAL ACTIVOS		522,398,556.28	362,416,674.14	-159,981,882.14	-44.1%
2	PASIVOS					
24	CUENTAS POR PAGAR	11	126,368,000.00	59,554,613.00	-66,813,387.00	-112.2%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		74,132,288.00	17,806,833.00	-56,325,455.00	-316.3%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		2,395,725.00	976,750.00	-1,418,975.00	-145.3%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		0.00	4,756,900.00	4,756,900.00	100.0%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		29,158,501.00	20,540,621.00	-8,617,880.00	-42.0%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		20,681,486.00	15,013,509.00	-5,667,977.00	-37.8%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0.00	460,000.00	460,000.00	100.0%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	96,565,587.00	59,380,075.00	-37,185,512.00	-62.6%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		96,565,587.00	59,380,075.00	-37,185,512.00	-62.6%
29	OTROS PASIVOS	13	5,232,085.13	17,672,757.00	12,440,671.87	70.4%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		5,232,085.13	17,672,757.00	12,440,671.87	70.4%
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		228,165,672.13	136,607,445.00	-91,558,227.13	-67.0%
	TOTAL PASIVOS		228,165,672.13	136,607,445.00	-91,558,227.13	-67.0%
3	PATRIMONIO					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		294,232,884.15	225,809,229.14	-68,423,655.01	-30.3%
3105	CAPITAL FISCAL		454,689,327.30	482,191,206.00	27,501,878.70	5.7%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-256,408,720.59	0.00	256,408,720.59	0.0%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		95,919,154.96	-286,484,307.59	-382,403,462.55	133.5%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		0.00	30,075,587.00	30,075,587.00	100.0%
3149	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICI		33,122.48	26,743.73	-6,378.75	-23.9%
	TOTAL PATRIMONIO		294,232,884.15	225,809,229.14	-68,423,655.01	-30.3%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		522,398,556.28	362,416,674.14	-159,981,882.14	-44.1%

Las notas en las páginas 5 a 16 son parte integral de los estados financieros.


ANA KATHERINE BERRUDÚA MÉNDEZ
C.C. 52.666.624
Representante Legal



LUZ MARINA BARACALDO VARGAS
Tarjeta: No. 89285-T
Profesional Universitario Área Financiera-Contador

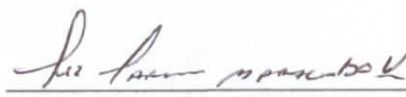
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2019

(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		Nota	2019	2018	VARIACIÓN	
4	INGRESOS OPERACIONALES	14	4,233,263,366.51	4,294,493,585.38	61,230,218.87	1%
41	INGRESOS FISCALES		355,958,625.50	337,967,057.00	-17,991,568.50	-5%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		355,958,625.50	337,967,057.00	-17,991,568.50	-5%
44	TRANSFERENCIAS		3,873,511,392.00	0.00	77,350,362.00	2%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		3,873,511,392.00	0.00	77,350,362.00	2%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0.00	3,950,861,754.00	77,350,362.00	1365%
4705	FONDOS RECIBIDOS		0.00	3,950,861,754.00	77,350,362.00	1365%
48	OTROS INGRESOS		3,793,349.01	5,664,774.38	1,871,425.37	33%
4802	FINANCIEROS		3,793,349.01	5,664,774.38	1,871,425.37	33%
5	GASTOS		4,185,449,311.49	4,607,094,693.43	421,645,381.94	9%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	15	1,302,187,189.63	1,555,798,667.32	253,611,477.69	16%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		304,478,684.00	246,516,878.00	-57,961,806.00	-24%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		861,054.00	-	-861,054.00	-
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		80,255,500.00	62,329,600.00	-17,925,900.00	-29%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		16,662,000.00	13,085,600.00	-3,576,400.00	-27%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		122,731,242.00	97,843,820.00	-24,887,422.00	-25%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		16,777,300.00	10,500,000.00	-6,277,300.00	-60%
5111	GENERALES		760,421,409.63	1,125,522,725.87	365,101,316.24	32%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-	43.45	43.45	100%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		17,014,985.00	7,328,397.00	-9,686,588.00	-132%
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		17,014,985.00	7,328,397.00	-9,686,588.00	-132%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	16	2,866,109,364.00	3,042,149,122.00	176,039,758.00	6%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE		2,866,109,364.00	3,042,149,122.00	176,039,758.00	6%
58	OTROS GASTOS		137,772.86	1,818,507.11	1,680,734.25	92%
5802	COMISIONES		44,789.08	288,723.84	243,934.76	84%
5804	FINANCIEROS		84,248.84	1,521,267.30	1,437,018.46	94%
5890	GASTOS DIVERSOS		8,734.94	8,515.97	-218.97	-3%
	EXCEDENTE OPERACIONAL		47,814,055.02	-312,601,108.05	-360,415,163.07	115%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4808	INGRESOS DIVERSOS		48,105,099.94	26,116,800.46	-21,988,299.48	-84%
5	GASTOS NO OPERACIONALES					
5808	GASTOS NO OPERACIONALES					
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL		48,105,099.94	26,116,800.46	-21,988,299.48	-84%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		95,919,154.96	-286,484,307.59	-382,403,462.55	133%

Las notas en las páginas 5 a 16 son parte integral de los estados financieros.


ANA KATHERINE ARTUNDUAGA MENDOZA
52.666.624
Representante Legal


LUZ MARINA BARACALDO VARGAS
Tarjeta: No. 89285-T
Profesional Universitario Área Financiera-Contador

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital social	Resultado de Ejercicios Anteriores	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Ganancias o Pérdidas por la aplicación del metodo de partición	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Capital fiscal	482,191,206.00	-	30,075,587.00	26,743.73	-286,484,307.59	
Disminucion y/o aumento 2019	-27,501,878.70	-256,408,720.59	-30,075,587.00	6,378.75	382,403,462.55	
Saldo al 31/12/2019	454,689,327.30	- 256,408,720.59	-	33,122.48	95,919,154.96	294,232,884.15


ANA KATHERINE ARJUNDÍACA MENDOZA
 C.C. 52.666.624
 Representante Legal


LUZ MARINA BARACALDO VARGAS
 C.C. 20.422.434
 Profesional Universitario Área Financiera-Contador

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital social	Resultado de Ejercicios Anteriores	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Ganancias o Pérdidas por la aplicación del método de partición	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Capital fiscal	482,191,206.00	-	30,075,587.00	26,743.73	-286,484,307.59	
Disminución y/o aumento 2019	-27,501,878.70	-256,408,720.59	-30,075,587.00	6,378.75	382,403,462.55	
Saldo al 31/12/2019	454,689,327.30	- 256,408,720.59	-	33,122.48	95,919,154.96	294,232,884.15

ANA KATHERINE ARTUNDUAGA MENDOZA
C.C. 52.666.624
Representante Legal


LUZ MARINA BARACALDO VARGAS
C.C. 20.422.434
Profesional Universitario Área Financiera-Contador

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Entidad INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE CAJICA, Nit: 800.185.515 – 7 y domicilio principal en la ciudad de Cajicá (Cundinamarca), es un instituto descentralizado del orden municipal creado como establecimiento público, con autonomía administrativa, personería jurídica, patrimonio y recursos propios, adscrito a la Administración Municipal de Cajicá mediante acuerdo municipal del Consejo de Cajicá, No 24 de 1996 de fecha diciembre 18 de 1996. Sus objetivos principales son a) Formular las políticas de desarrollo y fomento del deporte y la recreación b) Generar y Brindar a la comunidad del municipio, oportunidades en iniciación, formación, fomento y práctica del deporte y la recreación, y la formación integral del individuo, para el mejoramiento de su calidad de vida. c) Ser coordinador y ejecutor de los planes y programas sobre deporte, recreación, que formulen las Entidades Departamentales y Nacionales d) Diseñar programas y apoyar la construcción, mantenimiento y utilización de la infraestructura Deportiva y Recreativa de acuerdo con el Plan de Desarrollo Municipal

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF y negocio en marcha

2.1 Los estados financieros del INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ están realizados según las normas de reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los estados financieros y conforme al Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública determinado por Resolución 533 de 2015 y normas reglamentarias expedidas por la Contaduría General de la Nación

2.2 Negocio en marcha:

Los Estados Financieros se preparan bajo el supuesto que la actividad de Insdeportes Cajicá se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, reconocerá el efectivo y los equivalentes de efectivo como activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Estos activos deberán ser reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo y el equivalente al efectivo son recibidos o transferidos al instituto a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal del total de efectivo o su equivalente.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, el instituto no reconoce estos recursos de efectivo como disponibles, sino en una cuenta contable para efectivo de uso restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada o específica de dichos montos y revela en las notas a los estados financieros esta situación.

Clasificación

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, clasificará el Efectivo y equivalentes al efectivo en:

- Caja
- Depósitos en instituciones financieras
- Efectivo de uso restringido

3.3. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Reconocimiento

Para Insdeportes Cajicá, representa el valor de la participación en empresas públicas societarias, sobre las que el inversor tiene influencia significativa.

Influencia significativa es la capacidad que tiene la entidad inversora para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada sin que se configure control ni control conjunto. Se presume su existencia cuando la entidad inversora posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria. Por tanto, si la inversora posee menos del 20% del poder de voto, no tendrá

influencia significativa, a menos que se pueda demostrar claramente que si existe tal influencia; lo que podrá determinarse mediante uno o varios de los siguientes aspectos:

- a) Tiene representación en la junta directiva u órgano equivalente de la asociada.*
- b) Participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada.*
- c) Realiza transacciones importantes con la asociada.*
- d) Realiza intercambio de personal directivo con la asociada, ó*
- e) Suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada.*

Podrá demostrarse la inexistencia de influencia significativa cuando existan restricciones al ejercicio del poder de voto originadas en normas legales o en acuerdos contractuales que impliquen que la entidad receptora de la inversión quede sujeta al control de un gobierno, tribunal administrador o regulador.

3.4. CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, reconocerán como Cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, 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 las transferencias.

Clasificación

El instituto clasificará las cuentas por cobrar así:

- Ingresos no tributarios (inscripciones)*
- Transferencias por cobrar*

3.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento – Identificación y clasificación

Se reconocerán propiedades, planta y equipo del instituto los siguientes:

- a) Los activos tangibles empleados por el instituto para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;*
- b) Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del municipio y se prevé usarlos durante más de un período contable.*
- c) Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.*
- d) Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal, en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.*

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán tener en cuenta las directrices que emita la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación contable de activos, según su materialidad:

<i>Clasificación</i>	<i>Se activa sin tener en cuenta el valor</i>	<i>Se activa cuando sea superior a 1 SMLMV</i>
<i>Terrenos, Construcciones en curso, Edificaciones,</i>	<i>Se activan sin tener en cuenta su valor</i>	
<i>Maquinaria y Equipo Equipo de comunicación y computación Equipo de transporte tracción y elevación Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>		<i>Se activarán cuando su costo de adquisición sea superior a 1 SMLMV</i>

Los elementos clasificados en el segundo grupo que tengan un costo de adquisición inferior a 1 Salario Mínimo Legal Mensual Vigente (SMLMV) se registrará la entrada de almacén al correspondiente grupo, pero la Salida se realizará al gasto y simultáneamente se registrará en cuentas de orden "retiro de activos" para hacer el correspondiente control.

Sin embargo, por cada clasificación se estiman las siguientes vidas útiles que serán evaluados los criterios mencionados:

<i>CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>	<i>VIDA UTIL</i>	<i>VALOR RESIDUAL</i>
<i>Edificaciones</i>	<i>80 años</i>	<i>0%</i>
<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>La sugerida por el proveedor del bien o entre 5 y 10 años según el uso que el instituto dé al bien</i>	<i>0%</i>
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	<i>8 años</i>	<i>0%</i>
<i>Equipo de comunicación y computación</i>	<i>Criterios de vida útil*</i>	<i>0%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>Criterios de vida útil*</i>	<i>0%</i>
<i>Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>	<i>4 años</i>	<i>0%</i>

3.6. CUENTAS POR PAGAR

Reconocimiento

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 financieros fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría del costo en:

- *Adquisición de bienes y servicios nacionales*
- *Recursos a favor de terceros*
- *Descuentos de nómina*
- *Retención en la fuente e impuesto de timbre*
- *Impuestos, contribuciones y tasas por pagar*

- *Otras cuentas por pagar*

3.7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADO

El beneficio a los empleados comprende todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcarán tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según lo establecido en la normatividad vigente en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;*
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o a asumir obligaciones; o*
- c) Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.*

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que trascorra un largo período antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Los beneficios a los empleados se clasifican en

- a) Beneficios a los empleados a corto plazo,*
- b) Beneficios a los empleados a largo plazo,*
- c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y*
- d) Beneficios posempleo.*

A la fecha, el instituto solo tiene pasivos por beneficios a empleados de corto plazo.

3.8. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Reconocimiento

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el instituto sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. 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.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a) El instituto tenga el control sobre el activo,*
- b) Sea probable que fluyan, al instituto, beneficios económicos futuros o potencial de servicios asociados con el activo; y*
- c) El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.*

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

3.10 TRANSFERENCIAS

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe el instituto de otras entidades públicas, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Reconocimiento

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a la entidad receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Existen restricciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación. En este caso, si la entidad beneficiaria del recurso transferido evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del período cuando se den las condiciones de control del recurso.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Dirección asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La entidad posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2019 incluyen los siguientes componentes:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	290,225,970	296,449,080	6,223,109	2.14
1105	CAJA	-	43,000	43,000	0
110502	Caja Menor	-	43,000	43,000	0
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	149,477,300	190,247,987	40,770,687	27.28
111005	Cuenta corriente	4,566,480	49,790,662	45,224,181	990.35
111006	Cuenta de ahorro	144,910,819	140,457,325	(4,453,494)	-3.07
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	140,748,670	106,158,093	(34,590,577)	-24.58
113210	Depósitos en Instituciones Financieras	140,748,670	106,158,093	(34,590,577)	-24.58

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las Inversiones e Instrumentos Derivados al 31 de diciembre 2019 corresponde a participación patrimonial del 1% en EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICÁ S.A. – EPC S.A. E.S.P.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	36,744	43,122	6,379	17.36
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS METODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	36,744	43,122	6,379	17.36
123003	Empresas Industriales y Comerciales del Estado - Societarias	36,744	43,122	6,379	17.36

7. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2019 incluye:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
13	CUENTAS POR COBRAR	518,672	13,973,255	13,454,583	2594
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	109,430	164,305	54,875	50.15
131190	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	109,430	164,305	54,875	50.15
1322	ADMINISTRACION DEL SSSS	409,242	11,451,200	11,041,958	2698.2
132219	Licencias de Maternidad y Paternidad	-	10,028,933	10,028,933	0
132220	Incapacidades	409,242	1,422,267	1,013,025	247.54
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	57,750	57,750	0
138490	Otras cuentas por cobrar	-	57,750	57,750	0
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	2,300,000	2,300,000	0
138590	Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	-	2,300,000	2,300,000	0

Lo correspondiente a Administración del ssss corresponde a licencias de maternidad, por otro lado, lo correspondiente a cuentas por cobrar de difícil recauda son apoyos económicos entregados al Club Deportivo Ciclo Fortaleza para inscripción al Gran Fondo de Nueva York 2018 e inscripción en la VIII micro vuelta al valle realizada en la Pradera Valle Del Cauca

8. INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre 2019 incluye:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
15	INVENTARIOS	-	9,993,616	9,993,616	0
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	9,993,616	9,993,616	0
151490	Otros Materiales y Suministros	-	9,993,616	9,993,616	0

Suministro de Implementación deportiva según contrato; durante la vigencia 2019 los implementos se han estado enviando al gasto según el uso de la implementación deportiva.

9. OTROS ACTIVOS

El saldo de otros activos al 31 de diciembre 2019 incluye:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
19	OTROS ACTIVOS	36,056,098	88,988,420	52,932,322	146.81
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	20,298,098	10,291,822	(10,006,276)	-49.3
190501	Seguros	20,298,098	-	(20,298,098)	-100
190504	Arrendamiento Operativo	-	10,291,822	10,291,822	0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14,058,000	73,453,848	59,395,848	422.51
190690	Otros avances y anticipos	14,058,000	73,453,848	59,395,848	422.51
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT	-	2,755,355	2,755,355	0
190702	Retención en la fuente	-	2,755,355	2,755,355	0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1,700,000	2,487,395	787,395	46.32
197007	Licencias	1,700,000	2,487,395	787,395	46.32

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2019 es el siguiente:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35,579,190	112,951,063	77,371,873	217.46
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	20,000,000	51,072,145	31,072,145	155.36
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	20,000,000	48,303,015	28,303,015	141.52
165523	Equipo de Aseo	-	2,769,130	2,769,130	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10,333,000	65,602,713	55,269,713	534.89
166501	Muebles y enseres	-	49,550,553	49,550,553	0
166502	Equipo y máquina de oficina	10,333,000	16,052,160	5,719,160	55.35
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	15,933,000	23,978,000	8,045,000	50.49
167002	Equipo de computación	15,933,000	23,978,000	8,045,000	50.49
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(10,686,810)	(27,701,795)	(17,014,985)	159.21
168504	Maquinaria y equipo	(4,999,996)	(13,245,445)	(8,245,449)	164.91
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(516,651)	(5,563,255)	(5,046,604)	976.79
168507	Equipos de comunicación y computación	(5,170,163)	(8,893,095)	(3,722,932)	72.01

11. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2019 representa todas las obligaciones que tiene el instituto, con terceros de diferente índole.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
24	CUENTAS POR PAGAR	59,554,613	126,368,000	66,813,387	112.19
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	17,806,833	74,132,288	56,325,455	316.31
240101	Bienes y Servicios	17,806,833	74,132,288	56,325,455	316.31
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	976,750	2,395,725	1,418,975	145.28
240790	Otros recursos a favor de terceros	976,750	2,395,725	1,418,975	145.28
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	4,756,900	-	(4,756,900)	-100
242401	Aportes a fondos pensionales	12,900	-	(12,900)	-100
242407	Libranzas	4,744,000	-	(4,744,000)	-100
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	20,540,621	29,158,501	8,617,880	41.96
243603	Honorarios	1,355,590	44,000	(1,311,590)	-96.75
243605	Servicios	5,124,197	6,955,996	1,831,799	35.75
243606	Arrendamientos	592,170	598,980	6,810	1.15
243608	Compras	773,605	4,453,549	3,679,944	475.69
243615	Rentas de Trabajo	536,000	1,190,000	654,000	122.01
243625	Impuesto a las Ventas Retenido	4,435,979	8,579,557	4,143,578	93.41
243626	Contratos de obra	1,670,230	386,740	(1,283,490)	-76.85
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	6,052,850	6,949,679	896,829	14.82
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	15,013,509	20,681,486	5,667,977	37.75
244035	ESTAMPILLAS	15,013,509	20,681,486	5,667,977	37.75
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	460,000	-	(460,000)	-100
249050	Aportes al ICBF y SENA	460,000	-	(460,000)	-100

12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este rubro a 31 de diciembre 2019 representan los derechos adquiridos por los trabajadores en función a su trabajo.

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	59,380,075	96,565,587	37,185,512	62.62
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	59,380,075	96,565,587	37,185,512	62.62
251101	Nómina por pagar	50,000	-	(50,000)	-100
251102	Cesantías	23,991,814	34,759,036	10,767,222	44.88
251103	Intereses sobre cesantías	2,879,018	3,599,276	720,258	25.02
251104	Vacaciones	10,009,416	12,859,568	2,850,152	28.47
251105	Prima de vacaciones	10,017,774	16,462,389	6,444,615	64.33
251106	Prima de servicios	5,285,009	19,902,234	14,617,225	276.58
251109	Bonificaciones	6,407,744	8,983,084	2,575,340	40.19
251111	Aportes a riesgos laborales	6,100	-	(6,100)	-100
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	205,000	-	(205,000)	-100
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	160,200	-	(160,200)	-100
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	368,000	-	(368,000)	-100

13. OTROS PASIVOS

El saldo de los otros pasivos al 31 de diciembre 2019 comprende:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
29	OTROS PASIVOS	17,672,757	5,232,085	(12,440,672)	-70.39
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17,672,757	5,232,085	(12,440,672)	-70.39
291090	Otros Ingresos Recibidos por Anticipado	17,672,757	5,232,085	(12,440,672)	-70.39

Partidas bancarias de ingresos pendientes por identificar de INSDEPORTES que no se han reconocido en el presupuesto ni en la cuenta del ingreso. Estas partidas corresponden al pago de inscripciones que los usuarios realizan para las escuelas de formación o actividad física y no se acercan a las instalaciones del INSDEPORTES CAJICÁ para la realización del comprobante de ingreso

14. INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de los ingresos operacionales al 31 de diciembre 2019 comprende:

Codigo	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
4	INGRESOS	4,320,610,386	4,281,368,466	(39,241,919)	-0.91
41	INGRESOS FISCALES	337,967,057	355,958,626	17,991,569	5.32
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	337,967,057	355,958,626	17,991,569	5.32
411015	Inscripciones	337,967,057	355,958,626	17,991,569	5.32
44	TRANSFERENCIAS	-	3,873,511,392	3,873,511,392	0
4428	Otras Transferencias	-	3,873,511,392	3,873,511,392	0
442802	Para Proyectos de Inversión	-	3,301,205,418	3,301,205,418	0
442803	Para Gastos de Funcionamiento	-	572,305,974	572,305,974	0
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3,950,861,754	-	(3,950,861,754)	-100
4705	FONDOS RECIBIDOS	3,950,861,754	-	(3,950,861,754)	-100
470508	Funcionamiento	575,000,000	-	(575,000,000)	-100
470510	Inversión	3,375,861,754	-	(3,375,861,754)	-100

(1) Se realiza reclasificación de la cuenta del ingreso de los recursos que percibe el INSDEPORTES desde la Alcaldía Municipal de Cajicá, por requerimiento de la Contaduría General de la Nación.

Código	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
48	OTROS INGRESOS	31,781,575	51,898,449	20,116,874	63.3
4802	FINANCIEROS	5,664,774	3,793,349	(1,871,425)	-33.04
480201	Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras	5,664,774	3,793,349	(1,871,425)	-33.04
4808	INGRESOS DIVERSOS	26,116,800	48,105,100	21,988,299	84.19
480815	Fotocopias	-	188,000	188,000	0
480826	Recuperaciones	-	1,905,703	1,905,703	0
480827	Aprovechamiento	279,800	9,168	(270,633)	-96.72
480890	Otros ingresos diversos	25,837,000	46,002,229	20,165,229	78.05

(2) La cuenta 480890 Otros ingresos diversos se compone de: Permiso de Uso de Espacios Deportivos, fichas de inscripción y certificados.

15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El saldo de los gastos operacionales de administración y operación al 31 de diciembre 2019 comprende:

Código	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
5	GASTOS	4,607,094,693	4,185,449,311	(421,645,382)	-9.15
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,555,798,667	1,302,187,190	(253,611,478)	-16.3
5101	SUELDOS Y SALARIOS	246,516,878	304,478,684	57,961,806	23.51
510101	Sueldos de Personal	235,926,572	293,668,311	57,741,739	24.47
510119	Bonificaciones	10,590,306	9,158,959	(1,431,347)	-13.52
510147	Viaticos	-	1,651,414	1,651,414	0
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	861,054	861,054	0
510201	Incapacidades	-	861,054	861,054	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	62,329,600	80,255,500	17,925,900	28.76
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	10,176,200	13,327,000	3,150,800	30.96
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	20,840,300	26,858,300	6,018,000	28.88
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales	1,697,000	2,153,300	456,300	26.89
510307	Cotizaciones a Entidades Administradoras del Regimen de Ahor	29,616,100	37,916,900	8,300,800	28.03
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	13,085,600	16,662,000	3,576,400	27.33
510401	Aportes al ICBF	7,845,200	9,995,800	2,150,600	27.41
510402	Aportes al SENA	2,007,400	6,666,200	4,658,800	232.08
510403	Aportes a la ESAP	(9,100)	-	9,100	-100
510404	Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Tecnicos	3,242,100	-	(3,242,100)	-100
5107	PRESTACIONES SOCIALES	97,843,820	122,731,242	24,887,422	25.44
510701	Vacaciones	18,017,361	13,816,161	(4,201,200)	-23.32
510702	Cesantías	23,991,814	34,759,036	10,767,222	44.88
510703	Intereses a las Cesantías	2,879,018	3,597,914	718,896	24.97
510704	Prima de Vacaciones	15,863,587	13,729,268	(2,134,319)	-13.45
510705	Prima de Navidad	22,156,550	28,469,291	6,312,741	28.49
510706	Prima de Servicios	13,577,258	26,615,026	13,037,768	96.03
510707	Bonificación Especial de Recreación	1,358,232	1,744,546	386,314	28.44
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10,500,000	16,777,300	6,277,300	59.78
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	10,500,000	14,161,000	3,661,000	34.87
510890	Otros Gastos de Personal Diversos	-	2,616,300	2,616,300	0
5111	GENERALES	1,125,522,726	760,421,410	(365,101,316)	-32.44
511114	Materiales y suministros	25,055,821	44,677,663	19,621,842	78.31
511115	Mantenimiento	420,557,602	50,533,973	(370,023,629)	-87.98
511116	Reparaciones	97,000	18,500	(78,500)	-80.93
511117	Servicios públicos	26,695,012	28,168,861	1,473,848	5.52
511119	Viáticos y gastos de viaje	140,000	-	(140,000)	-100
511120	Publicidad y propaganda	1,759,200	10,000,000	8,240,800	468.44
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	165,600	-	(165,600)	-100
511122	Fotocopias	1,482,500	286,260	(1,196,240)	-80.69
511123	Comunicaciones y transporte	1,478,943	3,239,700	1,760,757	119.06
511125	Seguros generales	8,050,149	35,584,706	27,534,557	342.04
511133	Seguridad industrial	76,250	-	(76,250)	-100
511146	Combustibles y lubricantes	22,004,700	19,197,844	(2,806,856)	-12.76
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	764,085	-	(764,085)	-100
511150	Procesamiento de información	-	237,815	237,815	0
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	5,576,090	4,939,581	(636,509)	-11.41
511159	Licencias y Salvoconductos	-	13,847,000	13,847,000	0
511164	Gastos legales	11,424	373,500	362,076	3169.4
511174	Asignación de bienes y servicios	-	19,336,979	19,336,979	0
511180	Servicios	611,405,000	529,979,028	(81,425,972)	-13.32
511190	Otros gastos generales	203,350	-	(203,350)	-100
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	43	-	(43)	-100
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	43	-	(43)	-100
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7,328,397	17,014,985	9,686,588	132.18
5360	Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo	7,328,397	17,014,985	9,686,588	132.18
536004	Maquinaria y Equipo	3,999,996	8,245,449	4,245,453	106.14
536006	Muebles Enseres y Equipos de Oficina	516,651	5,046,604	4,529,953	876.79
536007	Equipo de Comunicacion y Computacion	2,811,750	-	(2,811,750)	-100
536007	Equipo de Comunicacion y Computacion	-	3,722,932	3,722,932	0


(1) Corresponde a los contratos de prestación de servicios como apoyo a la gestión de las áreas administrativa, jurídica, financiera, mantenimiento y a la dirección.

16. GASTO PUBLICO SOCIAL

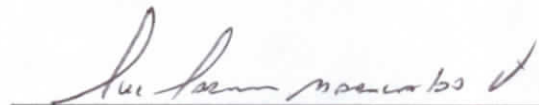
El gasto público social representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a las actividades relacionadas con educación física, recreación, deporte y aprovechamiento del tiempo libre. El saldo 31 de diciembre 2019 incluye:

Código	Nombre	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2019	VARIACION NETA	VAR
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	3,042,149,122	2,866,109,364	(176,039,758)	-5.79
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	3,042,149,122	2,866,109,364	(176,039,758)	-5.79
550505	Generales	327,285,183	342,240,266	14,955,083	4.57
550506	Asignación de Bienes y Servicios	2,714,863,939	2,523,869,098	(190,994,841)	-7.04

- (1) Registra el valor de los arrendamientos de piscinas, campo de golf, campo de tenis e inmuebles necesarios para desarrollar los programas deportivos que lo requieran (artes marciales, matrogimnasia, etc) y seguro para los deportistas
- (2) Representa el valor de los contratos de prestación de servicios como instructores de los diferentes programas deportivos, apoyo e incentivos a deportistas cajiqueños, eventos, torneos y competencias realizadas e implementación deportiva. A continuación, relaciono detalle:



ANA KATHERINE ARTUNDUAGA MENDOZA
C.C. 52.666.624
Representante Legal



LUZ MARINA BARACALDO VARGAS
C.C. 20.422.434