



ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Instituto Municipal de Deporte
y Recreación de Cajicá





Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.....	4
ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ VIGENCIA 2021-2020.....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5. Otros aspectos	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1. Juicios	9
3.2. Estimaciones y supuestos	9
3.3. Correcciones contables.....	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15
Composición	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras	15
5.2. Efectivo de uso restringido.....	15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16
Composición	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	16
Composición	16
NOTA 9. INVENTARIOS	16
Composición	16
9.1. Bienes y servicios.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	17
Composición	17
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	18
10.2. Estimaciones	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	19



Composición19

21.1. Revelaciones generales20

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales20

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS20

Composición20

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo21

NOTA 23. PROVISIONES21

Composición21

NOTA 24. OTROS PASIVOS22

Composición22

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN22

26.1. Cuentas de orden acreedoras22

NOTA 27. PATRIMONIO23

Composición23

NOTA 28. INGRESOS23

Composición23

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación24

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado24

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación25

NOTA 29. GASTOS25

Composición25

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas25

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones26

29.3. Gasto público social26

29.3.1. Detalle del gasto público social26

29.4. Otros gastos27

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO27





INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras en Pesos Colombianos)

ACTIVOS	Nota	2021	2020	VARIACIÓN	VARIACIÓN
Activo Corriente					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 291,920,646.29	\$ 954,809,670.29	-\$ 662,889,024.00	-69.4%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	46,915.51	44,732.78	2,182.73	4.9%
CUENTAS POR COBRAR	7	31,163,865.01	7,066,438.63	24,097,426.38	341.0%
INVENTARIOS	9	373,402,624.43	63,408,334.00	309,994,290.43	488.9%
OTROS ACTIVOS		54,745,613.87	16,275,234.00	38,470,379.87	236.4%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		751,279,665.11	1,041,604,409.70	-290,324,744.59	-27.9%
Activo No Corriente					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	419,933,758.90	184,088,873.00	235,844,885.90	128.1%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		419,933,758.90	184,088,873.00	235,844,885.90	128.1%
TOTAL ACTIVOS		\$ 1,171,213,424.01	\$ 1,225,693,282.70	-54,479,858.69	-4.4%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR	21	72,131,960.00	162,032,636.03	-89,900,676.03	-55.5%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	81,588,873.00	72,794,853.00	8,794,020.00	12.1%
PROVISIONES	23	16,217,007.00	0.00	16,217,007.00	100.0%
OTROS PASIVOS	24	2,124,090.00	879,219.00	1,244,871.00	141.6%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		172,061,930.00	235,706,708.03	-63,644,778.03	-27.0%
TOTAL PASIVOS		172,061,930.00	235,706,708.03	-63,644,778.03	-27.0%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	999,151,494.01	989,986,574.67	9,164,919.34	0.9%
TOTAL PATRIMONIO		999,151,494.01	989,986,574.67	9,164,919.34	0.9%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 1,171,213,424.01	\$ 1,225,693,282.70	-54,479,858.69	-4.4%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
PASIVOS CONTINGENTES	26	73,134,332.00	0.00	73,134,332.00	100.0%
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)		-73,134,332.00	0.00	-73,134,332.00	-100.0%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


ANA KATHERINE ARTUNDUAGA-MENDOZA
 C.C. 52.666.624
 Representante Legal


YENNY CAROLINA BELLO CLAVIJO
 T.P.: No. 194.771-T
 Contador





INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADO DE RESULTADOS
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	2021	2020	VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	15	\$ 4,691,868,461.51	\$ 3,999,534,204.77	17.31%
INGRESOS FISCALES		490,455,095.03	141,472,157.05	246.68%
TRANSFERENCIAS		4,199,498,133.00	3,855,392,471.00	8.93%
OTROS INGRESOS		1,915,233.48	2,669,576.72	-28.26%
Gastos Operacionales		4,650,603,826.70	3,239,488,923.00	-43.56%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16	1,619,961,302.10	1,423,795,258.00	13.78%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES		82,601,100.00	23,026,512.00	258.72%
GASTO PUBLICO SOCIAL	17	2,948,041,424.60	1,792,667,153.00	64.45%
EXCEDENTE OPERACIONAL		41,264,634.81	760,045,281.77	-94.6%
INGRESOS NO OPERACIONALES		4,258,638.35	6,083,455.38	-30.0%
GASTOS NO OPERACIONALES		98,079.97	679,867.93	-85.6%
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		4,160,558.38	5,403,587.45	23.0%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		\$ 45,425,193.19	\$ 765,448,869.22	94.1%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ANA KATHERINE ARTUNDUAGA MENDOZA
C.C. 52.666.624
Representante Legal

YENNY CAROLINA BELLO CLAVIJO
T. P. : No. 194.771-T
Contador





INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Fiscal	Resultados de ejercicios	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de Participación	Total Patrimonio
SALDO AL 31-12-2019	454,689,327	-	-286,484,308	30,075,587	33,123	198,313,729
Apropiaciones y traslados	-	-	-	-	-	-
Movimientos del año	-61,114,567	87,336,933	-	-	1,610	26,223,976
Resultado del periodo	-	-	765,448,869	-	-	765,448,869
SALDO AL 31-12-2020	393,574,760	87,336,933	478,964,562	30,075,587	34,733	989,986,575
Apropiaciones y traslados	-	-	-	-	-	-
Movimientos del año	-	-36,262,457	-	-	2,183	-36,260,274
Resultado del periodo	-	-	45,425,193	-	-	45,425,193
SALDO AL 31-12-2021	393,574,760	51,074,476	524,389,755	30,075,587	36,916	999,151,494

ANA KATHERINE ARTUNDUAGA MENDOZA
C.C. 52.666.624
Representante Legal

YENNY CAROLINA BELLO CLAVIJO
T. P. : No. 194.771-T
Contador



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ VIGENCIA 2021-2020

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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. Las cifras aquí presentadas son consistentes y razonables

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros aquí presentados son: El estado de situación financiera por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 vs 2020, estado de resultados de la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 vs 2020, estado de cambios en el patrimonio 2021 vs 2020. Según la resolución 484 de 2017, el cual cita que: "El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023".

Resolución 593 de 2020, "ARTÍCULO 2º. A partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2020, las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 354 de 2007, modificada por la Resolución 156 de 2018, y demás normas que la modifiquen o sustituyan, deberán presentar sus notas a los estados financieros, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado "PLANTILLA PARA LA



PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS", el cual incluye aspectos para la preparación de las notas y hace parte de la presente Resolución, estableciendo su obligatoriedad..."

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros son los pesos colombianos (COP). La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es en pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El tratamiento contable de transacciones en moneda extranjera que presenta la entidad en los Estados Financieros se aplicará lo señalado en la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

Hechos ocurridos después del período contable que implican ajuste, son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La entidad ajustará los valores en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

2.5. Otros aspectos





Los demás aspectos se direccionarán de acuerdo a las políticas contables del Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá.

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

3.1. Juicios

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, aplicó los juicios profesionales establecidos en las políticas contables y considerando lo definido en el marco normativo para entidades de gobierno, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

3.2. Estimaciones y supuestos

Para el reconocimiento de las estimaciones realizadas con respecto al registro contable de cifras relacionadas con los litigios y demandas, se aplicaron los valores calculados por parte del área jurídica, de acuerdo a la posibilidad de pérdida de los procesos interpuestos en contra de la entidad y la metodología aplicada para el registro de los pasivos estimados según lo establecido por el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias de la Contaduría General de la Nación.

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:

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.

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.

3.3. Correcciones contables





Durante la vigencia la entidad no realizó correcciones contables.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Insdeportes Cajicá, no presenta riesgos asociados a los instrumentos financieros, toda vez que no posee exceso de liquidez considerable.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables representan información clara, precisa y concisa de la entidad y se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros. Estas fueron aprobadas por la junta directiva se resumen a continuación.

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

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.

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

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,	Se activan sin tener en	
Edificaciones,	cuenta su valor	
Maquinaria y Equipo		
Equipo de comunicación y computación		Se activarán cuando su
Equipo de transporte tracción y elevación		costo de adquisición sea
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería		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%

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

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.

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.

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.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES





- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo, está compuesto por la caja menor que al finalizar la vigencia se cancela y por los recursos en las instituciones financieras que se detalla a continuación:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	291,920,646.29	954,809,670.29	-662,889,024.00
Caja	0.00	0.00	0.00
Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
Depósitos en instituciones financieras	281,886,525.15	594,344,103.25	-312,457,578.10
Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
Efectivo de uso restringido	10,034,121.14	360,465,567.04	-350,431,445.90
Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

A continuación, se detallan los depósitos en instituciones financieras, cuentas de ahorros y corrientes:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter. Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	281,886,525.15	594,344,103.25	-312,457,578.10	1,130,700.67
Cuenta corriente	5,044,494.32	5,067,955.65	-23,461.33	0.00
Cuenta de ahorro	276,842,030.83	589,276,147.60	-312,434,116.77	1,130,700.67

5.2. Efectivo de uso restringido

A continuación, se detallan los saldos de los depósitos en instituciones financieras del cual el uso es restringido:





CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter. Recib)	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10,034,121.14	360,465,567.04	-350,431,445.90	726,295.40	
Depósitos en instituciones financieras	10,034,121.14	360,465,567.04	-350,431,445.90	726,295.40	
Cuenta de ahorro	10,034,121.14	360,465,567.04	-350,431,445.90	726,295.40	Recursos del Sistema General de Participaciones

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La inversión corresponde a la participación correspondiente al 0.00016355 de las acciones en la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJICÁ S.A. – EPC S.A. E.S.P..

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	46,915.51	44,732.78	2,182.73
Inversiones de administración de liquidez	0.00	0.00	0.00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	46,915.51	44,732.78	2,182.73

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar del Insdeportes Cajicá están compuestas por las licencias de maternidad y paternidad pendientes de cobro, también la variación más representativa corresponde a la cuenta por cobrar al Municipio de Cajicá por concepto del convenio interadministrativo 005-2021 y otras cuentas por cobrar, correspondiente a las comisiones bancarias que nos han realizado los bancos, los cuales están en proceso de devolución.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	31,163,865.01	7,066,438.63	24,097,426.38
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0.00	0.00	0.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.00	164,305.00	-164,305.00
Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00
Rentas parafiscales	0.00	0.00	0.00
Regalías	0.00	0.00	0.00
Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00
Licencias de Maternidad y Paternidad	4,544,721.00	5,116,771.00	-572,050.00
Otras Transferencias	25,889,000.00	0.00	25,889,000.00
Otras cuentas por cobrar	730,144.01	1,785,362.63	-1,055,218.62
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición





Se evidencia una variación importante respecto a la compra en la implementación deportiva

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	373,402,624.43	63,408,334.00	309,994,290.43
Bienes producidos	0.00	0.00	0.00
Mercancías en existencia	60,976,200.74	0.00	60,976,200.74
Prestadores de servicios	0.00	0.00	0.00
Materias primas	0.00	0.00	0.00
Materiales y suministros	312,426,423.69	63,408,334.00	249,018,089.69

9.1. Bienes y servicios

A continuación se detalla el movimiento de los inventarios:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	0.0	63,408,334.0	63,408,334.0
+ ENTRADAS (DB):	60,976,200.7	257,034,007.7	318,010,208.4
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	60,976,200.7	257,034,007.7	318,010,208.4
+ Precio neto (valor de la transacción)	60,976,200.7	257,034,007.7	318,010,208.4
+ Aranceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Aranceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
DONACIONES RECIBIDAS	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Aranceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.0	0.0	0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Aranceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Aranceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0.0
+ Aranceles e impuestos no recuperables			0.0
+ Costos de transporte			0.0
+ Otros costos de adquisición			0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	8,015,918.0	8,015,918.0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado			0.0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado			0.0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.0	8,015,918.0	8,015,918.0
+ Valor final del inventario distribuido		8,015,918.0	8,015,918.0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario consumido			0.0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario transformado			0.0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.0	0.0	0.0
+ Mermas			0.0
+ Pérdidas o sustracciones			0.0
+ Inventarios vencidos o dañados			0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	60,976,200.7	312,426,423.7	373,402,624.4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	60,976,200.7	312,426,423.7	373,402,624.4
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	60,976,200.7	312,426,423.7	373,402,624.4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0
REVELACIONES ADICIONALES			
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos			0.0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"			0.0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización			0.0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición





Durante la vigencia 2021, se realizó la adquisición de elementos tecnológicos, comunicaciones, computadores, cámaras y demás para potencializar el área de prensa y comunicaciones, adicional, se compró un desfibrilador el cual garantizará la atención oportuna en algún caso de emergencia y por supuesto se reforzó la implementación de materiales para la escuela polideportiva.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	651,178,558.90	282,565,487.00	368,613,071.90
Maquinaria Y Equipo	260,111,920.00	107,332,145.00	152,779,775.00
Equipo Médico Y Científico	8,200,000.00	0.00	8,200,000.00
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	122,371,437.90	90,104,933.00	32,266,504.90
Equipos De Comunicación Y Computación	144,872,801.00	35,890,102.00	108,982,699.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	115,622,400.00	49,238,307.00	66,384,093.00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
Depreciación: Edificaciones	65,204,449.00	23,459,869.00	41,744,580.00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	85,417.00	0.00	85,417.00
Depreciación: Redes, líneas y cables	25,887,871.00	11,094,911.00	14,792,960.00
Depreciación: Maquinaria y equipo	24,444,663.00	14,683,527.00	9,761,136.00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	107,332,145.0	0.0	90,104,933.0	35,890,102.0	233,327,180.0
+ ENTRADAS (DB):	152,779,775.0	8,200,000.0	32,266,504.9	108,982,699.0	302,228,978.9
Adquisiciones en compras	152,779,775.0	8,200,000.0	32,266,504.9	108,982,699.0	302,228,978.9
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	260,111,920.0	8,200,000.0	122,371,437.9	144,872,801.0	535,556,158.9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	260,111,920.0	8,200,000.0	122,371,437.9	144,872,801.0	535,556,158.9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	65,204,449.0	85,417.0	25,887,871.0	24,444,663.0	115,622,400.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	23,459,869.0	0.0	11,094,911.0	14,683,527.0	49,238,307.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	41,744,580.0	85,417.0	14,792,960.0	9,761,136.0	66,384,093.0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	194,907,471.0	8,114,583.0	96,483,566.9	120,428,138.0	419,933,758.9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	25.1	1.0	21.2	16.9	21.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0



10.2. Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, el método de depreciación utilizado es el de línea recta:

A continuación se presenta el anexo "10.4.1. Depreciación por el método de línea recta"

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	8.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	N/A	N/A
	Equipo médico y científico	3.0	8.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	8.0	10.0
	Repuestos	N/A	N/A
	Bienes de arte y cultura	N/A	N/A
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	N/A	N/A
	Semovientes y plantas	N/A	N/A
	Otros bienes muebles	3.0	8.0
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	N/A	N/A
	Plantas, ductos y túneles	N/A	N/A
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	N/A	N/A
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	N/A	N/A

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar respecto al año 2020 han disminuido en un 44%, quedando en su mayoría, las obligaciones tributarias por retención en la fuente, estampillas y tasas por pagar.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	72,131,960.00	162,032,636.03	-89,900,676.03
Adquisición de bienes y servicios nacionales	12,491,529.00	124,207,854.00	-111,716,325.00
Recursos a favor de terceros	0.00	84,499.03	-84,499.03
Descuentos de nómina	628,033.00	0.00	628,033.00
Retención en la fuente e Impuesto de timbre	29,247,738.00	18,866,734.00	10,381,004.00
Impuestos, contribuciones y tasas	29,747,760.00	18,873,549.00	10,874,211.00
Otras cuentas por pagar	16,900.00	0.00	16,900.00

- En consideración con la relevancia y materialidad para la entidad, a continuación, se realiza la revelación, así:



21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N			12,491,529.0
Bienes y servicios			12,491,529.0
Nacionales	PJ	3	9,111,649.0
Nacionales	PN	3	3,379,880.0

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

- El saldo que presenta este grupo corresponde al registro de los pasivos laborales calculados en cada corte de mes, de acuerdo con lo estipulado en el reglamento interno de trabajo de una planta 6 funcionarios vinculados directamente al Instituto a esta fecha de corte.
 - ✓ Cesantías: Corresponden a un mes de salario por cada año de servicio, teniendo en cuenta otros factores prestacionales para su cálculo, que son: la doceava parte de los valores pagados durante el último año por concepto de bonificación anual por servicios prestados, prima de navidad, prima de vacaciones y prima de servicios.
 - ✓ Intereses sobre las cesantías: Calculada con el 12% anual sobre el saldo de las cesantías a quienes tienen el régimen anual de cesantías.
 - ✓ Vacaciones: correspondiente a 15 días hábiles por cada año de servicio. Para su cálculo se tienen como factores adicionales una doceava parte de lo pagado en el último año por conceptos prima de servicios y bonificación anual por servicios prestados.
 - ✓ Prima de vacaciones: Se otorgan 15 días de salario por cada año de servicio en el momento de disfrute de las vacaciones por parte de los funcionarios. Para su cálculo se tienen en cuenta los mismos factores para la liquidación de vacaciones.
 - ✓ Prima de navidad: Corresponde a un mes de salario por cada año de servicio o proporcional por los días laborados dentro del mismo año. Su liquidación incluye como factores adicionales una doceava parte de los conceptos de auxilio de transporte, prima de servicios, bonificación anual por servicios prestados y prima de vacaciones. El corte de esta prima es al 31 de diciembre de cada año, pagadera en el mismo mes de diciembre, razón por la cual no presenta saldo a esta fecha de corte.
 - ✓ Bonificación especial de recreación: Corresponde a dos días de salario por cada año de servicio y se paga en el momento de disfrute de las vacaciones por parte del empleado.
 - ✓ Prima de servicios: Corresponde a quince días de salario pagaderos los primeros quince días del mes de julio de cada año.
 - ✓ Bonificación anual por servicios prestados: Esta prima se implementó desde el primero de enero del año 2016, en virtud del Decreto No. 2418 del 11 de



diciembre de 2015 del Departamento Administrativo de la Función Pública y corresponde al 35% del salario básico por cada año de servicio, contado a partir de la fecha de vinculación de cada funcionario.

Las prestaciones sociales a diciembre 31 fueron calculadas de manera proporcional, de acuerdo con la fecha de ingreso de cada funcionario el cual tiene una variación respecto a la vigencia anterior por el cálculo de las prestaciones sociales de los funcionarios que ingresaron entre noviembre y diciembre de 2020,

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	81,588,873.00	72,794,853.00	8,794,020.00
Beneficios a los empleados a corto plazo	81,588,873.00	72,794,853.00	8,794,020.00
Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
Beneficios posempleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
Para beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	81,588,873.00	72,794,853.00	8,794,020.00
A corto plazo	81,588,873.00	72,794,853.00	8,794,020.00
A largo plazo	0.00	0.00	0.00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
Posempleo	0.00	0.00	0.00

A continuación se detallan los saldos que componen los beneficios a empleados:

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	81,588,873.0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	17,652,990.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	29,391,796.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	3,265,033.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	2,694,852.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	3,661,477.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	20,598,822.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	4,310,303.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	13,600.0

NOTA 23. PROVISIONES

Composición





- En atención a la información suministrada por parte del área jurídica y atendiendo el procedimiento establecido por la contaduría general de la nación, la entidad tiene una demanda por concepto de nulidad y restablecimiento del derecho, por parte de Yenny Carolina Sánchez Cárdenas, con un riesgo de pérdida probable, el cual se encuentra un estado de etapa probatoria y unas pretensiones de \$16.217.007.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	16,217,007.00	0.00	16,217,007.00
Litigios y demandas	16,217,007.00	0.00	16,217,007.00
Garantías	0.00	0.00	0.00
Provisión para seguros y reaseguros	0.00	0.00	0.00
Provisión fondos de garantías	0.00	0.00	0.00
Provisiones diversas	0.00	0.00	0.00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

- Los otros pasivos corresponden a los recursos percibidos en las cuentas bancarias de usuarios que no han tomado el curso/disciplina deportiva o decidieron tomarlo para la próxima vigencia.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2,124,090.00	879,219.00	1,244,871.00
Avances y anticipos recibidos	0.00	0.00	0.00
Recursos recibidos en administración	0.00	0.00	0.00
Depósitos recibidos en garantía	0.00	0.00	0.00
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0.00	0.00	0.00
Ingresos recibidos por anticipado	2,124,090.00	879,219.00	1,244,871.00
Retenciones y anticipo de impuestos	0.00	0.00	0.00
Pasivos por impuestos diferidos	0.00	0.00	0.00
Bonos pensionales	0.00	0.00	0.00
Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta	0.00	0.00	0.00
Otros pasivos diferidos	0.00	0.00	0.00
Pasivos para liquidar	0.00	0.00	0.00
Pasivos para trasladar	0.00	0.00	0.00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

- En atención a la información suministrada por parte del área jurídica y atendiendo el procedimiento establecido por la contaduría general de la nación, la entidad tiene una demanda por concepto de nulidad y restablecimiento del derecho, por parte de Consorcio HC & CC 2016, con un riesgo de pérdida posible, el cual se encuentra un estado de fallo en segunda instancia y unas pretensiones de \$73.134.332.



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	73,134,332.00	0.00	73,134,332.00
ACREEDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
ACREEDORAS DE CONTROL	0.00	0.00	0.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-73,134,332.00	0.00	-73,134,332.00
Pasivos contingentes por contra (db)	-73,134,332.00	0.00	-73,134,332.00
Acreeadoras fiscales por contra (db)	0.00	0.00	0.00
Acreeadoras de control por contra (db)	0.00	0.00	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

- A continuación, se detalla el patrimonio del Insdeportes Cajicá.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	999,151,494.01	989,986,574.67	-328,978,655.92
Capital fiscal	393,574,760.30	393,574,760.30	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	560,114,625.01	-169,071,787.63	391,042,837.38
Resultado del ejercicio	45,425,193.19	765,448,869.22	-720,023,676.03
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	36,915.51	34,732.78	2,182.73

NOTA 28. INGRESOS

Composición

La principal fuente de recursos proviene de transferencias realizadas por del Municipio de Cajicá el cual representa el 89% de los ingresos totales del Instituto, el cual respalda los gastos de funcionamiento e inversión. La segunda fuente de recursos del Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, provienen en un 4.2% de ingresos propios, correspondiente al cobro de inscripciones a las disciplinas deportivas, inscripciones a eventos realizados por el Insdeportes Cajicá, permiso de uso de escenarios deportivos, cobros administrativos y rendimientos financieros el cual tuvo un incremento considerable, teniendo en cuenta la recuperación de la economía y que el gobierno nacional ha flexibilizado las medidas para mitigar el COVID 19.

En la vigencia 2021 fue el primer año en que se percibieron recursos por concepto de tasa pro deporte y recreación por valor de doscientos millones de pesos (\$ 200.000.000)

A continuación, se detallan las diferentes fuentes de ingresos:





CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	4,696,127,099.86	4,005,617,660.15	690,509,439.71
Ingresos fiscales	490,455,095.03	141,472,157.05	348,982,937.98
Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
Venta de servicios	0.00	0.00	0.00
Transferencias y subvenciones	4,199,498,133.00	3,855,392,471.00	344,105,662.00
Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
Otros ingresos	6,173,871.83	8,753,032.10	-2,579,160.27

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4,689,953,228.03	3,996,575,378.05	693,377,849.98
INGRESOS FISCALES	490,455,095.03	141,182,907.05	349,272,187.98
Impuestos	0.00	0.00	0.00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	494,140,995.03	141,472,157.05	352,668,837.98
Regalías	0.00	0.00	0.00
Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00
Rentas parafiscales	0.00	0.00	0.00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
Devoluciones y descuentos (db)	-3,685,900.00	-289,250.00	-3,396,650.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4,199,498,133.00	3,855,392,471.00	344,105,662.00
Sistema general de participaciones	0.00	0.00	0.00
Sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00
Sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
Otras transferencias	4,199,498,133.00	3,855,392,471.00	344,105,662.00
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.00	0.00	0.00
Fondos recibidos	0.00	0.00	0.00
Operaciones de enlace	0.00	0.00	0.00
Operaciones sin flujo de efectivo	0.00	0.00	0.00

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
INGRESOS FISCALES	494,140,995.03	3,685,900.00	490,455,095.03	0.7
Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	494,140,995.03	3,685,900.00	490,455,095.03	0.7
Tasas	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00	0.0
Inscripciones	294,140,995.03	3,685,900.00	290,455,095.03	1.3



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	6,173,871.83	8,753,032.10	-2,579,160.27
Otros ingresos	6,173,871.83	8,753,032.10	-2,579,160.27
Financieros	1,915,233.48	2,669,576.72	-754,343.24
Ajuste por diferencia en cambio			0.00
Ingresos diversos	4,258,638.35	6,083,455.38	-1,824,817.03

Los otros ingresos corresponden a los rendimientos financieros que generan los recursos en las instituciones financieras

NOTA 29. GASTOS

Composición

- Los gastos de administración representan el 35% del total de gastos y el gasto público social el 64%

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	4,650,701,906.67	3,240,168,790.90	1,410,533,115.77
De administración y operación	1,619,961,302.10	1,423,795,258.00	196,166,044.10
De ventas	0.00	0.00	0.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	82,601,100.00	23,026,512.00	59,574,588.00
Transferencias y subvenciones	0.00	0.00	0.00
Gasto público social	2,948,041,424.60	1,792,667,153.00	1,155,374,271.60
De actividades y/o servicios especializados	0.00	0.00	0.00
Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
Otros gastos	98,079.97	679,867.90	-581,787.93

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En el detalle de los gastos de administración, operación y de ventas, el 61% corresponde a los gastos generales, en los cuales se registran los contratos de prestación de servicios de apoyo al área administrativa, jurídica, financiera y a la dirección, el pago de servicios públicos, combustibles, ferretería, entre otros



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,619,961,302.10	1,423,795,258.00	196,166,044.10	1,619,961,302.10	0.00
De Administración y Operación	1,619,961,302.10	1,423,795,258.00	196,166,044.10	1,619,961,302.10	0.00
Sueldos y salarios	357,581,043.00	335,886,308.00	21,694,735.00	357,581,043.00	0.00
Contribuciones imputadas	183,770.00	1,244,617.00	-1,060,847.00	183,770.00	0.00
Contribuciones efectivas	97,190,200.00	93,290,600.00	3,899,600.00	97,190,200.00	0.00
Aportes sobre la nómina	21,440,400.00	20,578,900.00	861,500.00	21,440,400.00	0.00
Prestaciones sociales	130,340,757.00	121,209,218.00	9,131,539.00	130,340,757.00	0.00
Gastos de personal diversos	19,497,840.00	14,430,010.00	5,067,830.00	19,497,840.00	0.00
Generales	990,774,292.10	837,155,605.00	153,618,687.10	990,774,292.10	0.00
Impuestos, contribuciones y tasas	2,953,000.00	0.00	2,953,000.00	2,953,000.00	0.00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	82,601,100.00	0.00	82,601,100.00
DEPRECIACIÓN	66,384,093.00	0.00	66,384,093.00
De propiedades, planta y equipo	66,384,093.00	0.00	66,384,093.00
PROVISIÓN	16,217,007.00	0.00	16,217,007.00
De litigios y demandas	16,217,007.00	0.00	16,217,007.00

29.3. Gasto público social

El gasto público social representa el valor del gasto en que incurre el instituto, en apoyo a las actividades relacionadas con educación física, recreación, deporte y aprovechamiento del tiempo libre. El saldo 31 de diciembre de 2021 de este grupo está compuesto de dos grupos de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,948,041,424.60	1,792,667,153.00	1,155,374,271.60
RECREACIÓN Y DEPORTE	2,948,041,424.60	1,792,667,153.00	1,155,374,271.60
Generales	401,566,926.00	48,246,901.00	353,320,025.00
Asignación de bienes y servicios	2,546,474,498.60	1,744,420,252.00	802,054,246.60

29.3.1. Detalle del gasto público social

El gasto público social de Recreación y Deporte se divide en dos grandes grupos: Generales: que corresponde al 13.6% del total del gasto público social, en el cual se registran los arrendamientos que se contratan para garantizar los espacios deportivos, para el correcto funcionamiento de las disciplinas deportivas del insdeportes Cajicá, como piscinas, salones para artes marciales, gimnasia, matrogimnasia, entre otros, y el pago de seguros y pólizas de accidentes para los deportistas inscritos.

El segundo grupo es la asignación de bienes y servicios, que corresponde al 86.4% del total del gasto público social y al 55% del total de los gastos erogados por el insdeportes Cajicá; en este grupo se registran los pagos a los contratistas de apoyo y líderes de los programas misionales, los eventos, los apoyos a los deportistas y todo lo que concierne a la misión y razón de ser de la entidad.



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Generales	401,566,926.00	48,246,901.00	353,320,025.00
Arrendamientos	377,230,000.00	44,400,231.00	332,829,769.00
Seguros a Deportistas	24,336,926.00	3,846,670.00	20,490,256.00
Asignación de Bienes y Servicios	2,546,474,498.60	1,744,420,252.00	802,054,246.60
Asignación de Bienes	8,015,918.00	26,690,730.00	-18,674,812.00
Prestación de Servicios Programa	1,256,378,281.00	1,275,861,126.00	-19,482,845.00
Prestación de Servicios Programa Fomento	136,907,037.00	0.00	136,907,037.00
Prestación de Servicios Programa Social y	0.00	158,283,195.00	-158,283,195.00
Prestación de Servicios Programa Dep	115,063,038.00	79,983,333.00	115,063,038.00
Prestación de Servicios Programa	34,600,000.00	37,853,333.00	-3,253,333.00
Prestación de Servicios Programa Deporte	491,962,028.00	114,132,866.00	377,829,162.00
Apoyo a Deportistas Programa Dep.	120,764,300.00	39,401,600.00	81,362,700.00
Apoyo a Deportistas Programa Dep. Elite y	15,875,231.00	0.00	15,875,231.00
Eventos INSDEPORTES	337,285,143.13	5,000,000.00	332,285,143.13
Iva Mayor Valor de Adquisición de Bienes	29,623,522.47	7,214,069.00	22,409,453.47

29.4. Otros gastos

Los otros gastos, corresponde a los gastos financieros, y ajustes al peso.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	98,079.97	679,867.93	-581,787.96
COMISIONES	90,352.00	6,372.45	83,979.55
Comisiones servicios financieros	90,352.00	6,372.45	83,979.55
FINANCIEROS	10.00	667,468.00	-667,458.00
Otros gastos financieros	10.00	667,468.00	-667,458.00
GASTOS DIVERSOS	7,717.97	6,027.48	1,690.49
Otros gastos diversos	7,717.97	6,027.48	1,690.49

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El párrafo 1 del artículo 1 de la resolución 033 de 2020, establece que el primer Estado de Flujo de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable 2022 y será comparativo a partir del año 2023, en consecuencia, para la presente vigencia no se elabora este Estado.

Las presentes notas corresponden a la información relevante para el entendimiento del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá en la vigencia 2021 y en constancia firman:

ANA KATHERINE ARTUNDUAGA M
C.C. 52.666.624
Representante Legal

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



**LA SUSCRITA DIRECTORA Y LA PROFESIONAL UNIVERSITARIA DEL ÁREA
FINANCIERA CON FUNCIONES DE CONTADOR DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE
DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ**

CERTIFICAN

Que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones con corte a 31 de diciembre de 2021 y, además:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante la resolución 533 de 2015;
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio; y
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide a los catorce (14) días del mes de febrero de 2022.

ANA KATHERINE ARTUNDUAGA M.
Directora

YENNY CAROLINA BELLO C.
Contador Público
TP: 194.771-T