



INSTITUTO DE
PATRIMONIO Y CULTURA
DE CARTAGENA DE INDIAS



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2025

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y
CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS –
IPCC.

NIT: 806.013.631-8

CARTAGENA 2026

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS – IPCC.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE:

1.1. Identificación y funciones:

EL INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS, fue creado bajo el acuerdo 001 de febrero 4 de 2003, como un Establecimiento público del orden Distrital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, creado como organismo rector de la cultura para formular, coordinar, ejecutar y vigilar la política cultural del Distrito, con sujeción a la ley general de cultura (ley 397 de 1997) y a la ley 768 de 2002, con domicilio en Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural.

Son objetivos del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias:

- La salvaguardia del Patrimonio Cultural del Distrito.
- La promoción y estímulo a la creación, a la investigación, y la actividad artística y cultural.
- Promover la formación cultural y el sentido de pertenencia de la comunidad Distrital.
- General y consolidar procesos para el reconocimiento, fortalecimiento y divulgación de carácter pluriétnico y multicultural de la ciudad y sus corregimientos;

Son funciones del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias:

- Coordinar el Sistema Distrital de Cultura.
- Formular la Política Distrital de Cultura.
- Concertar con el Ministerio de Cultura y otros organismos nacionales y regionales que tengan la responsabilidad del manejo de la cultura.
- Ejecutar el Plan Distrital de Cultura.
- Velar por la conservación y puesta en valor del Patrimonio Cultural del Distrito.
- Promover la revitalización del Centro Histórico.
- Propender por la correcta ejecución de los programas y por la aplicación del acuerdo 001 del 4 de febrero de 2003.



- Organizar eventos que promuevan el conocimiento, la valoración y la conservación de la cultura y el patrimonio. Tales como exposiciones, seminarios, concursos y publicaciones.
- Gestionar y promover la infraestructura cultural del Distrito.
- Asumir el manejo, control y sanciones de las actuaciones o intervenciones que se hagan sobre el patrimonio en general y especialmente las que corresponden a las intervenciones y usos arquitectónicos del centro histórico y la periferia. Para tal efecto hace parte integral de este acuerdo lo consignado en la parte octava del
- Decreto 0977 de noviembre 20 de 2001. (Reglamentación del Centro Histórico, su área de influencia y la periferia histórica).
- Desarrollar el manual de procedimiento para la aplicación de las normas sobre intervenciones que se hagan en el patrimonio.
- Desarrollar el manual de procedimientos para la aplicación de las sanciones a que haya lugar.
- Solicitar al Concejo Distrital, por medio de los respectivos comités para la protección, recuperación y promoción del patrimonio artístico, histórico y cultural, autorización al cobro de tasas o contribuciones por el derecho al acceso e ingreso a los bienes del patrimonio del Distrito.
- Actuar como Ente articulador de las actividades relacionadas con el fomento, la promoción, la conservación y la difusión del patrimonio cultural y artístico.
- Estimular la inversión privada en las actividades culturales del Distrito.
- Reorientar la actividad cultural del Distrito para que se convierta en un instrumento de desarrollo económico y social.
- Promover acciones para la democratización, participación y descentralización cultural.
- Diseñar proyectos que propicien la comunicación y los medios audiovisuales como un nuevo elemento de formación y difusión masiva de la cultura.
- Administrar los bienes y fondos de su patrimonio.
- Administrar los bienes del patrimonio cultural propiedad de la nación que el Distrito tome en administración.
- Adquirir, enajenar, gravar o arrendar los bienes muebles o inmuebles pertenecientes a su patrimonio o los que sean dados en administración.
- Administrar los escenarios culturales, determinar su explotación, mantenimiento y mejoramiento.
- Promover y coordinar las festividades tradicionales populares del Distrito.



La estructura orgánica del El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias es la siguiente según el acuerdo 001 del 4 de febrero de 2003.

estructura orgánica:

- Junta Directiva
- Dirección General
- División de Patrimonio Cultural
 - Oficina de Proyectos
 - Oficina de Investigación, documentación y divulgación
 - Oficina de Control
 - Oficina de Administración de bienes.
- División de promoción Cultural
 - Artes plásticas, escénicas y musicales
 - Expresiones culturales tradicionales
 - Infraestructura cultural
- División Administrativa

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de fuente adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la CGN, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal. Mediante resoluciones No 492 de 2018, la U.A.E. Contaduría General de la Nación adoptó el Manual de Políticas Contables alineado con el Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual a su vez se constituye como el documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad. De igual forma se da cumplimiento a las Resoluciones, Circulares y demás directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Existen Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

La entidad utilizó las cuentas y normas de valuación de activos y pasivos, depreciaciones, así como la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciaciones y amortización de los activos.



Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de la causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.

El periodo contable del Instituto es anual con corte a diciembre 31 de cada año, según lo dispuesto por la Ley.

La información consignada en los formatos obligatorios CGN2005-001 y CGN2005-002 fueron sometidos al programa de validación de la Contaduría General de la Nación y remitidos vía Chip.

1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias hace parte del grupo de las entidades de gobierno contenidas en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Los Estados Financieros que prepara Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias son:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambio en el Patrimonio.
- Notas a los Estados Financieros.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Los Estados Financieros del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias han sido preparados por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias es una entidad descentralizada del Distrito de Cartagena, con autonomía administrativa, financiera, y presupuestal, maneja sus procesos contables, financieros y presupuestales totalmente independientes, se produce información de carácter general y específica.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias prescribe los Estados Financieros y los mismos no se consolidan ni agregan con otras entidades territoriales.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PRESENTACION UTILIZADAS.

2.1 Bases de Contabilización y Medición: El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, aplica los criterios de devengo para sus operaciones contables de acuerdo con el Marco

Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno contenidas en la Resolución 533 de 2015 definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables establecido por la Entidad.

2.2 Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en los Estados financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). El desempeño de la Entidad se mide y es reportado a la ciudadanía en general y a los entes de control en pesos colombianos (Cop). Debido a lo anterior, la administración del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes.

Nivel de materialidad.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta variación.

2.3 Tratamiento de Moneda Extranjera:

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, no ha realizado en la vigencia transacciones en moneda extranjera alguna, por lo que las cifras reveladas en sus estados financieros son en la moneda funcional, peso colombiano (Cop).

2.4 Hechos Ocurredos después del cierre:

No se ha conocido de parte de las áreas jurídicas, misionales o administrativas información alguna después del cierre que conlleve a revelación alguna con incidencia en la información contable.

2.5 Otros aspectos:

2.5.1 Libros de Contabilidad, Comprobantes y Soportes Contables

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias aplica las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, e igualmente los procedimientos, el manual de políticas contables, los

formatos prescritos por la entidad, etc. Igualmente dispone de los libros oficiales Diario y Mayor y Balance y los libros auxiliares.

2.5.2 Esencia sobre forma, importancia relativa y materialidad

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, Prepara sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que difieren de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

2.5.3 Cumplimiento de obligaciones

En cumplimiento a sus obligaciones, el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias a 31 diciembre de 2025, ha presentado y se encuentra al día con las siguientes obligaciones:

- Descuentos efectuados y transferidos por Estampilla Años Dorados a la Alcaldía de Cartagena.
- Información Exógena año 2024.
- Declaración mensual de Retención en la fuente por renta e Iva.
- Declaración de Retención en la fuente de Industria y Comercio.
- Declaración de Estampillas Hospital Universitario del Caribe.
- Descuentos efectuados y transferidos por Estampilla Universidad de Cartagena.
- Tasa Pro deportes y Recreación.
- Estampilla para la Justicia Familiar.
- Estampilla Universidad de Cartagena.

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

3.1 Juicios.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, no ha realizado juicios en lo referente a la aplicación a sus políticas contables debidamente aprobadas, reglamentadas y las cuales se aplican en la entidad.



3.2 Estimaciones y supuestos.

Las vidas útiles son las siguientes: Maquinaria y Equipo, entre 10 y 15 años, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, 10 y 15 años, Equipos de comunicación y computación, entre 5 y 10 años. La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

3.3 Correcciones Contables.

No se ha presentado corrección de errores de periodos anteriores, cuando esto ocurra se revelará de manera pertinente.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Naturaleza de las Políticas Contables

Las políticas contables son formuladas de acuerdo con las necesidades que posee **IPCC.**, las cuales sirven para el registro y presentación, de manera oportuna, de la información financiera.

IPCC. elabora las políticas contables con el fin de suministrar información que sea:

- (a) Relevante para la necesidad de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- (b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - i. Presentan de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo;
 - ii. Reflejan la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - iii. Son neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - iv. Son prudentes; y
 - v. Están completos en todos sus extremos significativos.

Las políticas contables utilizadas para preparar y presentar los estados financieros son aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro, salvo que el cambio en éstas resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de **IPCC.**

Objetivos de las Políticas Contables



Entre los diferentes objetivos que persiguen las políticas contables de **IPCC.**, los cuales buscan que la información financiera sea útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios, se definen los siguientes:

- a. Rendición de cuentas
- b. Toma de decisiones
- c. Control.

Importancia de las Políticas Contables

Establecer políticas contables que garanticen la preparación y presentación de la información financiera, en forma clara y confiable, es de mucha utilidad. Los estados financieros son elaborados de tal forma que facilitan el análisis y comparabilidad de la información financiera para una adecuada toma de decisiones, rendición de cuentas y control.

Los estados financieros de **IPCC.** cumplen con las características cualitativas y cuantitativas, por lo que cuentan con bases contables como principios, criterios y métodos homogéneos que facilitan la preparación y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a los usuarios, tanto internos como externos, la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Características de las Políticas Contables

Las principales características de las políticas contables son:

Características fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: **Relevancia y Representación fiel.**

- **Relevancia:** La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.



- Representación fiel: Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Características de mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información. Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: **Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.**

- Verificabilidad: La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.
- Oportunidad: La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.
- Comprensibilidad: La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.
- Comparabilidad: La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

Responsabilidad en la elaboración de las Políticas Contables



INSTITUTO DE
PATRIMONIO Y CULTURA
DE CARTAGENA DE INDIAS



Las políticas contables son establecidas conforme a la normativa técnica contable vigente, **IPCC**. sólo selecciona las que le son aplicables a sus actividades; cuando es necesario **IPCC**. las desarrolla con base a los lineamientos generales establecidos en la normativa.

La responsabilidad de elaborar políticas contables recae en la administración general, debido a que son consideradas como componente integral del juego completo de estados financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias se rige por el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno contenidas en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Las políticas contables fueron aprobadas mediante Resolución N° 189 del 29 de diciembre de 2017, son formuladas de acuerdo a las necesidades que posee Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, las cuales sirven para el registro y presentación, de manera oportuna, de la información financiera a los diferentes usuarios.

Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias elabora las políticas contables con el fin de suministrar información que sea:

- (a) Relevante para la necesidad de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- (b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros presenten de forma fidedigna la situación financiera de la entidad.
- (c) Promueve la uniformidad de la información contable
- (d) Entre otras

Entre los diferentes objetivos que persiguen las políticas contables de Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, los cuales buscan que la información financiera sea útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios, se definen los siguientes:

- Rendición de cuentas
- Toma de decisiones
- Control.

Establecer políticas contables que garanticen la preparación y presentación de la información financiera, en forma clara y confiable, es de mucha utilidad. Los estados financieros son elaborados de tal forma que facilitan el análisis y comparabilidad de la información financiera para una adecuada toma de decisiones, rendición de cuentas y control.

Los estados financieros de Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias cumplen con las características cualitativas y cuantitativas, por lo que cuentan con bases contables como principios, criterios y métodos homogéneos que facilitan la preparación y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a los usuarios, tanto internos como externos, la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Entre las políticas aprobadas encontramos:

- Efectivo
- Cuentas por Cobrar
- Propiedad Planta y Equipos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a Empleados
- Ingresos

POLITICAS DE ECTIVO Y EQUIVALENTES AL ECTIVO:

Como efectivo y equivalente a efecto en el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias se registran los recursos correspondientes la caja general y a las cajas menores, igualmente hacen parte de ello los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y/o extranjera que tengan libre disposición, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses). También se registrarán inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En la apertura.

- Al costo de la transacción

Medición inicial.

- El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias llevará sus registros

contables en moneda funcional representada por el \$COP (peso colombiano).

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

Medición posterior.

- Al costo de la transacción.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Información a revelar.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias revelará en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada y otras políticas contables utilizadas.

La entidad revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

Inversiones de Administración de Liquidez.

➤ Clasificación.

Las inversiones del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias se pueden clasificar al costo o Valor razonable, teniendo en cuenta que es una entidad del gobierno.

➤ **Medición inicial**

La Medición Inicial se hará a Precio de mercado- precio de la transacción (incluidos los costos de transacción de acuerdo a la categoría de clasificación)

➤ **Medición posterior.**

La inversión de administración de liquidez se medirá al valor razonable: al precio de mercado, variaciones al resultado. Instrumentos del patrimonio sin intención de negociar ni precio de mercado, afecta el patrimonio.

Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Reclasificaciones.

En el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias se reclasificarán las inversiones de administración de liquidez si hay cambio en la intención de la inversión.

Deterioro de Valor: Este se da a partir de indicios de deterioro –Valor Recuperable.

Baja en Cuentas. La baja en las cuentas de Inversión de Administración de Liquidez se da cuando existe expiración de los derechos o transferencia de riesgos y beneficios de instrumentos financieros.

POLITICAS DE CUENTAS POR COBRAR.

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las mismas, corresponderá a la Sub- Dirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por IPCC 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. Que incluyen:



POLITICAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Definiciones.

Activos: Son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- Recibir una corriente de flujos de efectivo.

El Control: Implica la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.

Propiedad, Planta y Equipo: son activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos y los bienes muebles para arrendarlos a terceros.
- Se esperan usar durante más de un periodo.

Costo: Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de la norma.

Depreciación: Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Monto depreciable: Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido menos su valor residual.

Perdida por deterioro: Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo

a su importe recuperable.

Valor en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la deprecación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Valor recuperable: Es el mayor valor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.

Valor residual: Es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Reconocimiento Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

EL Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, establece como criterio para reconocimiento de su activo fijo aquellos bienes cuyo costo de adquisición supere los 50 Uvt.

También se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indefinido.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.



POLITICAS DE CUENTAS POR PAGAR

Responsabilidades:

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las mismas, corresponderá a la División Administrativa y Financiera del IPCC por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

Normatividad Aplicada

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones
- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

Definiciones.

Pasivo: Es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.

Cuentas por pagar: Obligaciones adquiridas por la entidad por terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Baja en cuentas: Es el pago de una obligación, expiración de las obligaciones, se transfieren las obligaciones a un tercero o se renuncie a las obligaciones de las cuentas por pagar, previamente reconocido en el estado de situación financiera.

Reconocimiento:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por IPCC con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Baja en cuenta: Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor de los libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Revelaciones:

La entidad revelará información al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como:

- Plazo
- Tasa de interés,
- Vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.
- Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- Los detalles de esa infracción o incumplimiento,
- El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y,
- La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

POLITICAS DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Responsabilidades: La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación, corresponderá a la Subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área Contable.

Normatividad Aplicada: Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

Definiciones:

Planes de beneficio por retiro: son acuerdos en los que una entidad se compromete a suministrar beneficios a sus empleados en el momento de terminar sus servicios o después, ya sea en forma de renta periódica o como pago único, siempre que puedan ser determinados o estimados con anterioridad al momento del retiro, ya sea a partir de las cláusulas establecidas en un documento o de las prácticas habituales de la entidad.

Planes de aportaciones definidas: son programas de beneficio por retiro, en los que las cantidades a pagar se determinan en función de las cotizaciones al fondo y de los rendimientos de la inversión que el mismo haya generado.

Planes de beneficios definidos: son medidas de beneficio por retiro, en los que las cantidades a pagar se determinan por medio de una fórmula normalmente basada en los salarios de los empleados, en los años de servicio o en ambas a la vez.

Participantes: son los miembros del plan de beneficio por retiro y otras personas que tienen el derecho a prestaciones en virtud de las condiciones del plan.



Beneficios a los empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que IPCC proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan 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:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u
- 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 transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias deberá clasificar los beneficios a los empleados en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo,
- Beneficios a los empleados a largo plazo,
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y

Será el Área de talento humano el encargado de definir la clasificación de los beneficios a los empleados según los acuerdos que sean pactados con los empleados.

POLITICA DE INGRESOS:

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las mismas, corresponderá a la División Administrativa y Financiera del IPCC por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones
- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones

Ingresos: Son los incrementos brutos en los beneficios económicos o potencial de servicios prestados a lo largo de un periodo contable, los cuales representan entradas o incrementos en activos o salidas o decrementos de pasivos, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportes para la creación de la entidad.

Ingresos de transacciones sin contraprestación: Son recursos monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad 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 facultada 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.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- La entidad tenga el control sobre el activo,
- Sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Ingresos Fiscales:

Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

Reconocimiento:

La entidad reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Medición:

Los ingresos producto de las liquidaciones, se medirán por el valor determinado en las mismas y los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los obligados.

POLITICA DE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS

Responsabilidades:

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación, corresponderá a la Subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área Contable.

Normatividad Aplicada:

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

Beneficios a los empleados:

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que IPCC proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan 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:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u
- 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 transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias deberá clasificar los beneficios a los empleados en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo,



- Beneficios a los empleados a largo plazo,
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y

Sera el Área de talento humano el encargado de definir la clasificación de los beneficios a los empleados según los acuerdos que sean pactados con los empleados.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIO

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS EN SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. VARIACIÓN TASA DE CAMBIO EN MONEDA

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16.392.383.139,85	15.495.624.359,21	896.758.780,64
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	16.392.383.139,85	15.495.624.359,21	896.758.780,64

Composición:

El efectivo es el importe en saldos de las cuentas bancarias y el equivalente del efectivo que cumplan con los criterios definidos en el nuevo marco normativo, y cuyos flujos de efectivo corresponden a actividades de operación en el caso del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena está compuesto en la vigencia 2025 por los valores correspondientes a los saldos en Bancos e Instituciones financieras.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.392.383.139,85	15.495.624.359,21	896.758.780,64
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	226.183.911,02	591.230.795,02	-365.046.884,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	16.166.199.228,83	14.904.393.564,19	1.261.805.664,64

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena tiene dos (2) cuentas Corrientes en entidades financieras y 11 cuentas de ahorro en diferentes entidades financieras con saldo así:



ANEXO 5.1

1110: DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Nº	BANCOS	No. CUENTA	VALOR LIBROS
1	BANCO GNB SUDAMERIS CTA CTE-Convenio ventas y servicios	333001000947	139.827.224,28
2	BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE. Convenios y Venta de Servicios IPCC.	830095949	86.356.686,74
3	BANCOS GNB SUDAMERIS - Estampilla Pro Cultura.CTA AHORRO.	433004000280	14.379.182,46
4	BANCO POPULAR CTA AHORRO. Estampilla Pro cultura.	220230179640	1.179.129,37
5	BANCO GNB SUDAMERIS CTA. AHORRO- Ingresos Corrientes Inversión.	90550916420	1.405.069.188,26
6	BANCO GNB SUDAMERIS CTA. AHORRO.	90550916430	5.658.639.559,66
7	BANCO GNB SUDAMERIS CTA. AHORRO- Estampilla Pro cultura.	90550916440	3.798.520.487,50
8	BANCO GNB SUDAMERIS - CTA. AHORRO- Impuesto de Delineación Urbana- Funcionamiento.	905550916450	603.941.489,06
9	BANCO GNB SUDAMERIS - CTA. AHORRO TEATRO ADOLFO MEJIA. AHORRO- Venta de Servicios.	90550927600	2.482.577.677,96
10	BANCO GNB SUDAMERIS ESPECTACULOS PUBLICOS CUENTA AHORRO- Espectáculos Públicos.	90550921030	1.691.914.760,72
11	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA DE AHORRO - SGP.	830-96954-9	482.315.249,32
12	DAVIVIENDA CUENTA CORRIENTE - Convenios y Venta de Servicios.	56069995746	605.934,97
13	BANCO DAVIVIENDA - CUENTA DE AHORRO	57700126857	27.056.569,55
TOTAL, BANCOS			16.392.383.139,85

Estos recursos se encuentran libres de embargos para ser utilizados en el cometido institucional.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	61.759,64	600.564,64	-538.805,00
1227	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	61.759,64	600.564,64	-538.805,00



122705	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	61.759,64	600.564,64	-538.805,00
--------	----	--	-----------	------------	-------------

El Instituto Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias cuenta con dos (2) Acciones en la Empresa de Transportes Masivos de Cartagena de Indias – TRANSCARIBE, que hoy refleja un valor de \$ 61.759,64 y que por la perdida en el ejercicio fiscal de 2025 presenta una disminución en la suma de 538.805,00 en el valor intrínseco de las acciones. Es de resaltar que en transporte publico en Cartagena refleja un beneficio social para los Cartageneros de los estratos bajos quienes tienen una alta demanda en su utilización.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:

Composición:

NOTA

7.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.622.582.949,40	650.161.246,00	972.421.703,40
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0,00	650.161.246,00	-650.161.246,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0,00	0,00	0,00
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar	1.642.797.906,40	22.779.957,00	1.620.017.949,40
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-20.214.957,00	-22.779.957,00	2.565.000,00

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias reconoce como cuentas por cobrar: los derechos adquiridos 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 financiero. Estas partidas incluirán los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar son los importes pendientes de cobro, derivados tanto de las transferencias de recursos provenientes de la Alcaldía para financiar las Fiestas de Independencia 2025 que a fecha de 31 de diciembre de 2025 no alcanzaron a ingresar a las cuentas bancarias de la entidad, igualmente hacen parte de estos recursos otros conceptos como saldos pendientes por cobrar a terceros que tuvieron y/o tienen relación comercial o de otra índole con IPCC.



Medición:

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción. con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, en su desagregación tenemos las siguientes:

CUENTAS POR COBRAR	CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024
IMPUESTO DELINEACION URBANA	Transferencia por recibir Alcaldía de Cartagena	0,00	47.354.507,00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP	Transferencia por recibir Alcaldía de Cartagena	0,00	602.806.739,00
SERENA DEL MAR	Otras cuentas pendientes.	10.000.000,00	10.000.000,00
EFREND GONZALEZ LOZANO	Otras cuentas pendientes	1.235.000,00	1.235.000,00
FUSFI	Otras cuentas pendientes	3.750.000,00	3.750.000,00
LUZ YARIME COY GUERRERO	Otras cuentas pendientes	262.500,00	262.500,00
MARY LUZ RODRIGUEZ	Otras cuentas pendientes	500.000,00	500.000,00
ACADEMIA DE HISTORIA DE CARTAGENA	Otras cuentas pendientes	3.880.000,00	3.880.000,00
JHON DELGADO	Otras cuentas pendientes	0,00	2.565.000,00
PAOLA CAVALI	Otras cuentas pendientes	0,00	114.957,00
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	Otras cuentas pendientes	566.089,00	0,00
DEIVIS RAMOS DE ALBA	Otras cuentas pendientes	9.450.000,00	0,00
CHARLES VLADIMIR BELTRAN LEON	Otras cuentas pendientes	7.600.000,00	0,00
MANUEL ANTONIO ZUÑIGA MUÑOZ	Otras cuentas pendientes	472.500,00	472.500,00
ALCALDIA DE CARTAGENA	Otras cuentas pendientes	1.592.370.221,00	0,00



FUNDACION EL ROSARIO "FUNROSARIO"	Otras cuentas pendientes	2.320.000,00	0,00
CANAL CULTURA SAS	Otras cuentas pendientes	3.999.500,00	0,00
HAWARD ALEXIS REALES ZUÑIGA	Otras cuentas pendientes	4.503.000,00	0,00
NUEVA ERA SOLUCIONES	Otras cuentas pendientes	1.158.334,40	0,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA AMI	Otras cuentas pendientes	60.750,00	0,00
PATRICIA DEL CARMEN DIAZ CASTRO	Otras cuentas pendientes	670.012,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (CR)	Otras cuentas pendientes	-20.214.957,00	-22.779.957,00
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR		1.622.582.949,40	650.161.246,00

Las cuentas por cobrar anteriormente señaladas corresponden en su gran mayoría a las transferencias de recursos tramitadas en debida forma ante la Alcaldía Mayor de Cartagena pero que a fecha de corte 31 de diciembre de 2025 no se alcanzó a recibir el pago, igualmente los valores de las otras cuentas por cobrar que aquí aparecen relacionadas corresponden a un porcentaje muy bajo y sobre los cuales la División Administrativa y Financiera está realizando las gestiones de recuperación; pero que a la fecha no se cuenta con la certeza y plazo en que se podrán recuperar los recursos y por lo tanto no es dable establecer tasas y el cálculo de intereses para las mismas.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.261.231.207,90	13.312.994.951,88	948.236.256,02
1.6.40	Db	Edificaciones	12.459.658.219,22	12.459.658.219,22	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipos	283.340.473,00	250.412.473,00	32.928.000,00
1.6.60	Db	Equipo Médico Científico	13.325.620,00	13.325.620,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles y Enseres	791.965.052,63	348.325.000,63	443.640.052,00
1.6.70	Db	Equipo de Computación y Comunicación	1.643.494.807,73	1.070.696.795,71	572.798.012,02
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-930.552.964,68	-829.423.156,68	-101.129.808,00

Esta cuenta representa los bienes de propiedad del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, correspondientes a su Patrimonio de creación y a los bienes adquiridos con el presupuesto del mismo durante sus veintinueve (23) años de su creación y funcionamiento.

Al momento de la adquisición de cualquier activo que deba registrarse como tal, se reconoce por su costo de adquisición.

Las variaciones que se presenta corresponden en gran parte la adquisición de muebles y enseres y) a el gasto de depreciación causado y contabilizado en la vigencia.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	11.414.036,00	11.414.036,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	88.159.350,00	88.159.350,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-76.745.314,00	-76.745.314,00	0,00

Los intangibles del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena están compuestos por las licencias adquiridas para los equipos incluidas la licencia del Software Apolo, en el cual se procesa el Sistema de Información Financiera contable, presupuestal y de tesorería.

El software Apolo fue adquirido hace más de 15 años en la Institución permitiendo contar con información relevante y oportuna para la toma de decisiones.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.630.519.274,41	351.540.700,98	4.278.978.573,43
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado			0,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	4.630.519.274,41	351.540.700,98	4.278.978.573,43
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración			0,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía			0,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			0,00



Esta cuenta está representada por derechos correspondientes a anticipos y avances entregados a diferentes proveedores de servicios de acuerdo con lo pactado en la relación contractual, pero que al finalizar el periodo contable a 31 de diciembre de 2025 no se ha recibido el bien o servicio contratado y en su gran mayoría quedaron en reservas presupuestales para su ejecución.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.

COMPOSICIÓN

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	12.364.102.086,41	4.859.945.126,34	7.289.893.165,07
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.639.223.900,39	3.006.185.640,96	7.633.038.259,43
2.4.07	Cr	Recursos a Favor de Terceros	703.580.708,84	1.277.400.802,18	-573.820.093,34
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	61.955.721,00	52.937.485,00	9.018.236,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente. Impto. Timbre	369.977.762,98	148.321.000,00	221.656.762,98
2.4.40	Cr	Impto. Contribuciones. Tasas. Por pagar	500.855.830,00	150.511.562,00	350.344.268,00
2.4.45	Cr	Impto. Al Valor Agregado IVA.	0,00	29.030.000,00	-29.030.000,00
2.4.90	Cr	Otra Cuentas por Pagar	88.508.163,20	195.558.636,20	-107.050.473,00

Este grupo representa deudas con terceros, en donde el 86,05 % corresponden a compromisos con terceros del sector privado de los cuales se recibieron bienes y/o servicios con el objetivo de cumplir el objeto misional y a fecha de corte 31 de diciembre de 2025 no se le alcanzó a realizar el pago, el 5.69 % corresponde a recursos a favor de la Alcaldía Mayor de Cartagena por concepto de Fompep e intereses producidos por los recursos de ICLD para fortalecer el presupuesto de Distriseguridad; el 0.50 % de estas obligaciones pendientes de pago relacionadas con la seguridad social integral de los trabajadores, el 2.99 % corresponden retenciones en la fuente practicadas a los diferentes proveedores y declaradas a la administración de impuestos, el 4.05 % corresponde a descuentos realizados por concepto de Estampilla Hospital Universitario, Estampilla Años Dorados y Estampilla Universidad de Cartagena, Tasa Pro Deportes y Estampilla para la Justicia Familiar que a fecha de cierre del periodo fiscal no se habían transferido a los beneficiarios pero de los cuales se cuenta con los recursos para su debida transferencia, y el 0.72% corresponde recursos de embargos descontados a contratistas, otras cuentas por pagar y aportes al Sena e ICBF de los cuales también se cuentan con los recursos para su respectivo giro.

Para estas cuentas no es pertinente ni razonable establecer tasas ni cálculo de intereses toda vez que en el no pago de las mismas el Instituto de Patrimonio y Cultura no tiene ningún tipo de responsabilidad ya que la entidad cuenta con unos procesos debidamente establecidos para dichos tramites.

21.1 Revelaciones Generales

Se destaca en la vigencia 2025 el aumento de las obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales debido a que a fecha 31 de diciembre no se alcanzó a pagar una gran cantidad de cuentas de las cuales se recibieron a satisfacción los bienes y servicios contratados para el cumplimiento de la misión institucional del IPCC.

La estampilla Años Dorados creada por el Concejo de Cartagena en años anteriores y fue modificada mediante Acuerdo Distrital 025 de diciembre de 2015, pasando del 1% al 2%. Este Acuerdo manifiesta hay que descontarles a todas las personas naturales o jurídicas el 2% del valor del contrato suscrito entre el Distrito y sus descentralizados y el contratista.

Los recaudos de dichas estampillas deben ser transferidos a la Alcaldía Mayor de Cartagena para financiar el programa Adulto Mayor del Distrito de Cartagena.

Estampilla Universidad de Cartagena siempre a la altura de los tiempos: Creada por la Asamblea del departamento de Bolívar mediante ordenanza 26 de julio 26 de 2012. Esta estampilla será aplicada a todas las personas naturales o jurídicas que contraten y/o presten sus servicios en el Distrito de Cartagena y sus entes descentralizados, descontándoseles un 1% del valor del contrato suscrito, cuyos recaudos serán transferidos a la Universidad de Cartagena los cuales los distribuyen así:

- 35% construcción, adecuación, remodelación, mantenimiento de la planta física, de la biblioteca, escenarios deportivos, bienestar, etc.
- 25% para invertir en Proyectos de investigación
- 10% para la sede del municipio de Magangué
- 10% para la sede del municipio de El Carmen de Bolívar
- 10% para la sede del municipio de Mompos
- 10% para otras sedes diferentes a Distrito de Cartagena

Estampilla Pro-Hospital Universitario del Caribe: Mediante la Ordenanza 018 del 16 de septiembre de 2011 de la Asamblea departamental de Bolívar, es creada dicha estampilla la cual será aplica a las personas naturales o jurídicas que contraten con el Distrito y sus entes descentralizados.



Los recursos recaudados por esta estampilla serán invertidos al menos así:

- 80% Inversión y Mantenimiento de la planta física
- Dotación y mantenimiento quirúrgico
- Compra de equipos para poner en funcionamiento el laboratorio, entre otros

Anexo 21.1.7 DESCUENTOS DE NOMINA.

Los descuentos de nómina están compuestos por todas aquellas deducciones legales y extralegales o autorizados por el trabajador que se aplica al trabajador al momento del pago de su salario.

Entre los descuentos legales y obligatorios que no necesitan autorización del empleado se encuentran:

- Descuento para salud 4%
- Descuento par pensión 4% si gana menos de cuatro smlv.
- Descuento para pensión 5% si gana de cuatro smlv en adelante, de los cuales un 1% va para el fondo de solidaridad pensional.
- Retención en la fuente por conceptos laborales cuando se amerite, es decir, cuando el ingreso que gravado con el impuesto.
- Descuento por embargo ordenado por un juez de la república.

Descuentos autorizados por el trabajador.

El todo trabajador puede autorizar que le apliquen descuentos del pago de su salario para cumplir obligaciones con terceros, los cuales reciben el nombre de libranzas, tales como:

- Cuota sindical
- Aportes a Cooperativa donde se encuentre afiliado
- Cuota a exequias fúnebres y cualquier otro descuento con quien la entidad tenga convenio.

Cabe resaltar que la entidad a cierre de la vigencia se encuentra a paz y salvo con las:

- Empresas Promotoras de Salud (EPS).
- Administradoras de Fondo de Pensiones (AFP).
- Administradora de Riesgos Laborales (ARL)

De igual forma se encuentra a paz y salvo con el resto de los aportes a parafiscales a:

- Caja de Compensación Familiar Comfenalco
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
- Servicio Nacional de Aprendizaje – Sena



- Escuela Superior de Administración Pública – Esap.
- Escuelas e Institutos Técnicos Industriales

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	316.809.883,75	242.229.691,13	74.580.192,62
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	316.809.883,75	242.229.691,13	74.580.192,62
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00



1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo			0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	316.809.883,75	242.229.691,13	74.580.192,62
		A corto plazo	316.809.883,75	242.229.691,13	74.580.192,62
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posemplo	0,00	0,00	0,00
		(+) Beneficios			
		(-) Plan de Activos			
		(=) NETO			

Los beneficios a los empleados en el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias comprenden todas los derechos y retribuciones a los trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

NOTA	22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
		DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
	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	316.809.883,75
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	182.377.289,0



2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	271.734,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	21.875.586,6
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	28.854.874,8
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	17.654.110,2
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	5.781.573,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	52.846.853,2
2.5.11.10	Cr	Otras Primas	0,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a Riesgos Laborales	825.400,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a Cajas de Compensación	6.322.463,0

Con corte a 31 de diciembre se liquidan las cesantías y los intereses de Cesantías, los cuales deberán consignarse así en los siguientes términos:

- **Cesantías:** deben consignarse antes del 15 de febrero del año siguiente, en este caso será antes del 15 de febrero de 2026, de no hacerlo tendrá que pagar como sanción al trabajador un día salario por cada día de retardo sin que supere 24 meses.

Las Cesantías deberán consignarse en el fondo de cesantías que elija el trabajador, en caso de que este no escoja el fondo de cesantías la entidad queda en libertad de consignarlo en cualquier fondo sin que esto genere perjuicio a las partes.

- **Intereses de Cesantías:** Los Intereses de Cesantías deben ser consignados en la cuenta bancaria de cada empleado antes del 30 de enero de cada año, de no hacerlo la entidad incurrirá en una sanción a favor del trabajador consistente en una suma igual al valor de los intereses a consignar hasta el momento que se produzca dicho desembolso.

Cabe aclarar que el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias no tiene pasivo pensional por no tener personal pensionado a su cargo toda vez que la vinculación de todo el personal fue con posterioridad a la Ley 100 de 1990. sus funcionarios se encuentran afiliados en Colpensiones y en Administradoras de Fondos de Pensiones Privados (AFP).

BENEFICIOS POS EMPLEO.

El Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias, no tiene establecido beneficios pos empleo salvo el pago de sus prestaciones sociales adeudadas que hacen parte de su liquidación al momento del retiro.



NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DELAS ENTIDADES DE GOBIERNO	24.257.710.317,04	22.633.421.592,79	1.624.288.724,25
3.1.05	Cr	Capital fiscal	286.397.911,76	286.397.911,76	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	24.454.193.049,48	19.777.916.458,72	4.676.276.590,76
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-482.880.644,20	2.569.107.222,31	-3.051.987.866,51
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00
3.1.14	Cr	Reservas			0,00

El patrimonio del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias de esta conformado por su Capital Fiscal, que corresponde a los recursos entregados en el momento de su creación a través del Acuerdo 001 de 2003 y que había venido aumentando en razón a las utilidades de los Ejercicios Anteriores, incluido excepto en la presente vigencia en el cual se presentó un déficit por valor de \$ (482.880.644,20) debido a que los ingresos financieros fueron menores que los gastos y los costos de inversión en desarrollo de las metas y actividades contempladas en el Plan de acción de la vigencia 2025, pero que igual los mismos fueron asumidos por los superávit de recursos presentados en la vigencia 2024.

NOTA 28. INGRESOS.

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	41.778.261.752,80	23.679.260.010,27	18.099.001.742,53
4.1	Cr	Ingresos fiscales	238.593.585,00	94.919.165,62	143.674.419,38
4.3	Cr	Venta de servicios	15.551.849.335,00	1.219.631.680,19	14.332.217.654,81
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	24.172.168.047,17	21.591.662.785,81	2.580.505.261,36
4.8	Cr	Otros ingresos	1.815.650.785,63	773.046.378,65	1.042.604.406,98



RECONOCIMIENTO:

Se reconocerán como ingresos los recursos obtenidos en el ejercicio fiscal en cumplimiento la Misión Institucional.

Los ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios y la comunidad en general.

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b. Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d. Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios.

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	24.410.761.632,17	21.686.581.951,43	2.724.179.680,74
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	238.593.585,00	94.919.165,62	143.674.419,38
4.1.05	Cr	Impuestos	0,00	0,00	0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	238.593.585,00	94.919.165,62	143.674.419,38
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	24.172.168.047,17	21.591.662.785,81	2.580.505.261,36
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	24.172.168.047,17	21.591.662.785,81	2.580.505.261,36

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	17.367.498.331,63	1.992.678.058,84	15.374.820.272,79
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	15.551.849.335,00	1.219.631.680,19	14.332.217.654,81
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0,00
4.3.90	Cr	Otros Servicios	15.551.849.335,00	1.219.631.680,19	14.332.217.654,81
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.815.648.996,63	773.046.378,65	1.042.602.617,98
4.8.02	Cr	Financieros	1.007.071.269,75	707.521.797,61	299.549.472,14
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	808.393.820,58	65.299.429,00	743.094.391,58
4.8.11	Cr	Ganancia método de participación	183.906,30	225.152,04	-41.245,74

NOTA 29. GASTOS.

COMPOSICIÓN.

NOTA 29.

GASTOS

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	6.866.738.709,93	5.989.221.548,72	877.517.161,21
5.1	Db	De administración y operación	6.626.943.279,25	5.836.848.719,26	790.094.559,99
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	101.129.808,00	81.900.084,00	19.229.724,00
5.8	Db	Otros gastos	138.665.622,68	70.472.745,46	68.192.877,22

Los gastos del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias en la vigencia 2025 respecto de la vigencia 2024 presentan un leve aumento esto directamente proporcional

con la Inversión Social, así como también están relacionado con el aumento en el número de funcionarios del planta, incremento salarial y demás prestaciones sociales de los empleados.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DEVENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDO A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DEVENTAS	6.626.943.279,25	5.836.848.719,26	790.094.559,99
5.1	Db	De Administración y Operación	6.626.943.279,25	5.836.848.719,26	790.094.559,99
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.896.351.818,56	1.485.105.881,11	411.245.937,45
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	474.496.633,00	306.456.656,00	168.039.977,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	95.293.388,00	63.755.972,00	31.537.416,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	637.295.454,56	619.624.904,85	17.670.549,71
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.103.575.393,74	1.866.763.311,78	236.812.081,96
5.1.11	Db	Generales	1.261.593.104,97	1.405.556.695,52	-143.963.590,55
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	158.337.486,42	89.585.298,00	68.752.188,42

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como: Sueldos, Bonificación Especial, Vacaciones, Prima de Vacaciones, Bonificación por Servicios Prestados, Primas de Navidad, Cesantías, Intereses de Cesantías, igualmente hacen parte de estos conceptos los gastos generales que son necesarios para el debido cumplimiento del objeto misional de la entidad como: servicios públicos, mantenimientos, arrendamiento, seguros etc.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
Anexo 29.2.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	101.129.808,00	81.900.084,00	19.229.724,00
	Db	DETERIORO	0	0	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	101.129.808,00	81.900.084,00	19.229.724,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	101.129.808,00	81.900.084,00	19.229.724,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	0,00	0,00	0,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	19.811.534.593,97
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.2.05	Db	Bienes producidos			0,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	19.811.534.593,97
6.3.60	Db	Servicios públicos			0,00
6.3.90	Db	Otros servicios	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	19.811.534.593,97

Los Costos comprenden las erogaciones necesarias para dar cumplimiento a los Planes de acción de la entidad los cuales son desarrollados a través de la ejecución de los proyectos y programas contenidos en el Plan de Desarrollo, en la vigencia 2025 se tuvo un incremento histórico en la ejecución del presupuesto debido al apoyo económico de la Alcaldía Mayor de Cartagena para el fortalecimiento de uno de los proyectos banderas como lo fue la Celebración de la Fiestas de Independencia de Cartagena de Indias 2025.



ANEXO 30.2.1 DESAGREGACION DE INVERSION 2025.

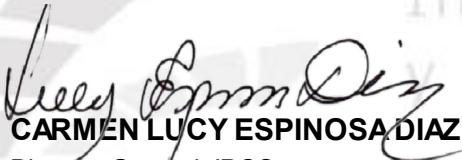
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 31 DE 2025	DICIEMBRE 31 DE 2024	
6	Db	COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	18.677.719.595,97
63	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	18.677.719.595,97
6390	Db	OTROS SERVICIOS	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	18.677.719.595,97
639090	Db	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	35.394.403.687,07	15.582.869.093,10	18.677.719.595,97
63909029	Db	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS DE MEDIACIÓN Y BIBLIOTECAS PARA LA INCLUSIÓN EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.	-	1.067.766.666,00	- 1.067.766.666,00
63909030	Db	FORTALECIMIENTO DE ESTIMULOS PARA LAS ARTES Y LA CULTURA EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.		600.684.000,00	- 600.684.000,00
63909031	Db	FORMACIÓN Y DIVULGACIÓN PARA LAS ARTES Y EL EMPRENDIMIENTO EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.		73.750.000,00	- 73.750.000,00
63909032	Db	FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL DEL IPCC EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.		93.900.000,00	- 93.900.000,00
63909033	Db	MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL PARA LA INCLUSION EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.		2.945.230.651,69	- 2.945.230.651,69
63909038	Db	FORTALECIMIENTO A LA APROPIACION SOCIAL Y DIVULGACIÓN DEL PATRIMONIO MATERIAL EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.		570.876.205,00	- 570.876.205,00



63909039	Db	FORTALECIMIENTO DE PLANES ESPECIALES DE SALVAGUARDA PARA INCLUSIÓN DE LAS MANIFESTACIONES CULTURALES EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.			-
63909040	Db	FORTALECIMIENTO Y SALVAGUARDA VALORACIÓN CUIDADO Y CONTROL DE LAS PRACTICAS SIGNIFICATIVAS DEL PATRIMONIO MATERIAL L DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.		1.433.943.462,00	1.433.943.462,00
63909041	Db	FORTALECIMIENTO Y SALVAGUARDA VALORACIÓN CUIDADO Y CONTROL DEL PATRIMONIO MATERIAL EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS.	840.000,00	502.992.288,00	502.152.288,00
63909043	Db	FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE ESTÍMULOS PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO ARTÍSTICO, CULTURAL, CREATIVO E IMPULSO A LA ECONOMÍA POPULAR EN TORNO AL ARTE Y PATRIMONIO EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS	3.742.879.999,00	1.202.485.548,00	2.540.394.451,00
63909044	Db	MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL PARA LA GOBERNANZA CULTURAL EN CARTAGENA DE INDIAS	600.990.352,00	669.474.720,00	68.484.368,00
63909045	Db	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL COMO "ESCENARIOS VIVOS" PARA LA TRANSFORMACIÓN SOCIAL EN CARTAGENA DE INDIAS	855.108.577,26	671.834.149,00	183.274.428,26
63909046	Db	APROVECHAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL EXISTENTE PARA LA IMPLEMETACIÓN DE UNA AGENDA CULTURAL ARTICULADA Y PERMANENTE EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS	3.855.268.476,18	1.032.346.531,00	2.822.921.945,18



63909047	Db	DISEÑO E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DISTRITAL DE FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS	1.405.260.862,00	660.923.457,00	744.337.405,00
63909048	Db	PROTECCIÓN, GESTIÓN Y SALVAGUARDA DEL PATRIMONIO MATERIAL E INMATERIAL DEL DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	23.800.240.422,63	4.029.061.415,41	19.771.179.007,22
63909049	Db	PROTECCIÓN, INCLUSIÓN Y GARANTÍA DE LOS DERECHOS CULTURALES PARA LA GOBERNANZA DE LA CINEMATOGRAFIA, INTERACTIVOS EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS		27.600.000,00	- 27.600.000,00
63909050	Db	PROTECCION, INCLUSIÓN Y GARANTÍA DE LOS DERECHOS CULTURALES PARA LA GOBERNANZA DE LA CINEMATOGRAFIA, MEDIOS AUDIVISUALES E INTERACTIVOS EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS	1.133.814.998,00	-	1.133.814.998,00


CARMEN LUCY ESPINOSA DIAZ
Director General IPCC


RESTIN DE HORTA DIAZ
Contador TP.74034-T


MARIA HELENA MULET BARRIOS
Profesional Especializado División
Administrativa y Financiera IPCC.

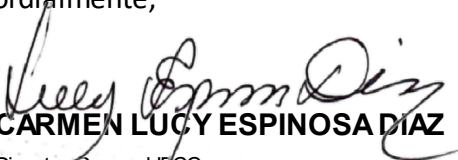
INSTITUTO DE PTRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025

Nosotros, el Representante Legal y el Contador Público, del Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias. NIT: 806.013.631-8, Certificamos que hemos preparado con base en el Régimen de Contabilidad Publica los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2025, incluyendo sus correspondientes Notas que conforman un todo indivisible con éstos.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2025; así como los resultados de operaciones, los cambios en el patrimonio, y además.

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con acumulación y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2025.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Contables Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos y pasivos reales, así como también garantías que hemos dado a terceros; y
- e) No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Contables o en notas subsecuentes.
- g) La información contenida en los formatos para autoliquidar a través del sistema de aportes al sistema de seguridad social y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta y que el aportante no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema.
- h) Declaramos que el software utilizado en la empresa se encuentra legalizado.

Cordialmente;


CARMEN LUCY ESPINOSA DÍAZ
Director General IPCC


REBIN DE HOSTA DÍAZ
Contador TP.74034-T