



ALCALDÍA MUNICIPAL DE CAJICÁ
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN



INSDEPORTES
CAJICÁ

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

30 DE SEPTIEMBRE DE 2019



CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO

Villa Deportiva "Fortaleza de Piedra" / Tels: 879 6685 - 879 6057
director@insdeportescajica.gov.co / www.insdeportescajica.gov.co



Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado de Resultados	4
Notas a los Estados Financieros	5





INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(Cifras en Pesos Colombianos)

1	ACTIVOS	Nota	2019	2018	VARIACIÓN	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 751,942,677.73	\$ 751,302,095.57	-\$ 640,582.16	-0.1%
1105	CAJA		1,000,000.00	798,333.00	-201,667.00	0.0%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		674,442,672.57	507,038,322.96	-167,404,349.61	-33.0%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		76,500,005.16	243,465,439.61	166,965,434.45	68.6%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	40,228.95	35,786.15	-4,442.80	-12.4%
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS METODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		40,228.95	35,786.15	-4,442.80	-12.4%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	8,616,635.00	1,072,575.00	-7,544,060.00	-703.4%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		164,305.00	510,000.00	345,695.00	67.8%
1322	ADMINISTRACION DEL SSSS		6,094,580.00	409,242.00	-5,685,338.00	0.0%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		57,750.00	153,333.00	95,583.00	100.0%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAJDO		2,300,000.00	0.00	-2,300,000.00	100.0%
15	INVENTARIOS	8	20,447,118.00	0.00	-20,447,118.00	100.0%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		20,447,118.00	0.00	-20,447,118.00	100.0%
19	OTROS ACTIVOS	9	60,569,547.00	95,479,056.00	34,909,509.00	36.6%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		13,913,574.00	22,215,256.00	8,301,682.00	37.4%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		41,413,223.00	71,563,800.00	30,150,577.00	42.1%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT		2,755,355.00	0.00	-2,755,355.00	#DIV/0!
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		2,487,395.00	1,700,000.00	-787,395.00	0.0%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		841,616,206.68	847,889,512.72	6,273,306.04	0.7%
					0.00	0.0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	62,022,920.00	37,892,490.00	-24,130,430.00	-63.7%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		48,303,015.00	20,000,000.00	-28,303,015.00	-141.5%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		11,078,000.00	10,333,000.00	-745,000.00	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)		-21,336,095.00	-8,373,510.00	12,962,585.00	-154.8%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		62,022,920.00	37,892,490.00	-24,130,430.00	-63.7%
	TOTAL ACTIVOS		903,639,126.68	885,782,002.72	-17,857,123.96	-2.0%
2	PASIVOS					
24	CUENTAS POR PAGAR	11	172,558,282.63	246,353,477.00	73,795,194.37	30.0%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		154,913,819.00	224,743,788.00	69,829,969.00	31.1%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		2,558,625.00	339,350.00	-2,219,275.00	-654.0%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		4,510,000.00	2,142,400.00	-2,367,600.00	-110.5%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		3,848,892.00	6,776,485.00	2,927,593.00	43.2%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		6,370,215.00	10,011,870.00	3,641,655.00	36.4%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		356,731.63	2,339,584.00	1,982,852.37	84.8%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	97,054,932.00	68,829,749.00	-28,225,183.00	-41.0%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		97,054,932.00	68,829,749.00	-28,225,183.00	-41.0%
29	OTROS PASIVOS	13	9,369,220.00	15,805,241.00	6,436,021.00	40.7%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		9,369,220.00	15,805,241.00	6,436,021.00	40.7%
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		278,982,434.63	330,988,467.00	52,006,032.37	15.7%
	TOTAL PASIVOS		278,982,434.63	330,988,467.00	52,006,032.37	15.7%
3	PATRIMONIO					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		624,656,692.05	554,793,535.72	-69,863,156.33	-12.6%
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		426,345,856.39	42,500,956.57	-383,844,899.82	-903.1%
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		30,228.95	25,786.15	-4,442.80	-17.2%
	TOTAL PATRIMONIO		624,656,692.05	554,793,535.72	-69,863,156.33	-12.6%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		903,639,126.68	885,782,002.72	-17,857,123.96	-2.0%

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

FABIAN ROBERTO CUINTERO GARCÍA
C.C. 1.072.639.359
Representante Legal

YENNY CAROLINA BELLO CLAVIJO
Tarjeta: No. 194.771-T

Profesional Universitario Área Financiera
Villa Deportiva "Fortaleza de Piedra" / Tels: 879 6685 - 879 6057
director@insdeportescajica.gov.co / www.insdeportescajica.gov.co





INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 30 SEPTIEMBRE 2019

(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota	2019	2018	VARIACIÓN
4 INGRESOS OPERACIONALES	14	2,972,932,898.42	3,233,543,386.22	260,610,487.80 8%
41 INGRESOS FISCALES		287,843,591.00	276,483,469.00	-11,360,122.00 -4%
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		287,843,591.00	276,483,469.00	-11,360,122.00 -4%
44 TRANSFERENCIAS		2,682,836,341.00	0.00	269,966,278.00 9%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		2,682,836,341.00	0.00	269,966,278.00 9%
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0.00	2,952,802,619.00	269,966,278.00 6341%
4705 FONDOS RECIBIDOS		0.00	2,952,802,619.00	269,966,278.00 6341%
48 OTROS INGRESOS		2,252,966.42	4,257,298.22	2,004,331.80 47%
4802 FINANCIEROS		2,252,966.42	4,257,298.22	2,004,331.80 47%
5 GASTOS		2,592,307,975.47	3,200,431,178.71	608,123,203.24 19%
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	15	862,544,968.63	1,146,004,035.52	283,459,066.89 25%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		225,913,029.00	184,764,832.00	-41,148,197.00 -22%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		861,054.00	-	-
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		59,788,100.00	46,555,800.00	-13,232,300.00 -28%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		12,377,500.00	9,857,900.00	-2,519,600.00 -26%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		88,711,907.00	75,782,918.00	-12,928,989.00 -17%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		836,300.00	-	-
5111 GENERALES		474,057,078.63	829,042,542.07	354,985,463.44 43%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-	43.45	43.45 100%
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		10,649,285.00	5,015,097.00	-5,634,188.00 -112%
536C DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO		10,649,285.00	5,015,097.00	-5,634,188.00 -112%
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	16	1,718,986,658.00	2,048,275,856.00	329,289,198.00 16%
5505 RECREACIÓN Y DEPORTE		1,718,986,658.00	2,048,275,856.00	329,289,198.00 16%
58 OTROS GASTOS		127,063.84	1,136,190.19	1,009,126.35 89%
5802 COMISIONES		35,021.56	269,818.84	234,797.28 87%
5804 FINANCIEROS		84,248.84	859,439.98	775,191.14 90%
5890 GASTOS DIVERSOS		7,793.44	6,931.37	-862.07 -12%
EXCEDENTE OPERACIONAL		380,624,922.95	33,112,207.51	-347,512,715.44 -1050%
4 INGRESOS NO OPERACIONALES				
4808 INGRESOS DIVERSOS		45,720,933.44	9,388,749.06	-36,332,184.38 -387%
5 GASTOS NO OPERACIONALES				
5808 GASTOS NO OPERACIONALES		-	-	-
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		45,720,933.44	9,388,749.06	-36,332,184.38 -387%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		426,345,856.39	42,500,956.57	-383,844,899.82 -903%

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

FABIAN ROBERTO QUINTERO GARCÍA
C.C. 1.072.639.359
Representante Legal

YENNY CAROLINA BELLO CLAVIJO
Tarjeta: No. 194.771-T
Profesional Universitario Área Financiera





INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SEPTIEMBRE 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:

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

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:

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

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 30 de septiembre 2019 incluyen los siguientes componentes:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	751,302,095.57	751,942,677.73	640,582.16	0.09
1105	CAJA	798,333.00	1,000,000.00	201,667.00	25.26
110502	Caja Menor	798,333.00	1,000,000.00	201,667.00	25.26
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	507,038,322.96	674,442,672.57	167,404,349.61	33.02
111005	Cuenta corriente	16,615,195.81	118,608,851.65	101,993,655.84	613.86
111006	Cuenta de ahorro	490,423,127.15	555,833,820.92	65,410,693.77	13.34
1132	EFECTIVO DE USC RESTRINGIDO	243,465,439.61	76,500,005.16	(166,965,434.45)	-68.58
113210	Depósitos en Instituciones Financieras	243,465,439.61	76,500,005.16	(166,965,434.45)	-68.58

10





6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las Inversiones e Instrumentos Derivados al 30 de septiembre 2019 incluyen los siguientes componentes:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS METODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	35,786.15	40,228.95	4,442.80	12.41
123003	Empresas Industriales y Comerciales del Estado - Societarias	35,786.15	40,228.95	4,442.80	12.41

Dicha inversión corresponde a la participación del 1% en la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICÁ S.A. – EPC S.A. E.S.P.

7. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre 2019 incluye:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	510,000.00	164,305.00	(345,695.00)	-67.78
131190	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	510,000.00	164,305.00	(345,695.00)	-67.78
1322	ADMINISTRACION DEL SSSS	409,242.00	6,094,580.00	5,685,338.00	1389.24
132219	Licencias de Maternidad y Paternidad	-	4,672,313.00	4,672,313.00	0
132220	Incapacidades	409,242.00	1,422,267.00	1,013,025.00	247.54
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	153,333.00	57,750.00	(95,583.00)	-62.34
138490	Otras cuentas por cobrar	153,333.00	57,750.00	(95,583.00)	-62.34
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	2,300,000.00	2,300,000.00	0
138590	Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	-	2,300,000.00	2,300,000.00	0

Deudas de difícil recaudo corresponde a 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 30 de septiembre 2019 incluye:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	20,447,118.00	20,447,118.00	0
151490	Otros Materiales y Suministros	-	20,447,118.00	20,447,118.00	0

Suministro de Implementación deportiva según contrato SAMC-003 DE 2018 por valor de \$110.091.553; durante la vigencia 2019 los implementos se han estado enviando al gasto según el uso de la implementación deportiva.

11

9. OTROS ACTIVOS

El saldo de otros activos al 30 de septiembre 2019 incluye:





CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
19	OTROS ACTIVOS	95,479,056.00	60,569,547.00	(34,909,509.00)	-36.56
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	22,215,256.00	13,913,574.00	(8,301,682.00)	-37.37
190501	Seguros	9,566,665.00	7,821,561.00	(1,745,104.00)	-18.24
190504	Arrendamiento Operativo	7,000,000.00	6,092,013.00	(907,987.00)	-12.97
190514	Bienes y Servicios	5,648,591.00	-	(5,648,591.00)	-100
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	71,563,800.00	41,413,223.00	(30,150,577.00)	-42.13
190690	Otros avances y anticipos	71,563,800.00	41,413,223.00	(30,150,577.00)	-42.13
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT	-	2,755,355.00	2,755,355.00	0
190702	Retención en la fuente	-	2,755,355.00	2,755,355.00	0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1,700,000.00	2,487,395.00	787,395.00	46.32
197007	Licencias	1,700,000.00	2,487,395.00	787,395.00	46.32

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37,892,490.00	62,022,920.00	24,130,430.00	63.68
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	20,000,000.00	48,303,015.00	28,303,015.00	141.52
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	20,000,000.00	48,303,015.00	28,303,015.00	141.52
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10,333,000.00	11,078,000.00	745,000.00	7.21
166502	Equipo y máquina de oficina	10,333,000.00	11,078,000.00	745,000.00	7.21
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	15,933,000.00	23,978,000.00	8,045,000.00	50.49
167002	Equipo de computación	15,933,000.00	23,978,000.00	8,045,000.00	50.49
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(8,373,510.00)	(21,336,095.00)	(12,962,585.00)	154.8
168504	Maquinaria y equipo	(3,999,997.00)	(10,830,295.00)	(6,830,298.00)	170.76
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	(2,811,604.00)	(2,811,604.00)	0
168507	Equipos de comunicación y computación	(4,373,513.00)	(7,694,196.00)	(3,320,683.00)	75.93

11. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar al 30 de septiembre 2019 comprende:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
24	CUENTAS POR PAGAR	246,353,477.00	172,558,282.63	(73,795,194.37)	-29.96
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	224,743,788.00	154,913,819.00	(69,829,969.00)	-31.07
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	339,350.00	2,558,625.00	2,219,275.00	653.98
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	2,142,400.00	4,510,000.00	2,367,600.00	110.51
242401	Aportes a fondos pensionales	1,205,300.00	-	(1,205,300.00)	-100
242402	Aportes a seguridad social en salud	937,100.00	-	(937,100.00)	-100
242407	Libranzas	-	4,510,000.00	4,510,000.00	0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6,776,485.00	3,848,892.00	(2,927,593.00)	-43.2
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	10,011,870.00	6,370,215.00	(3,641,655.00)	-36.37
244035	ESTAMPILLAS	10,011,870.00	6,370,215.00	(3,641,655.00)	-36.37
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,339,584.00	356,731.63	(1,982,852.37)	-84.75
249015	Obligaciones Pagadas por Terceros	143,752.00	-	(143,752.00)	-100
249050	Aportes al ICBF y SENA	1,411,600.00	-	(1,411,600.00)	-100
249051	Servicios Públicos	784,232.00	356,731.63	(427,500.37)	-54.51





12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a los empleados al 30 de septiembre 2019 comprende:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	68,829,749.00	97,054,932.00	28,225,183.00	41.01
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	68,829,749.00	97,054,932.00	28,225,183.00	41.01
251102	Cesantías	19,834,181.00	24,169,090.00	4,334,909.00	21.86
251103	Intereses sobre cesantías	2,108,212.00	2,501,933.00	393,721.00	18.68
251104	Vacaciones	5,163,389.00	13,769,186.00	8,605,797.00	166.67
251105	Prima de vacaciones	6,980,858.00	15,652,656.00	8,671,798.00	124.22
251106	Prima de servicios	7,894,146.00	13,130,140.00	5,235,994.00	66.33
251107	Prima de navidad	18,178,864.00	20,162,650.00	1,983,786.00	10.91
251109	Bonificaciones	3,098,099.00	7,669,277.00	4,571,178.00	147.55
251111	Aportes a riesgos laborales	152,900.00	-	(152,900.00)	-100
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	2,564,800.00	-	(2,564,800.00)	-100
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1,798,700.00	-	(1,798,700.00)	-100
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	1,055,600.00	-	(1,055,600.00)	-100

13. OTROS PASIVOS

El saldo de los otros pasivos al 30 de septiembre 2019 comprende:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
29	OTROS PASIVOS	15,805,241.00	9,369,220.00	(6,436,021.00)	-40.72
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	15,805,241.00	9,369,220.00	(6,436,021.00)	-40.72
291090	Otros Ingresos Recibidos por Anticipado	15,805,241.00	9,369,220.00	(6,436,021.00)	-40.72

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 30 de septiembre 2019 comprende:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
4	INGRESOS	3,242,932,135.28	3,018,653,831.86	(224,278,303.42)	-6.92
41	INGRESOS FISCALES	276,483,469.00	287,843,591.00	11,360,122.00	4.11
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	276,483,469.00	287,843,591.00	11,360,122.00	4.11
411015	Inscripciones	276,483,469.00	287,843,591.00	11,360,122.00	4.11
44	TRANSFERENCIAS (*)	-	2,682,836,341.00	2,682,836,341.00	0
4428	Otras Transferencias	-	2,682,836,341.00	2,682,836,341.00	0
442802	Para Proyectos de Inversión	-	2,211,871,023.00	2,211,871,023.00	0
442803	Para Gastos de Funcionamiento	-	470,965,318.00	470,965,318.00	0
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (1)	2,952,802,619.00	-	(2,952,802,619.00)	-100





4705	FONDOS RECIBIDOS	2,952,802,619.00	-	(2,952,802,619.00)	-100
470508	Funcionamiento	398,910,170.00	-	(398,910,170.00)	-100
470510	Inversión	2,553,892,449.00	-	(2,553,892,449.00)	-100
48	OTROS INGRESOS	13,646,047.28	47,973,899.86	34,327,852.58	251.56
4802	FINANCIEROS	4,257,298.22	2,252,966.42	(2,004,331.80)	-47.08
480201	Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras	4,257,298.22	2,252,966.42	(2,004,331.80)	-47.08
4808	INGRESOS DIVERSOS	9,388,749.06	45,720,933.44	36,332,184.38	386.98
480815	Fotocopias	-	188,000.00	188,000.00	0
480826	Recuperaciones	-	1,705,703.00	1,705,703.00	0
480827	Aprovechamiento	163,449.06	7,501.44	(155,947.62)	-95.41
480890	Otros ingresos diversos (2)	9,225,300.00	43,819,729.00	34,594,429.00	375

(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.

(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 30 de septiembre 2019 comprende:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,146,004,035.52	862,544,968.63	(283,459,066.89)	-24.73
5101	SUELDOS Y SALARIOS	184,764,832.00	225,913,029.00	41,148,197.00	22.27
510101	Sueldos de Personal	178,927,702.00	219,252,015.00	40,324,313.00	22.54
510119	Bonificaciones	5,837,130.00	6,661,014.00	823,884.00	14.11
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	861,054.00	861,054.00	0
510201	Incapacidades	-	861,054.00	861,054.00	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	46,555,800.00	59,788,100.00	13,232,300.00	28.42
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	7,522,900.00	9,900,000.00	2,377,100.00	31.6
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	15,563,900.00	19,999,000.00	4,435,100.00	28.5
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales	1,280,200.00	1,634,600.00	354,400.00	27.68
510307	Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro	22,188,800.00	28,254,500.00	6,065,700.00	27.34
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	9,857,900.00	12,377,500.00	2,519,600.00	25.56
510401	Aportes al ICBF	5,909,800.00	7,425,700.00	1,515,900.00	25.65
510402	Aportes al SENA	988,000.00	4,951,800.00	3,963,800.00	401.19
510404	Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	2,960,100.00	-	(2,960,100.00)	-100
5107	PRESTACIONES SOCIALES	75,782,918.00	88,711,907.00	12,928,989.00	17.06
510701	Vacaciones	8,791,249.00	10,427,402.00	1,636,153.00	18.61
510702	Cesantías	19,834,181.00	24,169,090.00	4,334,909.00	21.86
510703	Intereses a las Cesantías	2,108,212.00	2,500,571.00	392,359.00	18.61
510704	Prima de Vacaciones	9,572,187.00	10,340,509.00	768,322.00	8.03
510705	Prima de Navidad	18,178,864.00	20,162,650.00	1,983,786.00	10.91
510706	Prima de Servicios	16,186,395.00	19,842,932.00	3,656,537.00	22.59
510707	Bonificación Especial de Recreación	1,111,830.00	1,268,753.00	156,923.00	14.11
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	836,300.00	836,300.00	0
510890	Otros Gastos de Personal Diversos	-	836,300.00	836,300.00	0
5111	GENERALES	829,042,542.07	474,057,078.63	(354,985,463.44)	-42.82
511114	Materiales y suministros	11,622,669.00	15,814,663.00	4,191,994.00	36.07
511115	Mantenimiento	336,362,472.60	11,008,805.00	(325,353,667.60)	-96.73
511116	Reparaciones	97,000.00	18,500.00	(78,500.00)	-80.93
511117	Servicios públicos	19,259,869.47	20,501,717.63	1,241,848.16	6.45





511119	Viáticos y gastos de viaje	140,000.00	-	(140,000.00)	-100
511120	Publicidad y propaganda	1,759,200.00	-	(1,759,200.00)	-100
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	165,600.00	-	(165,600.00)	-100
511122	Fotocopias	1,482,500.00	286,260.00	(1,196,240.00)	-80.69
511123	Comunicaciones y transporte	476,260.00	1,929,700.00	1,453,440.00	305.18
511125	Seguros generales	959,064.00	35,584,706.00	34,625,642.00	3610.36
511133	Seguridad industrial	76,250.00	-	(76,250.00)	-100
511146	Combustibles y lubricantes	9,813,706.00	7,388,522.00	(2,425,184.00)	-24.71
511149	Servicios de aseo cafetería, restaurante y lavandería	764,085.00	-	(764,085.00)	-100
511150	Procesamiento de información	-	237,815.00	237,815.00	0
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	5,576,090.00	4,556,625.00	(1,019,465.00)	-18.28
511159	Licencias y Salvoconductos	-	6,923,500.00	6,923,500.00	0
511164	Gastos legales	11,424.00	373,500.00	362,076.00	3169.43
511180	Servicios (1)	440,273,002.00	369,432,765.00	(70,840,237.00)	-16.09
511190	Otros gastos generales	203,350.00	-	(203,350.00)	-100
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	43.45	-	(43.45)	-100
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	43.45	-	(43.45)	-100

(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 30 de septiembre de 2019 incluye:

CÓDIGO	NOMBRE	SEPTIEMBRE /2018	SEPTIEMBRE /2019	VARIACION NETA	VAR %
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	2,048,275,856.00	1,718,986,658.00	(329,289,198.00)	-16.08
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	2,048,275,856.00	1,718,986,658.00	(329,289,198.00)	-16.08
550505	Generales (1)	220,995,563.00	193,848,915.00	(27,146,648.00)	-12.28
550506	Asignación de Bienes y Servicios (2)	1,827,280,293.00	1,525,137,743.00	(302,142,550.00)	-16.54

- (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:

550506	Asignación de Bienes y Servicios	1,827,280,293.00	1,525,137,743.00	(302,142,550.00)	(16.54)
55050601	Asignación de Bienes	28,539,663.00	119,266,631.00	90,726,968.00	317.90
55050602	Prestación de Servicios Programa Formativo	993,725,992.00	824,446,782.00	(169,279,210.00)	(17.03)
55050603	Prestación de Servicios Programa Social y Comunitario	177,884,932.00	143,840,333.00	(34,044,599.00)	(19.14)
55050604	Prestación de Servicios Programa Eventos, Dep Asociado y Comunitario	122,784,333.00	109,560,333.00	(13,224,000.00)	(10.77)
55050605	Prestación de Servicios Programa Seguridad y Paz	59,310,000.00	53,846,667.00	(5,463,333.00)	(9.21)
55050606	Prestación de Servicios Programa Deporte Elite	115,389,999.00	104,818,332.00	(10,571,667.00)	(9.16)
55050607	Apoyo a Deportistas Programa Dep. Formativo	165,166,262.00	87,172,376.00	(77,993,886.00)	(47.22)
55050608	Apoyo a Deportistas Programa Dep. Social y Comunitario	6,140,000.00	-	(6,140,000.00)	(100.00)
55050610	Eventos INSDEPORTES	139,337,483.40	59,815,545.00	(79,521,938.40)	(57.07)





55050699	Iva Mayor Valor de Adquisición de Bienes y Servicios	19,001,628.60	22,370,744.00	3,369,115.40	17.73
----------	--	---------------	---------------	--------------	-------

FABIAN ROBERTO QUINTERO G
C.C. 1.072.639.359
Representante Legal

YENNY CAROLINA BELLO CLAVIJO
C.C. 1.070.011.144
Contador TP: 194.771-T

