



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA "CULTURAMA"
NIT: 800.110.187 -2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025
(Expresados en Pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
Depositos en Instituciones Financieras	5	244,864,481.30	429,772,675.23	-184,908,194	-43%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS					
Inversiones Contabilizadas por el Metodo de Participaciones Patrimonial	6	319,547.31	310,142.80	9,405	3%
CUENTAS POR COBRAR					
Transferencias por cobrar	7	0.00	13,300,000.00	-13,300,000	-100%
Otras Cuentas por Cobrar		10,000.00	10,000.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		245,194,028.61	443,392,818.03	-198,198,789	-45%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos	8	446,090,000.00	446,090,000.00	0.00	0%
Propiedad Planta y Equipo en Transito		11,948,785.00	11,948,785.00	0.00	0%
Edificaciones		1,136,001,992.00	1,136,001,992.00	0.00	0%
Maquinaria y Equipo		397,344,983.99	371,728,000.00	25,616,984	7%
Muebles,Enseres y Equipo de Oficina		223,299,150.00	223,299,150.00	0.00	0%
Equipo de Comunicación y Computación		117,524,580.00	78,484,580.00	39,040,000	50%
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (cr)		-45,675,063.53	0.00	-45,675,063.53	100.0%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2,286,534,427	2,267,552,507	18,981,920	0.8%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES					
Bienes de Uso Público e Historicos y Culturales		150,991,842.00	150,991,842.00	0.00	0.0%
OTROS ACTIVOS					
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		2,040,000.00	1,904,000.00	136,000.00	7.1%
TOTAL OTROS ACTIVOS	9	2,040,000.00	1,904,000.00	136,000.00	7.1%
ACTIVOS INTANGIBLES					
Softwares	10	9,800,000.00	9,800,000.00	0.00	0.0%
Amortización Acumuladas Activos Intangibles (Cr)		-2,300,000.00	-2,300,000.00	0.00	0.0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,447,066,269	2,427,948,349	19,117,920.46	0.79%
TOTAL ACTIVOS		2,692,260,298.07	2,871,341,167.03	-179,080,868.96	-6.24%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR					
Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacionales	11	18,726,918.96	63,445,093.77	-44,718,175	-70%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO					
Salarios y Prestaciones Sociales	12	23,210,684.00	5,108,250.00	18,102,434	354%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		41,937,603	68,553,344	-26,615,741	-38.8%
PASIVO NO CORRIENTE					
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO					
Cesantias Retroactivas	12	85,465,807	17,294,194	68,171,613	394%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		85,465,807	17,294,194	68,171,613	394%
TOTAL PASIVO		127,403,409.96	85,847,537.77	41,555,872.19	48%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
Capital Fiscal		2,208,996,760.15	2,208,996,760.15	0.00	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO					
Resultado de Ejercicios Anteriores		494,013,554.65	446,076,398.75	47,937,155.90	11%
Resultados del Ejercicio		-138,195,726.66	130,387,574.90	-268,583,301.56	-206%
Ganancias o Perdidas en Adminstración de Liquidez a Valor de Mercado Real		42,299.97	32,895.46	9,405	29%
TOTAL PATRIMONIO		2,564,856,888.11	2,786,493,629.26	-220,636,741.15	-8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,692,260,298.07	2,871,341,167.03	-179,080,868.96	-6%


JULIAN YOVANNY BENAVIDES CABRA
GERENTE
C.C. 1.052.378.289


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



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTE DUITAMA "CULTURAMA"
NIT 800.110.187-2
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025
(Expresados en Pesos Colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES	NOTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
Venta De Servicios		95,625,100.00	99,007,507.00	-3,382,407	-3.4%
Transferencias Y Subvenciones		3,885,886,613.48	3,955,460,550.74	-69,573,937	-1.8%
Devoluciones o Descuentos		0.00	-5,619,249.00	5,619,249	-100.0%
Otros Ingresos		3,032,777.51	15,120,285.08	-12,087,508	-79.9%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	14	<u>3,984,544,490.99</u>	<u>4,063,969,093.82</u>	<u>-79,424,602.83</u>	<u>-2.0%</u>
GASTOS	15				
Gastos operacionales de Administracion					
Sueldos Y Salarios		380,245,888.00	341,948,622.00	38,297,266	11.2%
Contribuciones Efectivas		93,806,044.00	84,769,126.00	9,036,918	10.7%
Aportes sobre Nomina		18,626,400.00	16,929,700.00	1,696,700	10.0%
Prestaciones Sociales		161,137,692.00	114,857,484.00	46,280,208	40.3%
Gastos de Personal Diversos		74,404,217.00	63,560,000.00	10,844,217	17.1%
Generales		204,213,817.00	179,285,506.27	24,928,311	13.9%
Depreciacion De Propiedades, Planta Y Equipo		45,675,063.53	0.00	45,675,064	100.0%
Gasto Publico Social					
Cultura		2,951,135,147.28	3,118,757,367.20	-167,622,220	-5.4%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>3,929,244,268.81</u>	<u>3,920,107,805.47</u>	<u>9,136,463</u>	<u>0.2%</u>
Otros Gastos					
Comisiones		39,270.00	856,533.45	-817,263	-95.4%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios		193,456,678.84	12,617,180	180,839,499	1433.3%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		<u>193,495,948.84</u>	<u>13,473,713.45</u>	<u>180,022,235</u>	<u>1336.1%</u>
TOTAL GASTOS		<u>4,122,740,217.65</u>	<u>3,933,581,518.92</u>	<u>189,158,698.73</u>	<u>4.8%</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO	16	<u>-138,195,726.66</u>	<u>130,387,574.90</u>	<u>-268,583,301.56</u>	<u>-206.0%</u>



JULIAN YOVANNY BENAVIDES CABRA
GERENTE
C.C. 1.052.378.289



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



INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA "CULTURAMA"
NIT: 800.110.187-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
Capital Fiscal	2,208,996,760.15	-	-	2,208,996,760.15
Resultado de Ejercicios Anteriores	446,076,398.75	-	-47,937,155.90	494,013,554.65
Resultados del Ejercicio	130,387,574.90		-268,583,301.56	-138,195,726.66
Ganancias o Perdidas en Adminstración de Liquidez a Valor de Mercado Real	32,895.46	9,404.51		42,299.97
TOTAL PATRIMONIO	2,785,493,629.26	9,404.51	-316,520,457.46	2,564,856,888.11


JULIAN YOVANNY BENAVIDES CABRA
GERENTE
C.C. 1.052.378.289


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




INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA
NIT: 800.110.187-2
INDICADORES FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

INDICE DE LIQUIDEZ (IL)				
LIQUIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	=	$\frac{245,194,029}{41,937,603}$	= 5.85


NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (E)				
E =	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	=	$\frac{2,692,260,298}{127,403,410}$	= 21.13

PATRIMONIO				
P =	ACTIVO TOTAL-PASIVO TOTAL	=	2,692,260,298 - 127,403,410	
		=	2,564,856,888	

CAPITAL DE TRABAJO				
CT =	ACTIVO CTE-PASIVO CTE	=	245,194,029 - 41,937,603	
		=	203,256,426	



JULIAN YOVANNY BENAVIDES CABRA
GERENTE
C.C. 1.052.378.289



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

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


CERTIFICAN


Que los saldos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera, llevados de conformidad con la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública.

Que los Estados Contables Básicos del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama con corte a Diciembre 31 de 2025, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos, revelados en los libros contables a 31 de diciembre de 2025.

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

Para constancia se firma, en Duitama a los 17 días del mes de Febrero de 2026


JULIAN YOVANNY BENAVIDES CABRA
GERENTE GENERAL
INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA


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

INSTITUTO DE CULTURA Y BELLAS ARTES DE DUITAMA “CULTURAMA”

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Información Contable está basada en la Resolución 533 de 2015 la cual fue expedida por la CONTADURIAGENERAL DE LA NACIÓN para las entidades de gobierno. El periodo contable del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama “CULTURAMA” es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

EL Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama “CULTURAMA”, garantiza que los estados financieros individuales de propósito general, que comprenden el periodo contable enero 1 a 31 de diciembre 2025; el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio en el Patrimonio, los cuales se presentan de forma comparativa con el periodo 2024, fueron preparados bajo el nuevo Marco Normativo Resolución 533 del 2015 y sus modificaciones y cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

aprobadas por el Comité Sostenibilidad.

El Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama, aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo.

- Método de participación patrimonial

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

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

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

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

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

- Método de depreciación y vida útil aplicables

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

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

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5. Otros aspectos

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

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

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

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

➤ Cuentas por cobrar

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

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

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

➤ Propiedades, planta y equipo

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

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo

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

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

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

➤ Cuentas por pagar

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

Entre las cuentas por pagar encontramos las siguientes

- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales
- Costos y gastos por pagar
- Ingresos recibidos para Terceros
- Adquisición de bienes y Servicios del Exterior
- Descuentos de Nomina

- Retención en la fuente y retención de Ica

➤ Beneficios a empleados y plan de activos

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

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

➤ Ingresos

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

Esta aplicación para el reconocimiento de los ingresos derivados existe

- Tasas
- Sanciones
- Intereses

Transferencias

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

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

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo de la entidad incluyen los recursos disponibles en depósitos mantenidos en instituciones financieras, representados principalmente en cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de los depósitos en instituciones financieras asciende a \$244.864.481,30, presentando una disminución de \$184.908.193,93 frente al saldo registrado al cierre de la vigencia 2024, cuando se reportó un total de \$429.772.675,23.

La composición de estos recursos es la siguiente:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2025	2024	VARIACION
CUENTAS CORRIENTES	166,437,604.76	327,516,904.14	-161,079,299.38
CUENTAS DE AHORRO	78,426,876.54	102,255,771.09	-23,828,894.55
TOTAL	244,864,481.30	429,772,675.23	-184,908,193.93

La variación presentada obedece principalmente a la utilización de recursos para atender compromisos operativos y financieros de la entidad durante la vigencia 2025, así como a la ejecución presupuestal de gastos programados.

NOTA 6. INVERSIONES CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIONES PATRIMONIAL

Las inversiones de la entidad corresponden a recursos mantenidos en participaciones o aportes en entidades del sector, registrados de acuerdo con el marco normativo aplicable para entidades públicas.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de las inversiones asciende a \$319.547,31, presentando un incremento de \$9.404,51 frente al cierre de la vigencia 2024, cuando se reportó un saldo de \$310.142,80.

La composición de las inversiones es la siguiente:

INVERSIONES	2025	2024	VARIACION
EMPODUITAMA	319,547.31	310,142.80	9,404.51
TOTAL	319,547.31	310,142.80	9,404.51

El aumento presentado durante la vigencia 2025 corresponde principalmente a la actualización del valor registrado de la inversión mantenida en la Empresa de Servicios Públicos de Duitama EMPODUITAMA, de acuerdo con los movimientos y ajustes realizados durante el periodo. El valor reconocido corresponde a certificación emitida por parte del área de contabilidad EMPODUITAMA, en la cual Culturama posee una acción.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la entidad al 31 de diciembre de 2025 corresponden a derechos ciertos a favor del ente, originados principalmente en transferencias y otros conceptos menores pendientes de recaudo.

El saldo de cuentas por cobrar presenta el siguiente detalle:

CUENTAS POR COBRAR	2025	2024	VARIACION
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	13,300,000.00	-13,300,000.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10,000.00	10,000.00	0.00
TOTAL	10,000.00	13,310,000.00	-13,300,000.00

Durante la vigencia 2025, se evidencia una disminución significativa en el rubro de transferencias por cobrar, pasando de \$13.300.000 en 2024 a \$0 en 2025, lo cual obedece principalmente al recaudo y depuración de saldos pendientes registrados en la vigencia anterior.

Por su parte, el saldo de otras cuentas por cobrar se mantiene constante en \$10.000, correspondiente a valores de menor cuantía que continúan en proceso de recuperación.

En consecuencia, el total de cuentas por cobrar al cierre de 2025 asciende a \$10.000, reflejando una reducción del 99,9% frente al año anterior.

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo de la entidad comprende los activos tangibles destinados al desarrollo de las actividades misionales y administrativas, los cuales se reconocen inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se presentan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando aplique, de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de Propiedad, Planta y Equipo presenta el siguiente detalle comparativo:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2025	2024	VARIACION
TERRENOS	446,090,000	446,090,000	0.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	11,948,785	11,948,785	0.00
EDIFICACIONES	1,136,001,992	1,136,001,992	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	397,344,984	371,728,000	25,616,984
MUEBES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	223,299,150	223,299,150	0.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	117,524,580	78,484,580	39,040,000
TOTAL	2,332,209,490.99	2,267,552,507.00	64,656,983.99

Durante la vigencia 2025, la Propiedad, Planta y Equipo presentó un incremento total de \$64.656.983,99, explicado principalmente por:

Maquinaria y equipo, con un aumento de \$25.616.984, correspondiente al suministro de equipos tecnológicos especializados para el área y programa de audiovisuales de la Escuela Crear Duitama, del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama – CULTURAMA.

Estos activos fueron clasificados en este rubro debido a que se destinan directamente al desarrollo de actividades técnicas y misionales relacionadas con la formación y producción audiovisual.

Equipo de comunicación y computación, con un incremento de \$39.040.000, asociado a la adquisición de equipos informáticos, tecnológicos y de comunicación requeridos para el fortalecimiento de la gestión administrativa y operativa de la entidad.

Los demás rubros no presentaron variaciones significativas frente al periodo anterior.

Depreciación

La depreciación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo se calcula de manera sistemática a lo largo de su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, reconociendo el gasto en el estado de resultados durante el periodo en que los activos generan beneficios económicos o potencial de servicio.

Los terrenos no son objeto de depreciación, dado que poseen una vida útil indefinida.

Deterioro

Al cierre del periodo contable, la entidad evalúa la existencia de indicios de deterioro sobre sus activos, con el fin de reconocer pérdidas cuando el valor en libros exceda su valor recuperable, de acuerdo con la normativa vigente.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

El rubro de Otros Activos comprende principalmente los valores registrados como bienes y servicios pagados por anticipado, los cuales corresponden a desembolsos efectuados por la entidad antes de recibir el beneficio o servicio asociado, y que se amortizan de manera sistemática durante el periodo en el cual se consumen.

Estos valores se reconocen como activo en el momento del pago y se amortizan de forma sistemática durante el tiempo de vigencia del servicio contratado, conforme a las disposiciones del marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro presenta el siguiente detalle comparativo:

OTROS ACTIVOS	2025	2024	VARIACION
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,040,000.00	1,904,000.00	136,000.00
TOTAL	2,040,000.00	1,904,000.00	136,000.00

Durante la vigencia 2025, se evidencia un incremento de \$136.000, correspondiente principalmente a la adquisición en el mes de diciembre de una póliza de seguros que cubre la vigencia completa del año siguiente.

Dado que el servicio asociado se extiende a lo largo del periodo posterior al cierre contable, el valor pagado se reconoce como un activo diferido y se amortiza conforme se recibe el beneficio de la cobertura contratada.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles de la entidad corresponden principalmente a licencias y programas informáticos adquiridos para apoyar el desarrollo de las actividades administrativas y financieras.

Estos activos se reconocen inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se presentan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando aplique, de acuerdo con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2025, los activos intangibles presentan el siguiente detalle comparativo:

ACTIVOS INTANGIBLES	2025	2024	VARIACION
SOFWARES	9,800,000.00	9,800,000.00	0.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADAS ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-2,300,000.00	-2,300,000.00	0.00
TOTAL	7,500,000.00	7,500,000.00	

Durante la vigencia 2025 no se presentaron adquisiciones adicionales ni bajas en este rubro, razón por la cual el saldo se mantiene estable frente al periodo anterior.

El valor registrado corresponde principalmente al software contable SJT, utilizado como herramienta tecnológica para el registro, control y gestión de la información financiera y contable de la entidad.

Amortización

La amortización de los activos intangibles se calcula de forma sistemática durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, reconociendo el gasto en el periodo en que se consume el potencial de servicio asociado.

Al cierre del periodo, la entidad registra una amortización acumulada de \$2.300.000, presentando un valor neto en libros de \$7.500.000.

Deterioro

La entidad evalúa al cierre de cada periodo contable la existencia de indicios de deterioro sobre sus activos intangibles, con el fin de reconocer pérdidas cuando el valor en libros exceda su valor recuperable.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la entidad representan obligaciones ciertas y exigibles originadas en la adquisición de bienes y servicios nacionales, derivadas del desarrollo de las

actividades misionales y administrativas, las cuales se encuentran pendientes de pago al cierre del periodo contable.

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro presenta el siguiente detalle comparativo:

CUENTAS POR PAGAR	2025	2024	VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	18,726,918.96	63,445,093.77	-44,718,174.81
TOTAL	18,726,918.96	63,445,093.77	-44,718,174.81

Durante la vigencia 2025, las cuentas por pagar presentan una disminución de \$44.718.174,81, asociada principalmente al pago de obligaciones registradas en la vigencia anterior.

Al cierre del ejercicio 2025, dentro del saldo total de cuentas por pagar se incluye, entre otras obligaciones, el siguiente contrato de prestación de servicios:

Contrato CD No. 123 de 2025, cuyo objeto es la prestación de servicios profesionales para la realización del acompañamiento patrimonial para el proyecto de intervención del antiguo terminal de transportes del municipio de Duitama, suscrito con Sonia Marcela Alfonso Juez, por valor de \$5.000.000, el cual quedó pendiente de pago al cierre del periodo.

La diferencia entre el valor de este contrato y el saldo total registrado en cuentas por pagar corresponde a obligaciones pendientes de pago provenientes de vigencias anteriores, asociadas a adquisiciones de bienes y servicios recibidos y reconocidos contablemente en periodos previos.

Reservas presupuestales

Adicionalmente, al cierre de la vigencia quedaron constituidas reservas presupuestales por valor de \$111.044.669, correspondientes a compromisos adquiridos durante el periodo y no ejecutados presupuestalmente.

Es importante precisar que las reservas presupuestales constituyen un mecanismo de control presupuestal y no implican necesariamente el reconocimiento automático de un pasivo contable, dado que su registro depende de la existencia de una obligación cierta y exigible al cierre del periodo.

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El rubro de beneficios a los empleados comprende las obligaciones presentes de la entidad derivadas de los derechos adquiridos por los funcionarios y trabajadores, asociados a salarios, prestaciones sociales y otros beneficios establecidos en la normatividad laboral vigente.

Estos beneficios se reconocen contablemente en la medida en que el empleado presta sus servicios, registrando las provisiones y obligaciones correspondientes al cierre de cada periodo.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de beneficios a los empleados presenta el siguiente detalle comparativo:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2025	2024	VARIACION
BENEFICIOS A CORTO PLAZO (SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES)	23,210,684.00	5,108,250.00	18,102,434.00
BENEFICIOS A LARGO PLAZO CESANTIAS RETROACTIVAS	85,465,807.00	17,294,194.00	68,171,613.00
TOTAL	108,676,491.00	22,402,444.00	86,274,047.00

Durante la vigencia 2025, este rubro presentó un incremento de \$86.274.047, explicado principalmente por el aumento en las obligaciones por cesantías retroactivas.

Beneficios a corto plazo

El saldo de beneficios a corto plazo, por valor de \$23.210.684, corresponde principalmente a provisiones por conceptos de salarios y prestaciones sociales causadas y pendientes de pago al cierre del periodo, tales como vacaciones, primas, bonificaciones y otros beneficios derivados de la relación laboral.

Beneficios a largo plazo – Cesantías retroactivas

El rubro de beneficios a largo plazo corresponde a las obligaciones por cesantías retroactivas, cuyo saldo al cierre de 2025 asciende a \$85.465.807, presentando un incremento de \$68.171.613 frente al año anterior.

Este aumento se origina principalmente por un ajuste en la provisión actuarial y contable relacionado con el funcionario Jorge Yilver Puerto, quien solicitó un pago parcial de cesantías por valor de \$25.000.000.

En el proceso de revisión, se evidenció que no se habían realizado provisiones completas de cesantías retroactivas desde la vigencia 2023 hacia atrás, considerando que el funcionario registra fecha de ingreso del 20 de febrero de 1995, lo cual generó la necesidad de reconocer el pasivo correspondiente acumulado de periodos anteriores.

En consecuencia, la entidad efectuó el ajuste respectivo en los estados financieros del periodo, con el fin de reflejar razonablemente la obligación presente por este beneficio laboral.

NOTA 13. PATRIMONIO

El **patrimonio** de la entidad representa el valor residual de los activos después de deducir todos sus pasivos, e incluye los aportes del Estado, los resultados acumulados de ejercicios anteriores, el resultado del periodo y otras variaciones patrimoniales reconocidas conforme al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio presenta el siguiente detalle comparativo:

PATRIMONIO	2025	2024	VARIACION
CAPITAL FISCAL	2,208,996,760.15	2,208,996,760.15	0.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	494,013,554.65	446,076,398.75	47,937,155.90
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-138,195,726.66	130,387,574.90	-268,583,301.56
GANANCIAS O PERDIDAS EN ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO REAL	42,299.97	32,895.46	9,404.51
TOTAL	2,564,856,888.11	2,785,493,629.26	-220,636,741.15

Durante la vigencia 2025, el patrimonio total presentó una disminución de \$220.636.741,15, explicada principalmente por el resultado negativo del ejercicio.

Capital fiscal

El capital fiscal se mantiene estable en \$2.208.996.760,15, sin variaciones frente al periodo anterior, correspondiente a los aportes y recursos patrimoniales asignados a la entidad para el desarrollo de su objeto misional.

Resultado de ejercicios anteriores

El rubro de resultados acumulados de ejercicios anteriores presenta un incremento de \$47.937.155,90, originado principalmente por ajustes contables reconocidos como corrección de vigencias anteriores.

Dentro de estos ajustes se incluye el reconocimiento del pasivo correspondiente a cesantías retroactivas que no habían sido provisionadas en periodos anteriores, particularmente asociado al funcionario Jorge Yilver Puerto, cuyo ingreso data del 20 de febrero de 1995, situación que requirió depuración y ajuste patrimonial conforme a la normativa contable aplicable.

Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio 2025 refleja una pérdida de \$138.195.726,66, representando una variación negativa de \$268.583.301,56 frente al superávit registrado en 2024.

Este comportamiento obedece principalmente al incremento en gastos operacionales y al reconocimiento de registros contables relevantes durante la vigencia, dentro de los cuales se destaca la devolución de recursos al municipio, correspondiente a saldos constituidos en la vigencia 2024, por valor total de \$193.456.678,84, discriminados así:

Devolución de recursos CIN 20240022: \$7.000.000

Devolución de recursos CIN 20240016: \$153.585.814,84

Devolución de recursos correspondiente a reserva presupuestal constituida en la vigencia 2024 en el Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama – CULTURAMA: \$32.870.864,00

Estos valores fueron registrados contablemente como gasto en la vigencia 2025, impactando de manera significativa el resultado del ejercicio.

Ganancias o pérdidas en administración de liquidez

Este rubro corresponde a las variaciones generadas por la medición a valor de mercado de recursos administrados bajo criterios de liquidez, registrando un incremento neto de \$9.404,51 frente al año anterior.

Corrección de errores de vigencias anteriores

Durante la vigencia 2025, la entidad efectuó ajustes contables clasificados como corrección de errores de vigencias anteriores, de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Estas correcciones corresponden a omisiones en el reconocimiento de obligaciones laborales acumuladas en periodos previos, las cuales fueron identificadas en el proceso de revisión y depuración de saldos realizado al cierre del ejercicio.

En particular, se evidenció que no se habían registrado provisiones completas relacionadas con cesantías retroactivas desde la vigencia 2023 hacia atrás, correspondientes al funcionario Jorge Yilver Puerto, quien registra fecha de ingreso del 20 de febrero de 1995.

La situación fue identificada a partir de la solicitud de un pago parcial de cesantías por valor de \$25.000.000, lo que dio lugar a la revisión integral del cálculo y reconocimiento del pasivo laboral acumulado.

En consecuencia, la entidad reconoció el ajuste correspondiente como una corrección de vigencias anteriores, afectando el rubro de resultado de ejercicios anteriores dentro del patrimonio, con el fin de garantizar que los estados financieros reflejen razonablemente la totalidad de las obligaciones laborales existentes al cierre del periodo.

La entidad continuará fortaleciendo los procedimientos de control y seguimiento sobre las provisiones de beneficios a empleados, con el propósito de asegurar el reconocimiento oportuno y adecuado de estas obligaciones en cada vigencia.

NOTA 14. INGRESOS

Los ingresos del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama – CULTURAMA, en su calidad de ente descentralizado del orden municipal, corresponden a los recursos obtenidos durante la vigencia por concepto de venta de servicios culturales, transferencias y subvenciones recibidas, así como otros ingresos asociados al desarrollo de su objeto misional.

Los ingresos se reconocen contablemente cuando se cumple el hecho generador y es probable la obtención de beneficios económicos o potencial de servicio, de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos presentan el siguiente comportamiento comparativo:

INGRESOS	2024	2023	VARIACION
VENTA DE SERVICIOS	99,007,507.00	89,789,487.85	9,218,019.15
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3,955,460,550.74	4,746,966,351.61	-791,505,800.87
DEVOLUCIONES O DESCUENTOS	-5,619,249.00	0.00	-5,619,249.00
OTROS INGRESOS	15,120,285.08	1,989,416.06	13,130,869.02
TOTAL	4,063,969,093.82	4,838,745,255.52	-774,776,161.70

Durante la vigencia 2025, los ingresos totales presentaron una disminución de \$79.424.602,83 frente al año anterior, explicada principalmente por:

Transferencias y subvenciones

El rubro de transferencias y subvenciones representa la principal fuente de financiación de la entidad, correspondiente a recursos asignados por el municipio y otras entidades públicas para la ejecución de programas culturales, artísticos y formativos.

En 2025 se presentó una disminución de \$69.573.937,26, debido a menores recursos transferidos en comparación con la vigencia anterior.

Venta de servicios

Los ingresos por venta de servicios corresponden a actividades culturales, artísticas y formativas desarrolladas por el Instituto. Este rubro disminuyó en \$3.382.407,00, asociado a una menor prestación o recaudo de servicios frente al periodo anterior.

Devoluciones o descuentos

En la vigencia 2024 se registraron devoluciones o descuentos por valor de \$5.619.249,00, mientras que en 2025 no se presentaron movimientos por este concepto.

Otros ingresos

El rubro de otros ingresos corresponde principalmente a los rendimientos financieros generados por los recursos administrados en cuentas bancarias del Instituto, derivados de excedentes temporales de liquidez durante la vigencia, en el año 2025, este concepto ascendió a \$3.032.777,51.

En conclusión, la estructura de ingresos de CULTURAMA continúa dependiendo principalmente de las transferencias municipales y subvenciones, las cuales financian la mayor parte de su operación misional.

NOTA 15. GASTOS

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

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

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2024	2023	VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	380,245,888.00	341,948,622.00	38,297,266.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	93,806,044.00	84,769,126.00	9,036,918.00
APORTES SOBRE NOMINA	18,626,400.00	16,929,700.00	1,696,700.00
PRESTACIONES SOCIALES	161,137,692.00	114,857,484.00	46,280,208.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	74,404,217.00	63,560,000.00	10,844,217.00
GENERALES	204,213,817.00	179,285,506.27	24,928,310.73
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45,675,063.53	0.00	45,675,063.53
CULTURA	2,951,135,147.28	3,118,757,367.20	-167,622,219.92
COMISIONES	39,270.00	856,533.45	-817,263.45
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	193,456,678.84	12,617,180.00	180,839,498.84
TOTAL	4,122,740,217.65	3,933,581,518.92	189,158,698.73

Los gastos operacionales de administración del Instituto de Cultura y Bellas Artes de Duitama – CULTURAMA ascendieron en 2025 a \$4.122.740.217,65, presentando un incremento de \$189.158.698,73 frente a la vigencia 2024.

Este comportamiento obedece principalmente al aumento en los rubros de sueldos y salarios (+\$38.297.266), prestaciones sociales (+\$46.280.208), gastos generales (+\$24.928.310,73) y al reconocimiento de la depreciación de propiedades, planta y equipo por valor de \$45.675.063,53.

Adicionalmente, se destaca el incremento significativo en el rubro de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, por valor de \$193.456.678,84, correspondiente a la devolución de recursos al Municipio de Duitama, registrados durante la vigencia 2025, así:

- Devolución de recursos CIN 20240022: \$7.000.000
- Devolución de recursos CIN 20240016: \$153.585.814,84
- Devolución de recursos asociados a reservas presupuestales constituidas en 2024: \$32.870.864

Estos registros afectaron directamente el gasto del periodo y, en consecuencia, el resultado del ejercicio 2025.