2021 INFORME ANUAL

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA VIGENCIA 2020

CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA

CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA

2021 INFORME ANUAL

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

VIGENCIA 2020

EDGARD SIERRA CARDOZO
Contralor de Cundinamarca
MÓNICA ANDREA ULLOA RUÍZ
Contralora Auxiliar
DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

COORDINACIÓN GENERAL
EDGARD SIERRA CARDOZO
Contralor de Cundinamarca
MÓNICA ANDREA ULLOA RUÍZ
Contralora Auxiliar
DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

DISEÑO DE PORTADAS
LUIS GABRIEL CAMACHO PARRA
Auxiliar Administrativo

ELABORACIÓN
DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas
OLGA MARYORI CASTRO LADINO
Profesional Universitaria II
LILIANA CUBIDES ARIZA
Profesional Universitaria I (E)
CONRADO GIRALDO GARCÍA
Profesional Universitario I
LIDBY CATALINA GARCÍA BARRAGÁN
Profesional Universitario I
ULISES ALCÁZAR GARCÍA
Técnico (E)
YEIMMY LORENA GÓMEZ MARTIN
Auxiliar Administrativo
MIGUEL ÁNGEL ROMERO OLAYA
Pasante

CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 8

INTRODUCCIÓN 10

MARCO NORMATIVO 13

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL 15

A. ORDEN DEPARTAMENTAL 15
A.1 Sector Central 15
A.2 Sector Descentralizado 16

B. ORDEN MUNICIPAL 17

CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL 19

1.1 ESTIMACIÓN INICIAL DE LOS INGRESOS Y MONTOS DE APROPIACIÓN PRESUPUESTAL 19

1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL 21
1.2.1 Ingresos 21
1.2.2 Gastos 38

1.3 REZAGO PRESUPUESTAL 46
1.3.1 Reservas presupuestales 46
1.3.2 Cuentas por pagar 47
1.3.3 Vigencias futuras 48

1.4 ANÁLISIS FINANCIERO 50
1.4.1 Estado agregado de la situación financiera 50
1.4.2 Estado agregado de resultados 53

CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 57

2.1 ORIGEN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN 59

2.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL 61
2.2.1 Variación en los ingresos de los establecimientos públicos 62
2.2.2 Variación en los gastos de los establecimientos públicos 68

2.3 ANÁLISIS FINANCIERO Y REZAGO PRESUPUESTAL 78
2.3.1 Beneficencia de Cundinamarca 78
2.3.2 Corporación Social de Cundinamarca CSC 81
2.3.3 Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU 84
2.3.4 Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca- IDACO 88
2.3.5 Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT 92
2.3.6 Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES 95
2.3.7 Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca 98
2.3.8 Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto 102

CAPÍTULO III. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS 106

3.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL 108
3.1.1 Ingresos 110
3.1.2 Gastos 119
3.2 ANALISIS FINANCIERO 126
3.2.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC 126
3.2.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A EPC-ESP 129
3.2.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca 131
3.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca 134
3.2.5 Empresa Promotora de Salud EPS´S - CONVIDA 137
3.2.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN 139
3.2.7 Universidad de Cundinamarca 142
3.2.8 Empresa Férrea Regional S.A.S - EFR S.A.S. 144
3.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A. 147
3.2.10 Sociedad de Capital Público Departamental - SOCAPUC 149

..... 152

CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO 153

4.1 CATEGORIZACIÓN DE ACUERDO AL NIVEL DE SERVICIO 153
4.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL 154
4.2.1 Ingresos 157
4.2.2 Gastos 162
4.3 ANÁLISIS FINANCIERO 165
4.4.1 Estado de situación financiera 165
4.4.2 Estado de resultados 168

CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS 171

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL 171
5.1.1 Ingresos 175
5.1.2 Gastos 177
5.2 ANÁLISIS FINANCIERO 179
5.2.1 Estado de Situación Financiera 180
5.2.2 Estado de resultados 181

CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS 184

6.1 CATEGORIZACIÓN PRESUPUESTAL 184
6.2 LÍMITE DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 185
6.2.1 Viabilidad Financiera 2020 188
6.3 VARIACIÓN EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA 191
6.4 GESTIÓN PRESUPUESTAL 195
6.4.1 Déficit fiscal 2020 196
6.4.2 Superávit fiscal 2020 199
6.4.2 Ingresos 201
6.4.3 Gastos 204
6.5 ANÁLISIS FINANCIERO 208

6.5.1 Estado de la situación financiera 208
6.5.2 Estado de resultados 216

CAPÍTULO VII. OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL 226

7.1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO – ASOCENTRO 226
7.1.1 Gestión presupuestal 226
7.1.2 Análisis Financiero 229

7.2 CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT 231
7.2.1 Gestión presupuestal 232
7.2.2 Análisis Financiero 234

7.3 CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M. 237
7.3.2 Análisis Financiero 240

7.4 CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA 242
7.4.1 Gestión presupuestal 243
7.4.2 Análisis Financiero 246

7.5 CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT 248
7.5.1 Gestión presupuestal 248
7.5.2 Análisis Financiero 251

7.6 EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES 254
7.6.1 Gestión presupuestal 254
7.6.2 Análisis Financiero 257

7.7 EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE FACATATIVÁ 259
7.7.1 Gestión presupuestal 260
7.7.2 Análisis Financiero 263

7.8 EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z. 265
7.8.1 Gestión presupuestal 265
7.8.2 Análisis Financiero 269

7.9 INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT 271
7.9.1 Gestión presupuestal 271
7.9.2 Análisis Financiero 274

7.10 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA 277
7.10.1 Gestión presupuestal 277
7.10.2 Análisis Financiero 280

7.11 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO – CAJICÁ 282
7.11.1 Gestión presupuestal 282
7.11.2 Análisis Financiero 286

7.12 TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ 288
7.12.1 Gestión presupuestal 288
7.12.2 Análisis Financiero 291

7.13 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ 294
7.13.1 Gestión presupuestal 294
7.13.2 Análisis Financiero 297

7.14 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – CAJICÁ 300
7.14.1 Gestión presupuestal 300

7.14.2 Análisis Financiero 303

7.15 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA 305
7.15.1 Gestión presupuestal 306
7.15.2 Análisis Financiero 309

7.16 EMPRESA TURISTICAMINA DE SAL NEMOCON 312
7.16.1 Gestión presupuestal 312
7.16.2 Análisis Financiero 314

7.17 EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERIAL DEL ESTADO DEL MUNICIPIO DE MADRID – EMPUMADRID.. 317
7.17.1 Gestión presupuestal 317
7.17.2 Análisis Financiero 319

7.18 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO 322
7.18.1 Gestión presupuestal 322
7.18.2 Análisis Financiero 324

CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA 327

8.1 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL DEPARTAMENTAL 328
8.1.1 Sector central 329
8.1.2 Sector descentralizado 334
8.1.3 Indicadores de solvencia y sostenibilidad 334

8.2 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL MUNICIPAL 335
8.2.1 Sector Central Municipal 336
8.2.2 Sector Descentralizado 340

OTROS 342

9.1 ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME 342

BIBLIOGRAFÍA 343

PRESENTACIÓN

El control y vigilancia fiscal, a toda persona o entidad pública y privada que administre fondos, bienes o recursos públicos, en el ámbito de su jurisdicción territorial, es la función principal de la CONTRALORÍA DE CUNDINAMARCA, es por esto que, el INFORME ANUAL DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL DEPARTAMENTO, vigencia 2020, consolida los resultados de la ejecución presupuestal y gestión financiera y se presenta ante la ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE CUNDINAMARCA.

Para este análisis financiero, los sujetos de control, se agruparon de acuerdo al sector administrativo bajo el cual operan, entre los que tenemos: el sector central, el sector descentralizado y las entidades con régimen administrativo especial.

Al **sector central** se asocian, el grupo de las 115 administraciones locales o alcaldías, más, el grupo constituido por la administración departamental o gobernación; ambos, representan a la rama ejecutiva territorial, municipal y departamental, respectivamente.

En cuanto al **sector descentralizado**, los sujetos de control, se agruparon de acuerdo a su naturaleza jurídica, entre los que se encuentran: los Establecimientos Públicos (EP), las Empresas Industriales y Comerciales (EIC) y Sociedades de Economía Mixta y Asimilada, las Empresas Sociales del Estado (ESE), Empresas de Servicios Públicos (ESP) y Asociaciones Municipales (AM). Estas entidades, se encuentran adscritas y/o vinculadas a un sector central, departamental o municipal, y fueron creadas o autorizadas por ley, para cumplir funciones administrativas, cuentan con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio o capital independiente.

Adicionalmente, dos (2) entidades con régimen **administrativo especial**, hacen parte de los sujetos de control; la Universidad de Cundinamarca, entidad educativa del régimen especial de las

universidades públicas y la Asamblea Departamental de Cundinamarca, órgano político-administrativo de representación popular, que, ejerce funciones de coadministración y de control político, sobre el gobierno departamental. Estas entidades participan del presupuesto departamental, para financiar sus compromisos, parciales o totales; lo que sugiere, una dependencia económica, mas no, administrativa, debido a que, estas entidades no están vinculadas, administrativamente, al sector central que las financia.

La gráfica siguiente se resume la estructura administrativa y jurídica de los sujetos de control, los cuales se agrupan, para facilitar su análisis y comprensión.

SUJETOS DE CONTROL	1. Sector central	Gobernación de Cundinamarca Alcaldías
	2. Sector descentralizado (Departamental y Municipal)	Establecimientos públicos Empresas industriales y comerciales Sociedades de economía mixta y asimiladas Empresas Sociales del Estado Empresas de Servicios Públicos Asociaciones Municipales
	3. Régimen administrativo especial	Asamblea Departamental de Cundinamarca Universidad de Cundinamarca

Generar Valor y Sostenibilidad para Cundinamarca, es el propósito de la compilación de las cifras financieras, de la ejecución de los recursos, fondos y bienes públicos, administrados por los sujetos de control durante la vigencia 2020, presentados en este informe anual.

EDGARD SIERRA CARDOZO
Contralor de Cundinamarca

INTRODUCCIÓN

La estructura y contenido del Informe Anual, SITUACIÓN DE LA FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA, vigencia 2020, lo conforman 11 secciones que se distribuyen de la siguiente manera:

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO
MARCO NORMATIVO	En esta sección se recopilan los aspectos jurídicos y administrativos, que soportan y determinan las funciones de control y vigilancia fiscal por parte de Contraloría, a toda entidad pública o privada que administre fondos, bienes o recursos públicos, y la oportuna rendición de la información financiera, operativa y de resultados de la entidad.
ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL	Aquí se relaciona la estructura organizacional departamental y municipal, conformada por las dependencias y entidades del sector central y descentralizado.
CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL	Este capítulo incluye, los estimados iniciales y definitivos de los ingresos del sector central departamental, al igual que, las apropiaciones presupuestales y sus modificaciones, durante la vigencia. Se analizan, también, los indicadores de ejecución presupuestal, el incremento de la deuda pública y estado de situación financiera, al término de la vigencia fiscal 2020.
CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Las entidades que se incluyen en este capítulo, están vinculadas al sector central departamental, las cuales, ejecutan gran parte de los programas del gobierno central. En esta sección se describe el origen de las fuentes que los financian, la gestión presupuestal y el estado de situación financiera, al término de la vigencia 2020.

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO
CAPÍTULO III. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS	Estas entidades descentralizadas, cumplen la función de gestión económica, y están asociadas al sector central departamental. En este capítulo se incluye el consolidado de la ejecución presupuestal y el estado de situación financiera, al término de la vigencia 2020.
CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	En este capítulo se relacionan las entidades públicas, que prestan servicios de salud y que pertenecen a la red departamental de Empresas Sociales del Estado (ESE). Se presenta, también, la categorización de cada ESE, de acuerdo su nivel de servicio ofertado, la gestión presupuestal y el estado de situación financiera, al término de la vigencia 2020.
CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	En este capítulo se presenta el análisis de la gestión presupuestal, situación financiera y estado de resultados de las Empresas de Servicios Públicos (ESP) del orden municipal, que operan en el departamento.
CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS	Este capítulo incluye, los estimados iniciales y definitivos de los ingresos del sector central municipal, al igual que, las apropiaciones presupuestales y sus modificaciones, durante la vigencia. Se analizan, también, los indicadores de ejecución presupuestal, el incremento de la contratación y estado de situación financiera, al término de la vigencia fiscal 2020.

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO
CAPÍTULO VII. OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL	Aquí se presenta el consolidado de la ejecución presupuestal y análisis financiero, de las entidades descentralizadas del orden municipal, con distintas clases de naturaleza jurídica, como: Asociaciones Municipales, Establecimientos Públicos y Empresas Industriales y Comerciales.
CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA	Este capítulo recopila, las cifras de deuda pública de las entidades del sector central y descentralizado, del orden departamental y municipal, además de, un análisis del saldo de la deuda, de cada entidad territorial municipal, relacionado con los ingresos, recaudados durante la vigencia fiscal 2020.
OTROS	En esta sección se presentan las entidades en procesos de liquidación, y/o las que presentaron inconsistencias en sus reportes y que, a la fecha de elaboración de este informe no habían sido solventadas.

MARCO NORMATIVO

La Constitución Política de 1991, en su artículo 267, establece que: "*El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual, vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación*", de la misma manera, la Carta Política, define los responsables de rendir cuenta y control de la deuda pública y "*prescribe que es atribución del Contralor General de la República llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales*", al igual que, "*Exigir informes sobre su gestión fiscal a los empleados oficiales de cualquier orden y a toda persona o entidad pública o privada que administre fondos o bienes de la Nación*" (ARTÍCULO 268. Constitución Política de Colombia, 1991).

Teniendo en cuenta lo anterior y con base en la Carta Política, la función de la Contraloría es "*ejercer el control y vigilancia fiscal a los recursos públicos de forma oportuna, independiente y efectiva, garantizando la participación activa de la ciudadanía y la articulación regional, con base en el conocimiento y la tecnología, que contribuya al desarrollo sostenible y al cumplimiento de los fines esenciales del Estado*" (CGR, 2020) .

En el nivel regional, la articulación se da a través de las contralorías territoriales, en donde, "*los contralores departamentales, distritales y municipales, ejercerán en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas en el artículo 268 ibídem al Contralor General de la República*" (ARTÍCULO 272. Constitución Política de Colombia, 1991).

Es así como, a la Contraloría de Cundinamarca le corresponde "*la función pública del control fiscal en toda la jurisdicción territorial del Departamento Cundinamarqués, de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la constitución y la ley, función que se extiende al ejercicio de la vigilancia de la gestión fiscal, de gestión y de resultados de la administración territorial, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales*" (CDC, 2020).

En consecuencia, la Contraloría de Cundinamarca, dentro del proceso de rendición de cuentas, estableció que las entidades públicas del orden departamental y municipal, sujetas a la vigilancia y control fiscal de la Contraloría de Cundinamarca, presentarán la

cuenta sobre la gestión financiera, operativa y de resultados de la entidad, según sea el caso, por transferencia electrónica de información a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS y SIA OBSERVA (Resolución 0045 de 2021).

En el artículo 11 de la misma resolución antes citada, se estableció que, el término para la presentación de la información a la Contraloría de Cundinamarca, será como se describe a continuación:

1. Cuenta mensual: La información con periodicidad mensual, deberá ser presentada, a más tardar el tercer (3) día hábil del mes siguiente al que corresponde la información, en los aplicativos SIA CONTRALORÍAS y SIA OBSERVA.
2. Cuenta Mensual Deuda Pública: La información relacionada con la deuda pública, deberá ser presentada, a más tardar, el último día hábil de cada mes, en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS.
3. Información Anual: La información con periodicidad anual, deberá ser presentada, hasta el quince (15) de febrero del año siguiente al periodo por rendir. Cuando la fecha de presentación coincida con un día no laborable, el cumplimiento deberá efectuarse el primer día hábil siguiente, en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS.

La información reportada, por los sujetos de control, es recopilada, digitalizada, depurada, procesada y analizada, para la generación del Informe Anual, SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA, el cual, consolida los resultados de la ejecución presupuestal y gestión financiera de los recursos, fondos y bienes públicos, administrados por los sujetos de control, durante cada vigencia fiscal.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL

A. ORDEN DEPARTAMENTAL

La estructura de la administración pública departamental de Cundinamarca está conformada por el sector central y el sector descentralizado, la cual, fue actualizada y ajustada, con el objetivo de armonizarla con el Plan Departamental de Desarrollo 2016 – 2020 "Unidos Podemos Más" (Decreto Ordenanzal 0265 de 2016). A continuación, se relaciona la estructura redefinida que rige para el departamento de Cundinamarca.

A.1 Sector Central

Este sector, está conformado por las principales entidades de la rama ejecutiva del nivel departamental, las cuales, son las encargadas de formular y adoptar las políticas, planes generales, programas y proyectos de la administración pública del departamento (Función Pública, 2019). El sector administrativo central, de la gobernación de Cundinamarca, está conformado por tres (3) grupos generales, integrados de la siguiente manera:

1. **Despacho del gobernador:**

1.1 Jefatura de Gabinete y Buen Gobierno
1.2 Secretaría Privada
1.3 Secretaría de Prensa y Comunicaciones
1.4 Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional
1.5 Oficina de Control Interno
1.6 Oficina de Control Interno Disciplinario
1.7 Unidad administrativa Especial para la Gestión de Riesgo de Desastres
1.8 Alta consejería para la Felicidad y el Bienestar de Cundinamarca

2. **Consejos y comités Superiores de la administración Pública Departamental:**

2.1 Consejo de Gobierno
2.2 Consejo de Política Económica y Social de Cundinamarca – CONPESCUN
2.3 Consejo Superior de Política Fiscal de Cundinamarca – CONFISCUN
2.4 Consejo Territorial de Planeación
2.5 Consejo Departamental de Política Social de Cundinamarca – CODEPS
2.6 Consejo Especial para Soacha
2.7 Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno

3. **Secretarías de Despacho:**

3.1 Sector Administrativo de Planeamiento Estratégico y Gestión Institucional

3.1.1 Secretaría General
3.1.2 Secretaría de Planeación
3.1.3 Secretaría de Hacienda
3.1.4 Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación

3.1.5 Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
3.1.6 Secretaría Jurídica
3.1.7 Secretaría de la Función Pública
3.1.8 Secretaría de Integración Regional

3.2 Sector Administrativo de Gobierno

3.2.1 Secretaría de Gobierno

3.3 Sector Social

3.3.1 Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social
3.3.2 Secretaría de Salud
3.3.3 Secretaría de Educación
3.3.4 Secretaría de la Mujer y Equidad de Género

3.4 Sector Económico y Crecimiento Sostenible

3.4.1 Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico
3.4.2 Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural
3.4.3 Secretaría de Ambiente
3.4.4 Secretaría de Minas, Energía y Gas
3.4.5 Secretaría de Hábitat y Vivienda

3.5 Sector Administrativo de Transporte y Movilidad

3.5.1 Secretaría de Transporte y movilidad

A.2 Sector Descentralizado

Este sector, lo conforman entidades que están adscritas y/o vinculadas al sector central departamental, las cuales, fueron creadas para cumplir funciones: administrativas, de prestación de servicios sociales, de gestión económica y de prestación de servicios de salud; cuentan con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio o capital independiente (Función Pública, 2019).

1. **Establecimientos Públicos:**

1.1 Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU
1.2 Instituto Departamental de Acción Comunal – IDACO
1.3 Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE
1.4 Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT
1.5 Beneficencia de Cundinamarca
1.6 Corporación Social de Cundinamarca - CSBENEFC

2. **Empresas Industriales y Comerciales:**

2.1 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca
2.2 Empresa de Licores de Cundinamarca - ELC
2.3 Empresa Lotería de Cundinamarca
2.4 Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS "CONVIDA"
2.5 Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FODECUN

3. **Empresas Sociales del Estado**

4. **Unidades Administrativas Especiales con Personería Jurídica**

4.1 Unidad Administrativa Especial de Pensiones
4.2 Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Posconflicto

5. Sociedades Públicas y de Economía Mixta

5.1 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A - ESP
5.2 Sociedad de Capital Público Departamental de Cundinamarca - SOCAPUC
5.3 Empresa Departamental Urbanística S.A.S

B. ORDEN MUNICIPAL

De la misma manera que en el orden departamental, la estructura de la administración pública municipal, está conformada por organismos, que pueden ser del sector central o descentralizado. Todas las alcaldías o administraciones centrales locales del departamento, no se rigen por un esquema administrativo estándar que aplique para todas, pues, bajo su autonomía, cada entidad territorial, define la estructura organizacional más apropiada. La aprobación de sus reformas organizacionales, son tramitadas ante los concejos municipales (Función Pública, 2019).

La estructura territorial del departamento de Cundinamarca está conformada por 116 municipios, más, el Distrito Capital de Bogotá. De estas 117 unidades territoriales, 115 están bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca (CDC), excluyendo, el Distrito Capital de Bogotá, el cual, es vigilado por la Contraloría Distrital, debido a su carácter territorial especial; y el municipio de Soacha, que por sus características demográficas y de categorización municipal, cuenta con una Contraloría Municipal propia (ARTICULO 21. LEY 617, 2000).

La vigilancia de la gestión fiscal de los 115 municipios restantes, son competencia de la Contraloría de Cundinamarca.

CAPÍTULO I
SECTOR CENTRAL

Gobernación de Cundinamarca

CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL

En este capítulo se presentan los resultados de la ejecución presupuestal activa, la cual, hace referencia a la gestión del recaudo de las rentas y recursos de capital; y los resultados de la ejecución pasiva o gestión del gasto, reflejada en la afectación realizada a los montos de las apropiaciones presupuestales, del sector central del departamento.

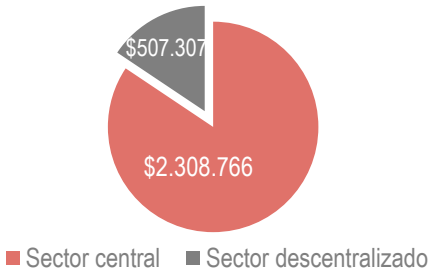
1.1 ESTIMACIÓN INICIAL DE LOS INGRESOS Y MONTOS DE APROPIACIÓN PRESUPUESTAL

Mediante la Ordenanza No. 0110 de la Asamblea Departamental de Cundinamarca (ADC, 2019) se fijó el "*Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones del Departamento para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020*", con un estimado total de ingresos por valor de $ 2.816.074 millones ($2,81 billones), los cuales se detallan en el siguiente cuadro.

CUADRO 1. INGRESOS ESTIMADOS DEL DEPARTAMENTO PARA LA VIGENCIA 2020

Ingresos del departamento	Cifra estimada	% de Part.
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	**$ 2.816.074**	**100,0%**
INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	**$ 2.308.766**	82,0%
Ingresos corrientes	*$ 1.168.729*	41,5%
Ingresos de capital	*$ 52.345*	1,9%
Fondos especiales	*$ 1.087.692*	38,6%
INGRESOS ENT. DESCENTRALIZADAS	**$ 507.307**	**18,0%**
Beneficencia de Cundinamarca	*$ 67.127*	2,4%
Corporación Social de Cundinamarca	*$ 45.003*	1,6%
Instituto de Infraestructura y Concesiones	*$ 4.087*	0,1%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	*$ 391.090*	13,9%
Cifras en millones de pesos		
Fuente: Ordenanza 0110 de 2019		

Gráfica 1. Distribución de los ingresos estimados del departamento



Como se observa en el cuadro y gráfica anterior, el presupuesto de rentas del sector central departamental, se constituyó, inicialmente, con ingresos estimados por valor de $2.308.766 millones ($ 2,30 billones), y $507.307 millones estimados, correspondiente a entidades del sector descentralizado.

En el cuadro y gráfica siguiente se relaciona la distribución de la apropiación presupuestal o monto máximo aprobado para asumir los gastos de funcionamiento, deuda e inversión, del sector central, sector descentralizado y otras entidades públicas que participan del presupuesto departamental.

Cuadro 2. Apropiación presupuestal inicial del sector central y descentralizado Dptal – 2020

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic
SECTOR CENTRAL				
Secretaría de Educación	$ 891.193	$ -	$ 891.193	31,6%
Secretaría de Salud	$ 279.747	$ -	$ 279.747	9,9%
Secretaría de Hacienda	$ 200.243	$ -	$ 200.243	7,1%
Secretaría de la Función Pública	$ 169.125	$ -	$ 169.125	6,0%
Secretaría del Ambiente	$ 88.768	$ -	$ 88.768	3,2%
Secretaría de Transporte y Movilidad	$ 50.291	$ -	$ 50.291	1,8%
Secretaría General	$ 31.816	$ -	$ 31.816	1,1%
Secretaría de Gobierno	$ 12.676	$ -	$ 12.676	0,5%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	$ 11.669	$ -	$ 11.669	0,4%
Secretarías de Tecnologías de la Información	$ 11.024	$ -	$ 11.024	0,4%
Secretaría de Desarrollo Inclusión Social	$ 9.953	$ -	$ 9.953	0,4%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	$ 9.613	$ -	$ 9.613	0,3%
Secretaría de Planeación	$ 3.900	$ -	$ 3.900	0,1%
Secretaría Jurídica	$ 3.730	$ -	$ 3.730	0,1%
Unidad Administrativa Especial para Gestión del Riesgo de Desastres	$ 2.886	$ -	$ 2.886	0,1%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	$ 2.601	$ -	$ 2.601	0,1%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	$ 2.312	$ -	$ 2.312	0,1%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	$ 2.100	$ -	$ 2.100	0,1%
Secretaría de Integración Regional	$ 1.913	$ -	$ 1.913	0,1%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	$ 1.100	$ -	$ 1.100	0,0%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	$ 400	$ -	$ 400	0,01%
Despacho del Gobernador	$ 300	$ -	$ 300	0,01%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	$ 290	$ -	$ 290	0,01%
Alta Consejería para la Felicidad	$ 100	$ -	$ 100	0,0%
Control Interno	$ -	$ -	$ -	0,0%
Secretaría de Asuntos Internacionales	$ -	$ -	$ -	0,0%
Total Sector Central	**$ 1.787.747**	**$ -**	**$ 1.787.747**	**63,5%**
SECTOR DESCENTRALIZADO				
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	$ 124.236	$ 391.090	$ 515.325	18,3%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	$ 108.781	$ 4.087	$ 112.868	4,0%
Beneficencia de Cundinamarca	$ -	$ 67.127	$ 67.127	2,4%
Corporación Social de Cundinamarca	$ -	$ 45.003	$ 45.003	1,6%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte	$ 13.580	$ -	$ 13.580	0,5%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo	$ 11.181	$ -	$ 11.181	0,4%
Instituto Departamental de Acción Comunal	$ 6.090	$ -	$ 6.090	0,2%
Agencia Departamental para la Paz y el Post Conflicto	$ 2.470	$ -	$ 2.470	0,1%
Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia	$ -	$ -	$ -	0,0%
Agencia Catastral de Cundinamarca	$ -	$ -	$ -	0,0%
Total Sector Descentralizado	**$ 266.339**	**$ 507.307**	**$ 773.646**	**27,5%**
OTRAS ENTIDADES CON RÉGIMEN ADMINISTRATIVO ESPECIAL				
Universidad de Cundinamarca	$ 37.655	$ -	$ 37.655	1,3%
Contraloría General del Departamento	$ 19.250	$ -	$ 19.250	0,7%
Asamblea Departamental	$ 8.511	$ -	$ 8.511	0,3%

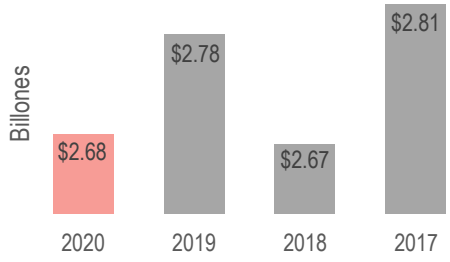
Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic
Total Otras Entidades	**$ 65.416**	**$ -**	**$ 65.416**	**2,3%**
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA				
Servicio de la Deuda Pública	$ 189.264	$ -	$ 189.264	6,7%
Total Servicio de Deuda Pública	**$ 189.264**	**$ -**	**$ 189.264**	**6,7%**
Total General	**$ 2.308.766**	**$ 507.307**	**$ 2.816.074**	**100%**
Cifras dadas en millones				
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Ordenanza No. 0110/2019				

1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Ingresos

De acuerdo a las disposiciones del Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional[1] y al Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental [2] , el presupuesto de rentas y recursos del departamento de Cundinamarca contiene la estimación de los ingresos corrientes, los recursos de capital, las contribuciones parafiscales, los fondos especiales y los ingresos propios de los establecimientos públicos del orden departamental. La suma de estos recursos, conforma su estructura financiera, la cual, ha mostrado un comportamiento estable en las últimas vigencias fiscales, teniendo como fuente de financiación más relevante, el recaudo propio. En la siguiente gráfica, se muestra la evolución histórica de los ingresos totales del departamento.

Gráfica 2. Ingresos totales históricos departamentales durante las últimas cuatro vigencias



Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca, vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020.

Para la vigencia 2020, el recaudo efectivo llegó a los $ 2,68 billones, con una reducción del 3,4% frente a lo recaudado en 2019, mostrando una caída y casi igualando los recaudado en 2018.

[1] Artículos 11. Decreto 111 de 1996. Estatuto Orgánico de Presupuesto Nacional

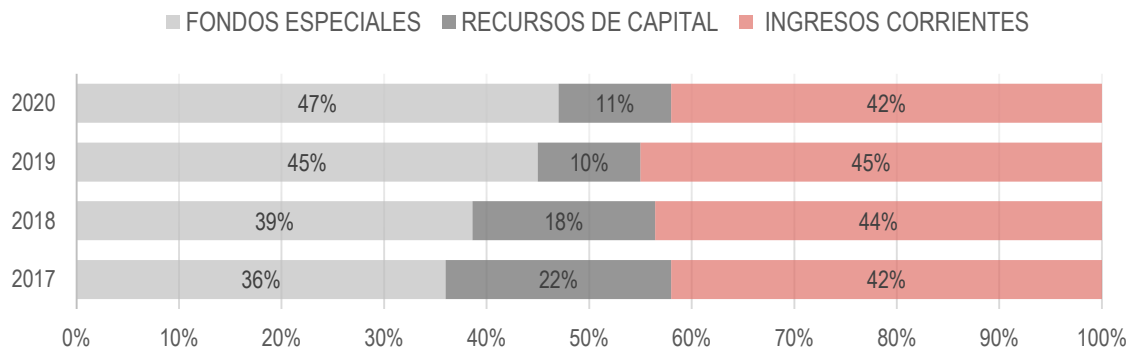
[2] Ordenanza 227 del 1 de agosto de 2014. Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Cundinamarca

Durante los últimos cuatro periodos fiscales, las cifras reportan que, en promedio, el 43% de los ingresos proceden del recaudo tributario y no tributario, considerados recursos propios, el 42% corresponden a ingresos para fondos especiales, los cuales pueden provenir de la nación o de recaudos propios del departamento, y el 15% restante, provienen de recursos de capital, que aunque son considerados recursos propios[3], tienen carácter transitorio y pueden provenir de fenómenos esporádicos, su cuantía es indeterminada y difícilmente se asegura su continuidad durante amplios periodos presupuestales.

Las tendencias en la distribución de estas fuentes de financiación del departamento, han venido presentando una baja significativa en la representatividad de los recursos de capital, un aumento en los ingresos destinados a los fondos especiales y un comportamiento más constante en los ingresos corrientes.

En la gráfica siguiente, se observa la variación de las fuentes de financiación del departamento durante las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 3. Variación de las fuentes de financiación del departamento



Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca 2017, 2018, 2019 y 2020.

En lo que se refiere a la vigencia 2020, el presupuesto de rentas y apropiaciones del departamento, fue aprobado, mediante la ordenanza 0110 de 2019[4], donde se fijaron los montos máximos de gastos y la

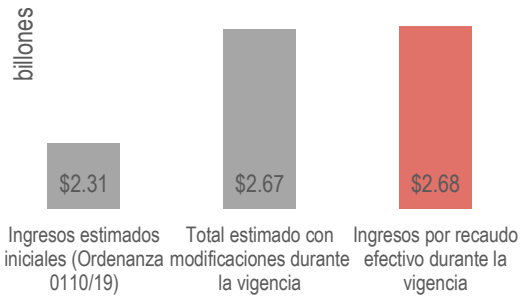
[3] (Manual presupuestal departamental, 2010) Contraloría General de la República. *Entre los recursos propios de los departamentos se pueden encontrar ingresos corrientes e ingresos de capital y los dos tipos pueden ser destinados a financiar la inversión*.

[4] (Ordenanza 0110. Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones del Departamento para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020)

estimación de los ingresos que se esperaban recaudar, sin embargo, durante este periodo fiscal, se realizaron diferentes modificaciones presupuestales, con el propósito de incorporar recursos provenientes de excedentes financieros de vigencias anteriores y otros recursos.

En la gráfica siguiente, se muestra la comparación del aforo inicial, frente a los ingresos efectivos recaudados durante la vigencia 2020.

Gráfica 4. Ingresos estimados iniciales, modificaciones presupuestales y el recaudo efectivo



El aforo inicial se cuantificó en $ 2,31 billones, el cual, durante la vigencia presentó un incremento del 16%, correspondiente a $364.010 millones, lo que elevó el aforo inicial a $ 2,67 billones el total de ingresos estimados. Al finalizar la vigencia, el recaudo obtuvo una cifra de cierre de $ 2,68 billones, con un incremento del 16% ($374.567 millones) sobre la estimación inicial de los ingresos.

Cuadro 3. Consolidado de ingresos totales estimados y efectivos en la vigencia

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 2.308.766**	**$ 364.010**	**$ 2.672.777**	**$ 2.683.334**	**100,0%**	**$ 10.557**	**100,4%**
Ingresos corrientes	$ 1.168.729	$ (28.139)	$ 1.140.589	$ 1.125.140	41,9%	$ (15.449)	98,6%
Ingresos de capital	$ 52.345	$ 268.685	$ 321.030	$ 299.903	11,2%	$ (21.127)	93,4%
Fondos especiales	$ 1.087.692	$ 123.465	$ 1.211.157	$ 1.258.291	46,9%	$ 47.134	103,9%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento							

Para valorar la gestión en el recaudo y su relación con el gasto, se implementan los indicadores de ejecución, los cuales, evalúan, como primera medida, la gestión del recaudo de las rentas y recursos de capital, denominada "Ejecución Activa"; y la gestión del gasto, reflejada en la ejecución de las apropiaciones presupuestales, denominada "Ejecución Pasiva" (DNP, 2017).

Para la ejecución activa, el indicador relaciona los ingresos estimados / recaudo efectivo, determinando la efectividad en el recaudo, de tal modo que, si el resultado es igual o supera el 100%, muestra que, durante la vigencia se alcanzó o superó la meta estimada de recaudo y, por el contrario, si es menor a 100%, indica

que, al final de la vigencia el recaudo efectivo está por debajo del total estimado de ingresos.

En la vigencia 2020, los ingresos totales mostraron una ejecución del 100,4%, indicando que, el recaudo efectivo fue mayor al estimado, tal como se muestra en la siguiente relación:

Recaudo efectivo	$ 2.683.334	=	100,4%
Ingresos presupuestados	$ 2.672.777		

Este valor del 0,4% corresponde a un monto adicional de $10.557 millones, generados principalmente, por los ingresos con destino a los fondos especiales, ya que los recursos de capital e ingresos corrientes reportaron cifras por debajo el 100% del recaudo (***CUADRO 3***).

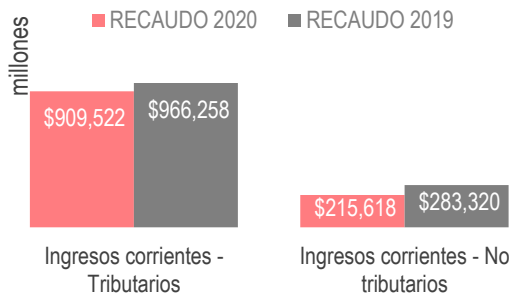
A continuación, se detalla el comportamiento reportado en el recaudo de los ingresos corrientes, durante la vigencia 2020.

1.2.1.1 Ingresos corrientes

Este tipo de fondos pueden presentar un alto grado de certidumbre y relativa estabilidad, tienen vocación de permanencias y permiten predecirse con suficiente certeza para limitar los gastos ordinarios del departamento (DNP, 2017). Estos se clasifican en tributarios (impuestos directos e indirectos) y no tributarios (tasas y multas)[5].

Dentro de la estructura financiera del departamento, los ingresos corrientes representaron el 41,9% (***CUADRO 3***) del total de los ingresos, mostrando, que gran parte de los ingresos de la entidad, provienen de recaudos de generación autónoma, con origen en el recaudo tributario y no tributario. Estos fondos corrientes, reportaron una baja en el recaudo por valor de $124.438 millones, con respecto al periodo fiscal 2019, llevando la cifra a un valor de cierre de $1,12 billones de recaudo efectivo.

Gráfica 5. Variación del recaudo tributario y no tributario años 2020-2019



Los ingresos provenientes del recaudo tributario, mostraron una baja de $56.736 millones menos, que el periodo fiscal 2019, lo que representó una caída del 5,9%. Por su parte, los ingresos no tributarios mostraron un

[5] Artículo 27 del Decreto 111 de 1996. Estatuto Orgánico del Presupuesto

decrecimiento del 23,9%, con una diferencia de $67.702 millones menos, que lo reportado en la vigencia 2019, llegando a un total de $215.618 millones en el 2020.

La ejecución activa de los ingresos corrientes, no reportó una efectividad de gestión del 100% y se quedó en 98,6%, 1,4 puntos porcentuales por debajo del valor inicial estimado de recaudo. En el periodo fiscal 2019, se reportó una efectividad del 101,4%, lo que supone una caída en la gestión del recaudo no tributario, específicamente.

Los ingresos tributarios mostraron una gestión en el recaudo por debajo de lo estimado, llevando la cifra al 99% de efectividad de la ejecución activa, valor similar al de la vigencia 2019, donde la gestión alcanzó el 98,1%.

En el cuadro siguiente, se presentan las cifras del total estimado de ingresos y el recaudo efectivo de las vigencias 2020 y 2019. También, se relaciona el indicador de ejecución activa de los ingresos.

Cuadro 4. Variación de los ingresos corrientes estimados y efectivos - vigencias 2020-2019

Concepto	Total estimado			Recaudo efectivo			% Ejecución activa		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	% de variación
TRIBUTARIOS	**$ 918.552**	**$ 985.165**	**$ (66.613)**	**$ 909.522**	**$ 966.258**	**$ (56.736)**	**99,0%**	**98,1%**	**0,9%**
Impuestos directos	*$ 536.132*	*$ 565.659*	*$ (29.527)*	*$ 474.827*	*$ 512.708*	*$ (37.881)*	88,6%	90,6%	-2,1%
Impuestos indirectos	$ 382.420	$ 419.506	$ (37.086)	$ 434.695	$ 453.550	$ (18.855)	113,7%	108,1%	5,6%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de hacienda del Departamento

Ingresos tributarios

Estos ingresos, están conformados por recursos que percibe el departamento de Cundinamarca, sin contraprestación directa alguna; son fijados en virtud de normas legales, provenientes de impuestos directos o indirectos (CGR, 2010).

En los impuestos directos, los cobros recaen sobre manifestaciones inmediatas de la capacidad de pago del contribuyente, como la renta o la riqueza de personas naturales y/o jurídicas (DNP, 2017). El sector central departamental recibe ingresos tributarios directos, por el cobro de impuesto sobre vehículos automotores e impuestos de registró, los cuales, representaron el 42% del total de los ingresos corrientes del departamento, alcanzando una cifra de $ 474.827 millones, en 2020.

Por su parte, en los impuestos indirectos, los cobros recaen sobre las transacciones económicas, la producción, el comercio, la prestación de servicios, el consumo,

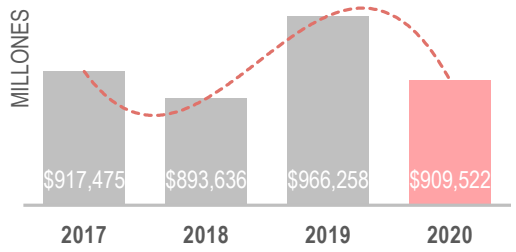
los servicios, etc. (DNP, 2017). El sector central departamental, recibe ingresos debido al cobro de impuestos por el consumo de cigarrillos, tabaco, cerveza, vinos, sobretasa a la gasolina, etc., los cuales representaron el 39% del total de los ingresos corrientes

Cuadro 5. Ingresos consolidados de los impuestos directos e indirectos

Concepto	Total estimado			Recaudo efectivo			% Ejecución activa		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	% de variación
TRIBUTARIOS	**$ 918.552**	**$ 985.165**	**$ (66.613)**	**$ 909.522**	**$ 966.258**	**$ (56.736)**	**99,0%**	**98,1%**	**0,9%**
Impuestos directos	*$ 536.132*	*$ 565.659*	*$ (29.527)*	*$ 474.827*	*$ 512.708*	*$ (37.881)*	88,6%	90,6%	-2,1%
Impuestos indirectos	$ 382.420	$ 419.506	$ (37.086)	$ 434.695	$ 453.550	$ (18.855)	113,7%	108,1%	5,6%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de hacienda del Departamento									

Las cifras de los recaudos tributarios reportados, evidencian la importancia y alta representatividad que tienen, sobre el consolidado final de los ingresos corrientes del departamento. Los impuestos directos e indirectos, representaron el 81% del total de los ingresos corrientes del sector central departamental, en la vigencia 2020.

Gráfica 6. Variación de los impuestos tributarios

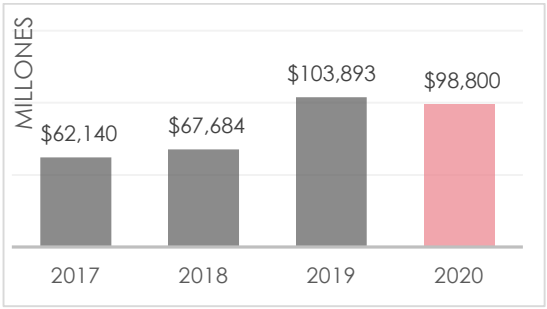


Impuestos directos

Impuesto directo sobre vehículos automotores: al cierre de la vigencia 2020, la cifra de recaudo efectivo se consolidó en $98.800 millones, mostrando una variación negativa del 4.9%, frente a lo recaudado en 2019 ($103.893 millones).

Este impuesto representó el 8,8% en el total de los ingresos corrientes del departamento en 2020. En la gráfica siguiente, se observa el comportamiento que ha venido presentando el recaudo del impuesto sobre vehículos automotores.

Gráfica 7. Variación en el recaudo del impuesto sobre vehículos automotores



Impuesto de registró: es un gravamen que afecta a todos los actos, providencias, contratos o negocios jurídicos, en los cuales, sean parte o beneficiarios los particulares, y que, de conformidad con las disposiciones legales, deban registrarse en las oficinas de instrumentos públicos o en las cámaras de comercio, con jurisdicción en el departamento de Cundinamarca y en Bogotá D.C., este último, tiene una participación del 30% sobre los actos que se causen en su jurisdicción.[6]

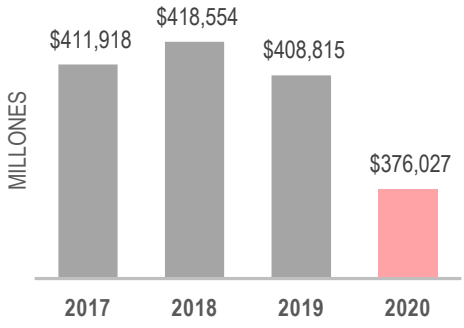
Al cierre de la vigencia 2020, el recaudo mostró una variación negativa del 8,0%, es decir, $ 32.788 millones por debajo de lo recaudado en 2019.

Durante los periodos 2016-2017, se reportó un estancamiento en el recaudo de este impuesto, con un leve crecimiento del 0,44%. En el 2018, el crecimiento llegó a 1,6%, equivalente a $ 6.636 millones y en 2019, mostró una caída del 2,3%, pasando de $418.554 en 2018 a $408.815 millones en 2019.

El impuesto de registró representa, en promedio, el 34% del total de los ingresos corrientes, sin embargo, durante la vigencia 2020, está representatividad pasó al 33%, 1 puntos porcentual por debajo de la media 2020-2017.

Los impuestos de registró y de vehículos automotores, representan el 42%, sobre el total del recaudo de ingresos corrientes, lo que los constituye en la principal fuente de ingresos propios del departamento. En la gráfica siguiente, se muestran las variaciones que ha presentado el recaudo del impuesto por registró durante las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 8. Variación en el recaudo del impuesto de registró durante las últimas cuatro vigencias



Impuestos indirectos

Como se mencionó antes, los impuestos indirectos representaron el 39% de los ingresos corrientes, los cuales, alcanzaron una cifra de $434.695 millones, $18.855 millones menos, que lo recaudado en 2019, esto representó una caída del 4%. En el cuadro siguiente se reportan las variaciones 2020-2019.

[6] ARTÍCULO 187 y 201. (Ordenanza No. 216. "Por la cual se expide el estatuto de rentas del departamento de Cundinamarca, se conceden unas facultades al gobernador y se dictan otras disposiciones"., 2014).

Cuadro 6. Variación en el recaudo de los impuestos indirectos

Impuesto indirecto	2020	2019	Variación	% de variación
Consumo de cerveza de producción nacional	$ 176.697	$ 195.525	$ (18.828)	-9,6%
Consumo de cerveza de producción extranjera	$ 2.531	$ 7.392	$ (4.860)	-65,8%
Consumo de vinos, aperitivos y similares producciones nacionales	$ 13.484	$ 14.276	$ (792)	-5,5%
Consumo de vinos, aperitivos y similares producciones extranjeras	$ 129.259	$ 137.196	$ (7.937)	-5,8%
Cigarrillos y tabaco	$ 38.264	$ 17.366	$ 20.898	120,3%
Degüello de ganado mayor	$ 8.354	$ 8.508	$ (154)	-1,8%
Estampillas departamentales	$ 31.681	$ 28.823	$ 2.858	9,9%
Sobretasa a la Gasolina	$ 33.215	$ 39.612	$ (6.397)	-16,2%
Cifras dadas en millones de pesos Fuente: Informe de Gestión 2019. Secretaría de Hacienda de Cundinamarca. Página 27				

El recaudo por el consumo de cerveza nacional continúa cayendo, con respecto a la vigencia 2017, en donde, se reportó una cifra de recaudo por valor de $ 198.830 millones, al año siguiente 2018, presentó una disminución del 1,1% y cerró en $ 196.661 millones, en el 2019 cerró en $ 195.525 millones, con una reducción del 0,6%. y finalmente, en 2020 la variación negativa llegó al 9,6%%, con $176.697 millones.

Este impuesto en mención, representa en promedio, el 16,3% del total de los ingresos corrientes, lo cual muestra la gran importancia dentro de las finanzas del departamento, sin embargo, es importante resaltar la tendencia a la baja que ha venido presentando en las últimas vigencias.

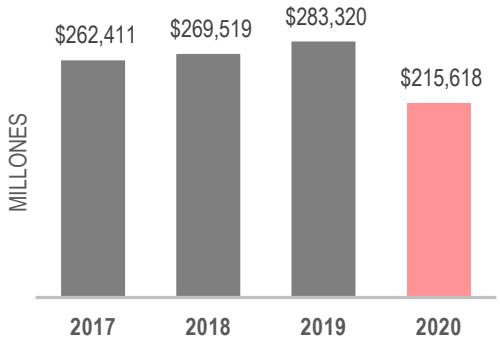
Otro impuesto que tiene una alta representatividad dentro los ingresos corrientes es el impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares, con una participación del 11% le aportó la cifra de $129.259 millones al consolidado de recursos corrientes del departamento. Presentó una caída del 5,8 % frente a lo recaudado en 2019.

Ingresos no tributarios

Los ingresos corrientes no tributarios, hacen referencia a las tasas y las multas. Las primeras, recaudan recursos, provenientes del pago que realizan los particulares, como contraprestación, por un servicio ofrecido por el Estado; las segundas, son recursos, provenientes del pago que realizan los particulares, como resultado de la comisión o una infracción (DNP, 2017). Adicionalmente, dentro de este fondo, también se incluyen los ingresos percibidos por la venta de bienes y servicios, contribuciones, rentas contractuales y transferencias nacionales.

Estos ingresos no tributarios representan, en promedio, el 21,8% del total de los ingresos corrientes del departamento, los cuales, mostraron un comportamiento de recaudo positivo en las vigencias 2017-2019, pero una caída del 24% en la vigencia 2020. En la gráfica siguiente se observa la variación de los ingresos no tributarios durante las últimas cuatro vigencias.

Cuadro 7. Variación de los ingresos no tributarios 2020-2017



En el siguiente cuadro, se relacionan los ingresos que percibió el departamento de Cundinamarca durante la vigencia 2020, bajo la categoría de ingresos corrientes No tributarios.

Cuadro 8. Consolidado de ingresos corrientes no tributarios

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Recaudo efectivo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
NO TRIBUTARIOS	**$ 196.077**	**$ 25.960**	**$ 222.037**	**$ 215.618**	**19,2%**	**$ (6.420)**	**97,1%**
Producto monopolio	$ 97.648	$ (25.928)	$ 71.720	$ 61.930	5,5%	$ (9.790)	86,3%
Tasas multas y contribuciones	$ 29.644	$ -	$29.644	$ 30.255	2,7%	$ 611	102,1%
Otros ingresos	$ 13.746	$ -	$13.746	$ 10.985	1,0%	$ (2.761)	79,9%
Participaciones (Sobretasa ACPM)	$ 30.423	$ -	$ 30.423	$ 37.201	3,3%	$ 6.777	122,3%
Transferencias (Nacional)	$ 18.000	$ 50.627	$ 68.627	$ 68.627	6,1%	$ -	100,0%
Transferencias (Departamental)	$ 1.248	$ 91	$ 1.339	$ 1.372	1,1%	$ 34	102,5%
Convenios	$ -	$ 1.171	$ 1.171	$ 1.171	0,1%	$ -	100,0%
Venta de servicios	$ 5.368	$ -	$ 5.368	$ 4.077	1,4%	$ (1.291)	76,0%

% Part. Recaudo = Este valor hace referencia al porcentaje de participación sobre el total de ingresos corrientes del departamento
Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Producto monopolio de licores y empresas: en la vigencia 2020, los ingresos provenientes de la participación económica, por el monopolio de empresas industriales y comerciales, representaron el 6% del total de los ingresos corrientes y mostraron una caída del 51,2%, lo que equivalió a $64.967 millones menos, que lo recaudado en 2019, distribuidos como se relaciona en el siguiente cuadro.

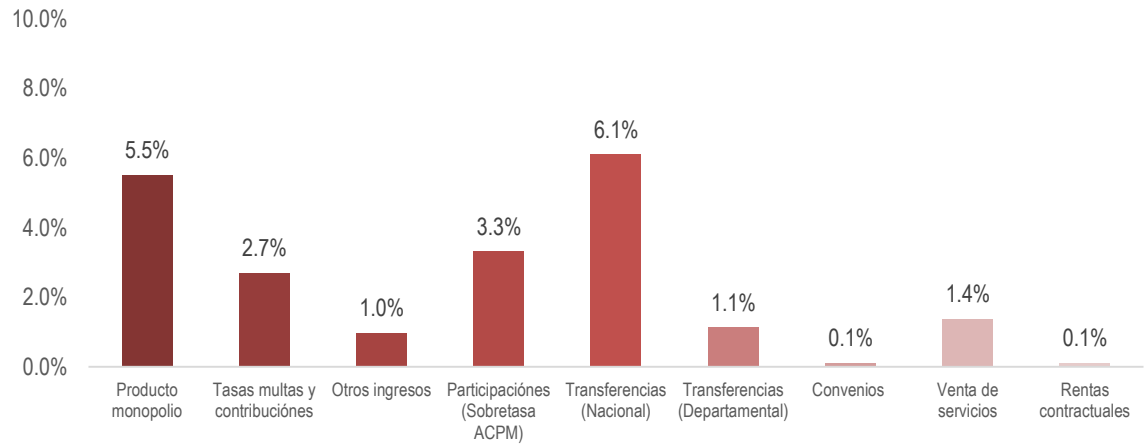
Cuadro 9. Producto monopolio de licores y empresas

Producto monopolio de licores y empresas	2020	2019	Variación	% de variación
Participación Empresa de Licores de Cundinamarca	$ 29.320	$ 80.626	$ (51.306)	-63,6%
Participación Empresa de Licores otros Departamentos	$ 21.945	$ 35.520	$ (13.575)	-38,2%
Participación en el precio de venta de los productos de Empresas de Licores Nacionales	$ 8.419	$ 8.816	$ (397)	-4,5%
Participación derechos de explotación de producción en Cundinamarca	$ 2.124	$ 1.539	$ 585	38,0%
Monopolio alcohol potable producido en Cundinamarca	$ 123	$ 396	$ (274)	-69,1%
TOTAL	**$ 61.930**	**$ 126.897**	**$ (64.967)**	-51,2%
Cifras dadas en millones de pesos				
Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca				

Transferencias del nivel nacional y departamental: para el 2019, el departamento recibió transferencias de la nación, por valor de $67.715 millones y en 2020, la cifra cerró en $68.627 millones, es decir $912 millones más que en la vigencia anterior 2019.

En la gráfica siguiente, se observa la representatividad de cada uno de los ingresos no tributarios sobre el total de los ingresos corrientes, destacando los ingresos por la participación en monopolios y las transferencias del orden nacional.

Gráfica 9. Representatividad de los ingresos no tributarios en el total de ingresos corrientes del departamento



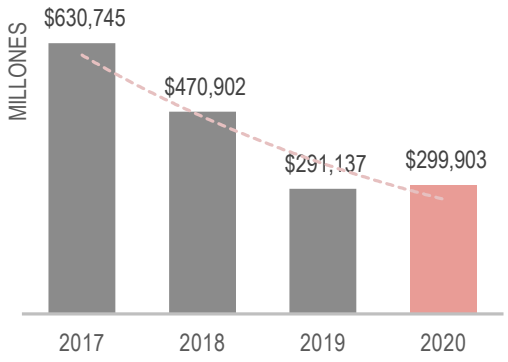
1.2.1.2 Ingresos de capital

Los recursos de capital, se originan en operaciones o adquisiciones de crédito y, como resultado de la gestión de vigencias anteriores, principalmente[7]. Entre los ingresos de capital se destacan: los recursos del balance, los recursos del crédito interno y externo con vencimiento mayor a un (1) año, los rendimientos financieros, el diferencial cambiario, las donaciones, la venta de activos, los reintegros, los excedentes financieros del sector central y descentralizado, de las empresas industriales y comerciales, de las sociedades de economía mixta con el régimen de aquellas dedicadas actividades no financieras y de todas las que se asimilen de acuerdo con la ley y las ordenanzas (ADC, 2014).

Durante las últimas vigencias 2017-2019, los recursos de capital del departamento han mostrado una caída pasando de, $630.745 millones en 2017, a $470.902 millones en 2018 y en el 2019 a $291.137 y un leve incremento en las vigencias 2020-2019 pasando de $291.137 millones en 2019 a $299.903 millones en 2020.

En la gráfica siguiente se ilustra la variación de los recursos de capital, consolidados durante las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 10. Variación de los recursos de capital (2017-2020) del departamento



La variación de la cifra total de fondos de capital, se ve influenciada por los recursos de crédito desembolsados, durante cada una de las vigencias y por los excedentes financieros de la vigencia inmediatamente anterior, los cuales, se deben incorporar al periodo fiscal vigente. Para su análisis, se diferenciaron en dos grupos, el primero 1.) Rendimientos financieros y recursos del balance[8], y el segundo 2.) Los recursos de crédito, y de esta manera, comprender la razón financiera de la varianza.

Durante el periodo fiscal 2016, el total de capital, se vio afectado por la baja utilización de recursos de crédito, que para ese año, llegó a los $29.000 millones, los cuales, sumados al primer grupo, llegaron a una cifra total de $332.472 millones de ingresos de

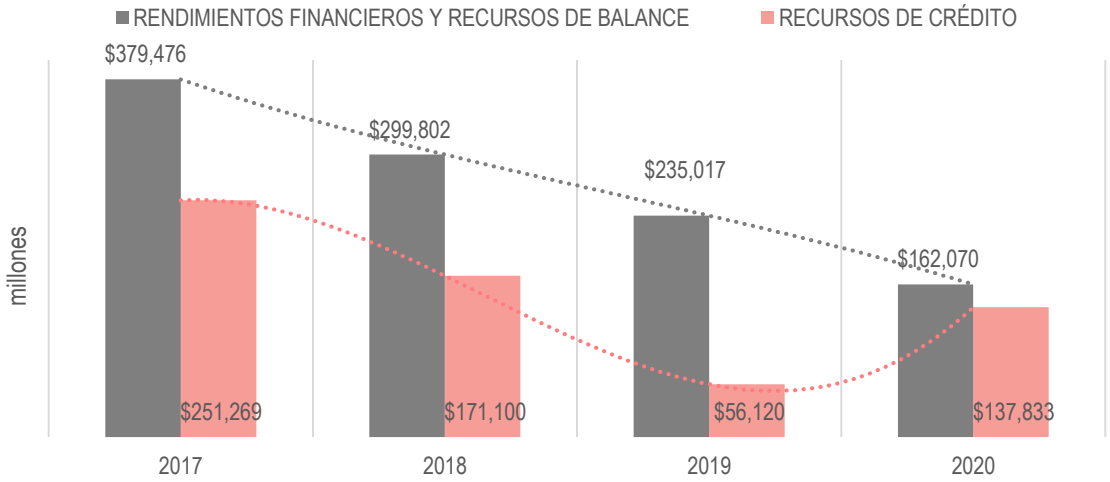
[7] Artículo 31. (Ordenanza No. 227. "Por la cual se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Cundinamarca y de sus Entidades Descentralizadas, se conceden facultadea al Gobernador y se dictan otras disposiciones.", 2014)

[8] Recursos del balance: Ingresos provenientes de la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior. Incluye, entre otros, el superávit fiscal, cancelación de reservas y la venta de activos.

capital en 2016; al año siguiente, en el 2017, los recursos de crédito se elevaron a $251.269 millones, y el valor final del capital se consolidó en $630.745 millones; para el 2018, los recursos de crédito redujeron la cifra a $171.100 millones y el total de los recursos de capital redujeron a $470.902 millones, en la vigencia 2019, los rendimientos financieros y recursos de balance reportaron la cifra más baja de las últimas cuatro vigencias, consolidándose en $291.137 millones, los recursos de crédito llegaron a $56.120 millones y en 2020 los recursos de crédito llegaron a $137.833 millones para un total de ingresos de capital a $299.903 millones.

En la gráfica siguiente, se ilustra la relación de los excedentes financieros y los recursos de crédito que componen los recursos de capital. La relación muestra que, a medida que aumentaron los recursos de crédito, aumentó también, la cifra total de ingresos de capital; el periodo de menor dependencia del crédito y mejor comportamiento en la relación, se dio en 2019, debido a que, en este periodo fiscal, se incorporó la mayor cantidad de excedentes financieros de la vigencia fiscal anterior 2018. En 2020, se incorporaron $162.070 millones, de rendimientos financieros y recursos del balance de la vigencia anterior 2019.

Gráfica 11. Variación de los recursos de capital del departamento



Para la vigencia 2020, los ingresos de capital del departamento mostraron un decrecimiento del 3%, correspondiente a $ 8.765 millones menos, que la vigencia 2019. El consolidado de estos recursos, en el 2020, se relaciona en el siguiente cuadro.

CUADRO 10. CONSOLIDADO DE INGRESOS DE CAPITAL EN LA VIGENCIA 2020

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS DE CAPITAL	**$ 52.345**	**$ 268.685**	**$ 321.030**	**$ 268.685**	**$ 299.903**	**100,0%**	**$ (21.127)**	**93%**
Rendimientos operaciones financieras	$ 10.960	$ 252	$ 11.212	$ 252	$ 12.219	4,1%	$ 1.007	109%
Excedentes financieros	$ 10.000	$ 98.512	$ 108.512	$ 98.512	$ 108.512	36,2%	$ (0)	100%
Recursos del Crédito	$ -	$ 160.000	$ 160.000	$ 160.000	$ 137.833	46,0%	$ (22.167)	86%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas	$ 31.385	$ 7.669	$ 39.054	$ 7.669	$ 39.087	13,0%	$ 33	100%
Donaciones	$ -	$ 2.253	$ 2.253	$ 2.253	$ 2.253	0,8%	$ -	100%

(Cifras en millones de pesos)
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

La ejecución activa de los ingresos de capital, que relaciona los ingresos estimados / recaudo efectivo, mostraron una efectividad en la ejecución del 93,4%, con un saldo por recaudar por valor de $ 21.127 millones.

En la siguiente relación, se resume el indicador de ejecución activa:

Recaudo efectivo	$ $ 299.903	=	93,4%
Ingresos presupuestados	$ $ 321.030		

1.2.1.3 Ingresos destinados a fondos especiales

De acuerdo al Artículo 333, del Estatuto de Rentas de Cundinamarca (ADC, 2014), el departamento, con base en la ley, ha creado y/o reglamentado diferentes fondos con destinación específica, con el propósito de administrar eficientemente los recursos destinados a actividades propias de sus funciones.

Durante la vigencia 2020, reportaron ingresos: el Fondo de Pensiones, el Fondo de Orden Público y Seguridad Ciudadana, el Fondo Departamental de Salud y el Fondo Educativo, los cuales, presentaron un incremento del 2%, correspondiente a $22.265 millones más, que el 2019, consolidando una cifra de $1,26 billones de ingresos en el 2020.

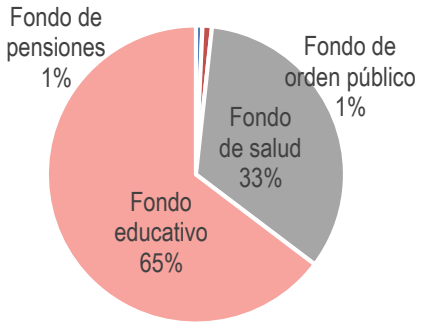
Los recursos de los fondos especiales representaron el 47% del total de los ingresos del departamento, en donde, el fondo educativo y el fondo de salud, tuvieron el mayor

porcentaje de representatividad en la vigencia 2020.

En promedio, del periodo 2020-2017, el Fondo Educativo, ha representado el 65% del total de los ingresos de los fondos departamentales, seguido del Fondo de Salud, con un 33% de representatividad. Los Fondos de Pensiones y de Orden Público, representan, cada uno el 1%.

En la siguiente gráfica, se ilustra la representatividad de los ingresos, dentro de los fondos especiales del departamento.

Gráfica 12. Representatividad promedio de los ingresos de los fondos especiales departamentales



En el cuadro siguiente se relacionan los ingresos consolidados de los fondos especiales del departamento, durante la vigencia 2020.

Cuadro 11. Consolidado de los ingresos para los fondos especiales

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
FONDOS ESPECIALES	**$ 1.087.692**	**$ 123.465**	**$ 1.211.157**	**$ 1.258.291**	**100%**	**$ 47.134**	**103,9%**
Secretaría de Educación (Fondo educativo de Cundinamarca)	$ 822.656	$ (18.657)	$ 803.999	$ 812.655	64,6%	$ 8.656	101,1%
Secretaría de Salud (Fondo departamental de salud)	$ 246.491	$ 142.122	$ 388.613	$ 422.674	33,6%	$ 34.061	108,8%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	$ 11.067	$ -	$ 11.067	$ 14.130	1,1%	$ 3.063	127,7%
Fondo de pensiones	$ 7.478	$ -	$ 7.478	$ 8.832	0,7%	$ 1.354	118,1%

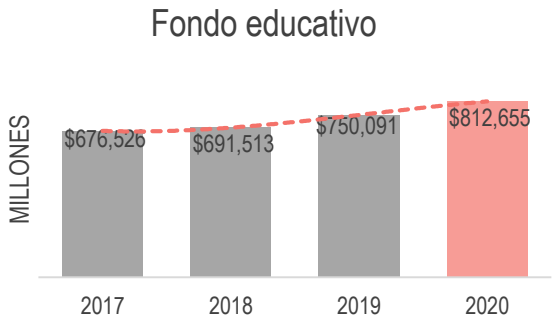
(Cifras en millones de pesos)
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Fondo educativo de Cundinamarca

Estos ingresos con destinación específica, mostraron una variación positiva durante el periodo 2020-2017, representado en un crecimiento sostenido, a través de estas últimas vigencias. Durante la vigencia 2020, se evidenció que el Fondo Educativo de Cundinamarca tuvo un incremento del 8% equivalente a $62,565 millones más que en la vigencia 2019.

En la gráfica siguiente, se muestra la variación de los ingresos destinados al Fondo Educativo de Cundinamarca.

GRÁFICA 13. Variación de los ingresos del Fondo Educativo de Cundinamarca



En el periodo fiscal 2020, este fondo representó el 65% de los ingresos destinados a fondos especiales y el 30% de los ingresos totales del departamento.

En el cuadro siguiente, se relaciona el origen y distribución de los ingresos provenientes del Sistema General de Participaciones S.G.P.

Cuadro 12. Ingresos del Fondo Educativo de Cundinamarca durante la vigencia 2020

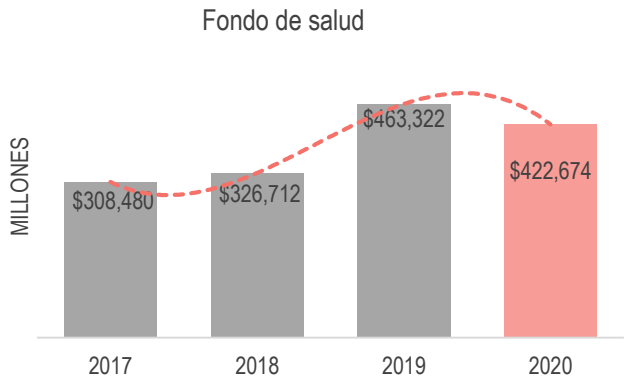
Concepto	2020	% Partic. 2020
TOTAL FONDO EDUCATIVO	**$ 812,655**	**100.0%**
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA S.G.P	**$ 803,225**	**99.3%**
Prestación del servicio educativo	$ 547,542	73.0%
Cancelación de las prestaciones sociales	$ 48,936	5.8%
Conectividad	$ 2,053	0.3%
Asignación complementaria	$ 204,693	20.2%
TOTAL RECURSOS DE BALANCE	**$ 9,431**	**0.7%**
Excedentes y rendimientos financieros FEC	$ 9,431	0.7%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Sistema de Información y Consulta de Distribuciones SICODIS
Secretaría de Hacienda de Cundinamarca

Fondo Departamental de Salud

Las cifras consolidadas muestran comportamientos positivos en las vigencias 2017, 2018 y 2019; mientras que para la vigencia 2020 se presentó una disminución de los recursos del 9%, con relación al periodo 2019, por valor de $40.648 millones, llegando a un monto total de $422.674 millones en el 2020.

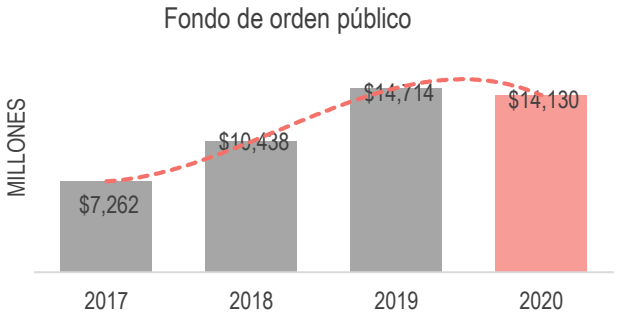
Gráfica 14. Variación de los ingresos del Fondo Departamental de Salud



Fondo de Orden Público

Estos recursos mostraron un decrecimiento del 4%, en 2020, equivalente a $584 millones menos, que, en el 2019, consolidando una cifra total, al cierre de la vigencia, de $14.130 millones. En la gráfica siguiente, se ilustra la variación de los ingresos del Fondo de Orden Público en las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 15. Variación de los ingresos del Fondo de Orden Público

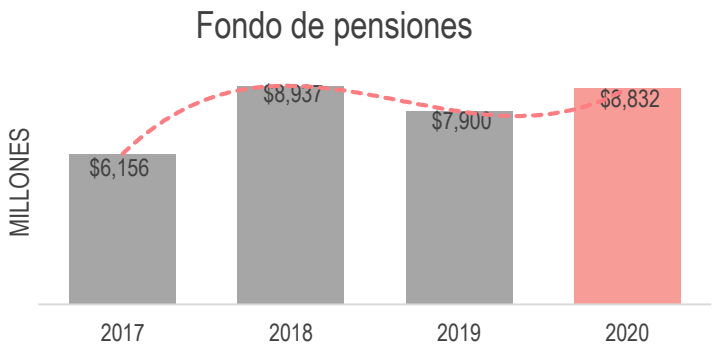


Fondo de Pensiones

Durante la vigencia 2020, el Fondo de Pensiones, presentó un aumento en el recaudo en un 12%, con relación al año 2019, en el cual, se recaudaron $932 millones más, que en el 2019.

La siguiente gráfica, muestra la variación de los ingresos del Fondo de Pensiones en las últimas vigencias, relacionado con la participación en el cobro de estampillas departamentales.

Gráfica 16. Variación de los ingresos del Fondo de Pensiones en las últimas cuatro vigencias.



En el siguiente cuadro, se detalla la variación de la participación por el cobro de estampillas y con destino al Fondo de Pensiones de Cundinamarca, entre las vigencias 2020 y 2019.

Cuadro 13. Variación en el recaudo destinado al Fondo de Pensiones por el cobro de estampillas

Recaudo Fondo de Pensiones	2020	2019	Variación $	Variación %
TOTAL PARTICIPACIÓN	**$ 8,937**	**$ 7,900**	$ 1,038	13.1%
Estampillas Pro-Desarrollo	$ 2,689	$ 2,860	$ (170)	-6.0%
Estampillas Pro-Cultura	$ 1,228	$ 1,186	$ 42	3.6%
Estampillas Pro-Hospitales	$ 1,505	$ 1,401	$ 104	7.4%
Estampillas Pro-Electrificación	$ 338	$ 328	$ 10	3.1%
Estampilla Pro-Desarrollo Universidad de Cundinamarca	$ 1,567	$ 1,231	$ 337	27.4%
Estampilla Adulto mayor	$ 1,504	$ 894	$ 609	68.1%
Cifras en millones de pesos Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2020				

1.2.2 Gastos

En este ítem, se presenta el resultado de la ejecución pasiva departamental, durante la vigencia 2020, la cual, hace referencia a la gestión del gasto, por medio de la ejecución de las apropiaciones presupuestales, mediante la asunción de "compromisos", entendiendo que este término, lo define el Manual de Inversión Pública Nacional (DNP, 2015) de la siguiente manera: *"los compromisos son los actos y contratos expedidos o celebrados por los órganos públicos en desarrollo de la capacidad de contratar y de comprometer el presupuesto realizados en cumplimiento de las funciones públicas asignadas por la Ley"*.

El presupuesto de gastos del Departamento de Cundinamarca, se definió mediante decreto departamental No. 389 de 2019, en el cual, se clasificaron y detallaron las apropiaciones destinadas al funcionamiento, servicio de deuda pública e inversión[9], para el sector central con un aforo inicial de $2,30 billones; mediante modificaciones presupuestales, se adicionaron recursos por valor de $ 364.010 millones, obteniendo una apropiación definitiva de $ 2,67 billones. Donde los gastos de funcionamiento representaban el 16%, el servicio de deuda el 5% y los gastos de inversión el 79%.

En el cuadro siguiente se relaciona la apropiación inicial, modificaciones presupuestales y apropiación definitiva del sector central departamental, durante la vigencia 2020.

Cuadro 14. Variación del presupuesto de gastos inicial del departamento

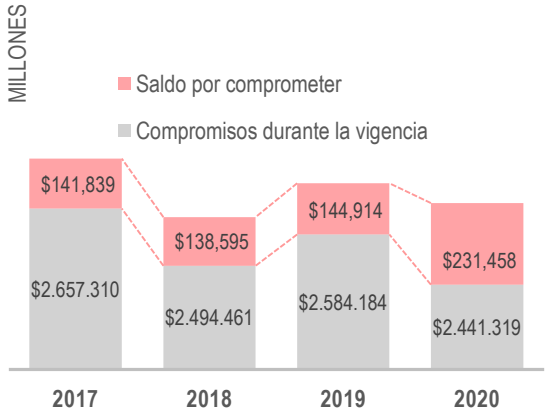
Concepto	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$2.308.766	$ 364.010	$ 2.672.777	$ 2.441.319	$2.158.825	$ 231.458	91,3%

Cifras en millones de pesos, Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2020

[9] ARTÍCULO 36. Decreto 111 de 1996. (Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.)

En la siguiente figura, se aprecia la evolución de los gastos desde la vigencia 2016, a la vigencia 2019.

Gráfica 17. Evolución histórica de los gastos departamentales



Los compromisos celebrados durante la vigencia 2020 cerraron en $2,44 billones, con $231.458 millones por debajo de la apropiación definitiva, reflejando un nivel de cumplimiento del 91,3%.

En la siguiente figura, se aprecia la evolución de los gastos desde la vigencia 2017, a la vigencia 2020.

La variación de los gastos entre las vigencias 2020-2019 se redujo en 5,5% correspondiente a $142.865 millones menos de compromisos.

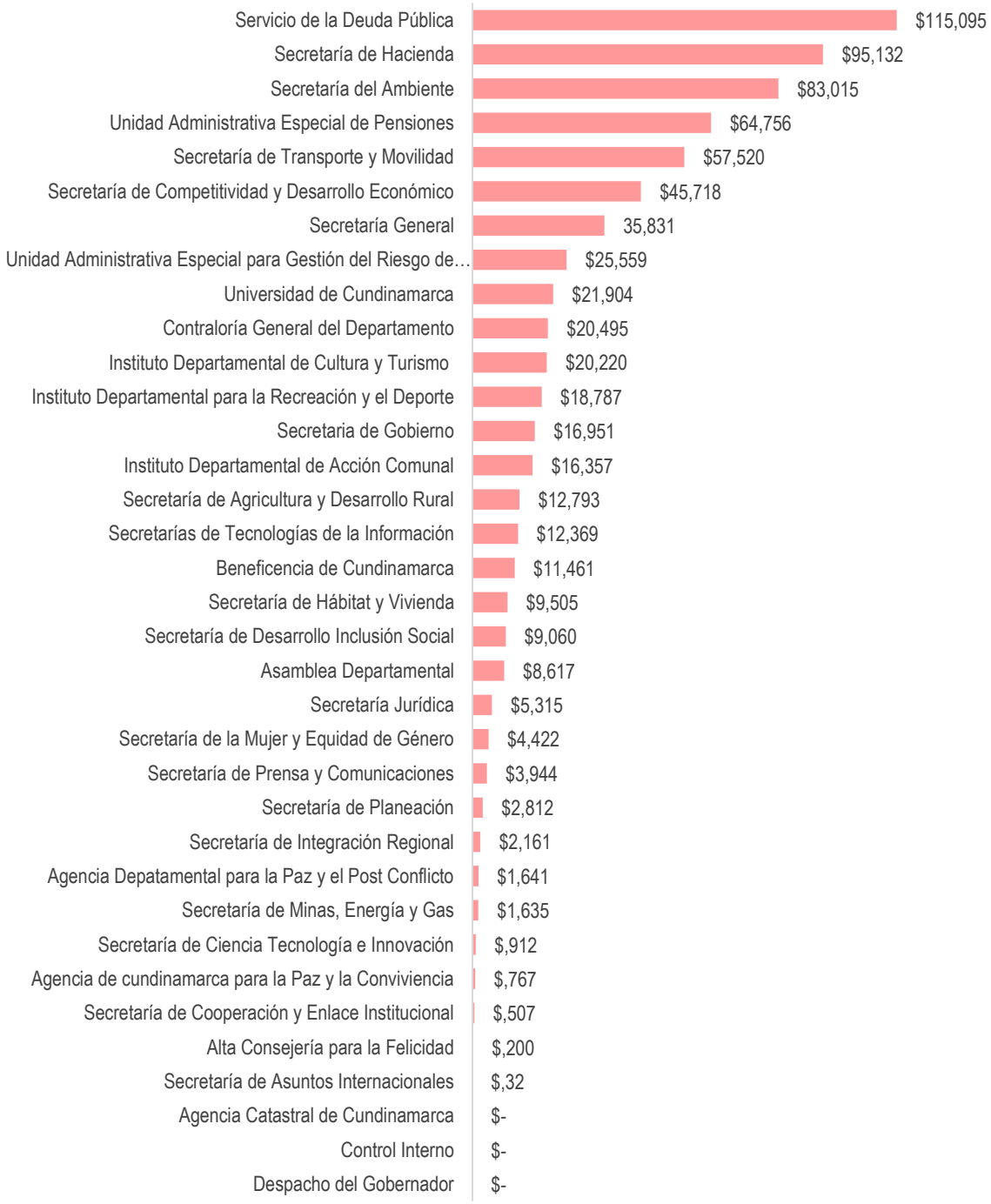
En el cuadro y gráfica siguiente se detallan los gastos durante la vigencia 2020.

Cuadro 15. Detalle de los gastos departamentales durante la vigencia 2020

Concepto	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part. Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$2.242.658**	**$ 486.441**	**$2.729.099**	**$ 2.584.184**	**100%**	**$2.459.031**	**$ 144.914**	**94,7%**
Gastos de funcionamiento	*$ 552.831*	*$ (61.390)*	*$ 491.440*	*$ 467.479*	*18%*	*$ 438.667*	*$ 23.961*	*95,1%*
Servicio de la deuda pública	*$ 151.097*	*$ (2.647)*	*$ 148.450*	*$ 147.437*	*6%*	*$ 147.437*	*$ 1.013*	*99,3%*
Inversión	*$ 1.538.730*	*$ 550.478*	*$ 2.089.208*	*$ 1.969.268*	*76%*	*$ 1.872.927*	*$ 119.940*	*94,3%*

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

Gráfica 18. Gastos consolidados por entidad y/o servicio durante la vigencia 2020 (cifras en millones)

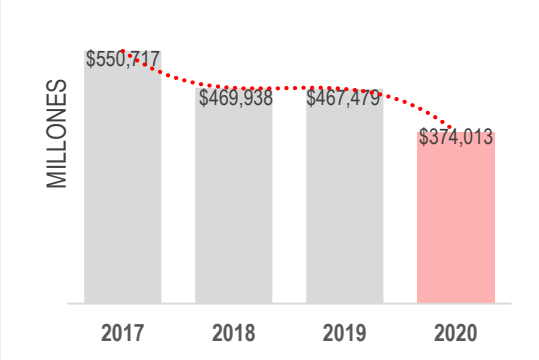


1.2.1.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2020 se situaron por debajo de los gastos del periodo fiscal 2017, logrando una reducción de 20% equivalente a $93.466 millones menos de lo ejecutado en 2019.

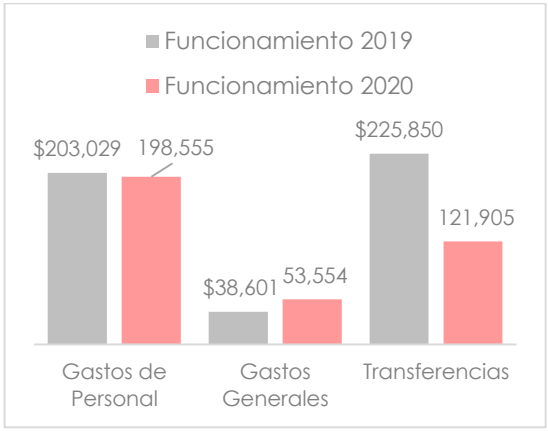
En la gráfica siguiente se ilustra la variación de los gastos de funcionamiento de las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 19. Variación de los gastos de funcionamiento (2020-207)



Como se observa en la siguiente gráfica, durante la vigencia 2020, los gastos de personal reportan una disminución del 2%, correspondiente a $4.474 millones menos, que, en 2019, por el contrario, los gastos generales mostraron un aumento del 39% equivalentes a $14.953 millones y las transferencias, una reducción del 46% correspondientes a $103.945 menos que en 2019.

Gráfica 20. Gastos de funcionamiento vigencias 2020 - 2019



En el cuadro siguiente se muestra la variación de la apropiación inicial, frente a la apropiación definitiva, debido a las modificaciones presupuestales; al igual que, los compromisos celebrados y los saldos, como resultado de la no ejecución.

Cuadro 16. detalle de los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2020

Concepto gastos	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part.	Giros	Saldo por comp.	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	**$ 551,557**	**$ (123,418)**	**$ 428,139**	**$ 374,013**	**100.0%**	**$ 358,768**	**$ 54,126**	**87 %**
Gastos de Personal	$ 226,018	$ (11,774)	$ 214,243	$ 198,555	53.1%	$ 193,301	$ 15,688	92%
Gastos Generales	$ 54,326	$ 3,178	$ 57,503	$ 53,554	14.3%	$ 52,273	$ 3,950	93%
Transferencias	$ 271,214	$ (114,821)	$ 156,393	$ 121,905	32.6%	$ 113,194	$ 34,488	77%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2020

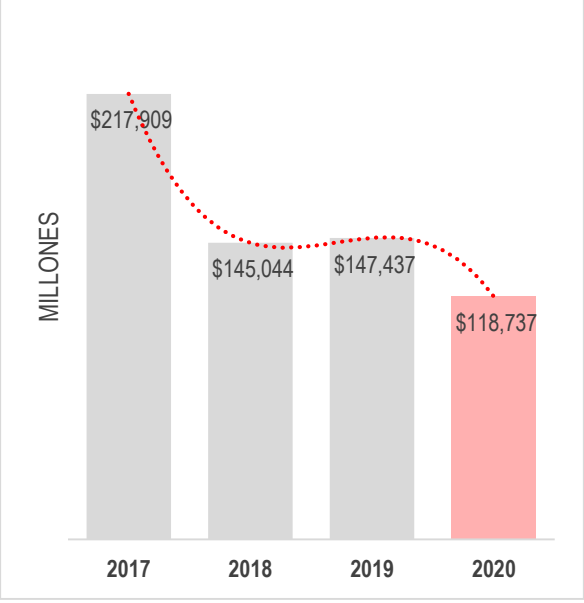
Con referencia a la ejecución pasiva, se comprometió el 87% de la apropiación definitiva, correspondiente a $374.013 millones.

1.2.1.2 Servicio de deuda pública

De acuerdo al Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental de Cundinamarca (ARTÍCULO 39), el servicio de deuda púbica, comprende los gastos de amortización de capital, intereses y operaciones conexas, con las cuales, se cubren las obligaciones contraídas en moneda extranjera y nacional, representadas en títulos nominativos y contratos de empréstitos, así como, los pasivos contingentes.

En las últimas cuatro vigencias el departamento ha pagado un valor total de $629.127 millones en servicio de deuda pública, entre amortizaciones, intereses, comisiones, contingencias judiciales, además de cupones y bonos pensionales. La distribución de esta cifra se presenta en la siguiente gráfica.

Gráfica. Gastos por servicio de deuda



Como se observa en la gráfica anterior, el gasto por pago de deuda llegó a los $147.437 millones, en 2019, lo cual, representó el 6% del gasto total del departamento.

Durante el 2019, se adquirieron nuevos créditos por valor de $56.120 millones, se realizaron amortizaciones y pago de intereses de deuda pública interna y externa por valor $93.166 millones, y $46.495 millones, respectivamente. En la atención de contingencias judiciales y administrativas no se reportó la utilización de recursos. Por su parte, se ejecutaron $7.418 millones por concepto de cupones y bonos pensionales como se observa en el siguiente cuadro.

Cuadro 17. Detalle de los gastos de servicio de deuda pública vigencia 2020

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL DEUDA PÚBLICA	$ 201,676	-$ 68,339	$ 133,337	$ 118,737	100.0%	$ 14,600	89.1%
Deuda Interna	***$ 181,664***	***-$ 59,689***	***$ 121,975***	***$ 108,193***	***91.1%***	***$ 13,782***	***88.7%***
Amortización	$ 129,408	-$ 44,970	$ 84,438	$ 74,471	62.7%	$ 9,967	88.2%
Intereses	$ 51,497	-$ 14,719	$ 36,778	$ 33,475	28.2%	$ 3,303	91.0%
Comisiones, gastos financieros, imprevistos y otro	$ 759	$ -	$ 759	$ 247	0.2%	$ 512	32.5%
Deuda Externa	***$ 7,500***	***$ -***	***$ 7,500***	***$ 6,902***	***5.8%***	***$ 598***	***92.0%***
Amortización	$ 6,124	$ -	$ 6,124	$ 5,958	5.0%	$ 167	97.3%
Intereses	$ 1,366	$ -	$ 1,366	$ 944	0.8%	$ 422	69.1%
Comisiones , gastos financieros, imprevistos	$ 10	$ -	$ 10	$ -	0.0%	$ 10	0.0%
Fondo contingencias judiciales y administrativas	***$ 100***	***$ -***	***$ 100***	***$ -***	***0.0%***	***$ 100***	***0.0%***
Fondo contingencias judiciales y administrativas	$ 100	$ -	$ 100	$ -	0.0%	$ 100	0.0%
Cupones y bonos pensionales	***$ 12,412***	***-$ 8,650***	***$ 3,762***	***$ 3,642***	***3.1%***	***$ 120***	***96.8%***
Cupones bonos pensionales nivel central	$ 5,580	-$ 3,250	$ 2,330	$ 2,319	2.0%	$ 11	99.5%
Cupones Bonos pensionales Beneficencia	$ 6,832	-$ 5,400	$ 1,432	$ 1,323	1.1%	$ 109	92.4%

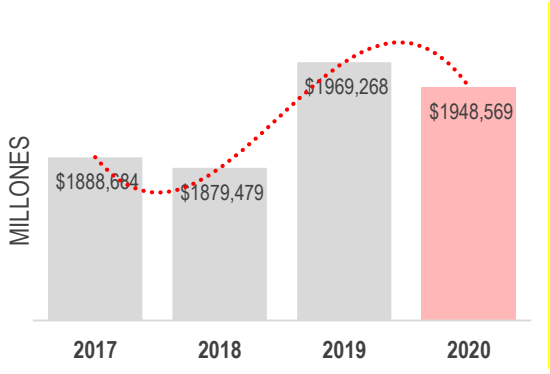
Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Con respecto a la ejecución pasiva, el reporte muestra que se comprometió el 89,1% de la apropiación definitiva, equivalente a $118.737 millones, con un saldo sin comprometer de $14.600 millones.

1.2.1.3 Gastos de inversión

El gasto de inversión del departamento, aumentó del año 2017 al año 2020 en $59.885 millones, sin embargo, de la vigencia 2019 a 2020 presentó una disminución de $20.699 millones, es decir un 1.1%, como se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 21. Variación de la inversión departamental durante las últimas vigencias 2020-2017



Durante el 2020, las inversiones más representativas se presentan en: sector educación el 49%, de la inversión total del departamento, la cual llegó a los $949.361 millones, seguido por el sector salud con un porcentaje de 19% con $367.906 millones, infraestructura con el 12% por valor de $241.459 millones y ambiente con el 4% por $83.015 millones.

En el cuadro siguiente se muestra la variación en la inversión entre las vigencias 2020-2019.

Cuadro 18. Variación de la inversión departamental en las vigencias 2020 -2019

Sector	2020	2019	Variación absoluta	Variación
TOTAL INVERSIÓN	**1,948,569**	**1,969,268**	**(20,699)**	**-1%**
Educación	949,361	893,633	55,727	6%
Salud	367,906	383,280	(15,374)	-4%
Infraestructura	241,459	278,797	(37,338)	-13%
Ambiente	83,015	83,460	(445)	-1%
Resto de inversión	306,828	330,098	(23,270)	-7%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

En la gráfica siguiente, se relaciona el monto consolidado de inversión, de cada una de las entidades que participan del presupuesto del sector central departamental.

Gráfica 22. Ejecución presupuestal de gastos de inversión por entidad (cifras en millones)

1.3 REZAGO PRESUPUESTAL

1.3.1 Reservas presupuestales

Para el cierre de la vigencia 2020, los compromisos excedieron las obligaciones y la Administración Central del departamento de Cundinamarca, a través del Decreto No. 054 del 24 de febrero de 2021, constituyó reservas presupuestales para la vigencia fiscal 2020, por valor de $127.522 millones, de las cuales el 98%, corresponden a gastos de inversión por valor de $125.444 millones, donde, la mayor solicitud la realizó el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU, por valor de $79.342 millones, equivalente al 62%, seguida por la Secretaría de salud por $25.062 millones, el 20%, la Secretaría de Educación por $8.236 millones, el 6% y la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social por $4.715 millones, el 4%. En el cuadro siguiente, se detallan los montos y distribución de las reservas presupuestales, constituidas al cierre de la vigencia 2020.

Cuadro 19. Reservas presupuestales Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2020

Entidad	Valor Solicitado $		Total	%
	Funcionamiento	Inversión		
TOTAL	$ 2.077	$ 125.444	$ 127.522	100%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	$ -	$ 79.342	$ 79.342	62%
Secretaría de Salud	$ -	$ 25.062	$ 25.062	20%
Secretaría de Educación	$ -	$ 8.236	$ 8.236	6%
Secretaría de Desarrollo Inclusión Social	$ -	$ 4.715	$ 4.715	4%
Secretaría de Tecnología de la Información y las Comunicaciones TIC	$ -	$ 4.181	$ 4.181	3%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	$ 1.972	$ -	$ 1.972	2%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	$ -	$ 1.158	$ 1.158	1%
Secretaría de Gobierno	$ -	$ 801	$ 801	1%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	$ -	$ 613	$ 613	0%
Secretaría de Transporte y Movilidad	$ -	$ 465	$ 465	0%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	$ -	$ 335	$ 335	0%
Secretaría Hábitat y Vivienda	$ -	$ 327	$ 327	0%
Secretaría General	$ 105	$ 52	$ 157	0%
Secretaría del Ambiente	$ -	$ 81	$ 81	0%
Secretaría de Hacienda	$ -	$ 44	$ 44	0%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	$ -	$ 33	$ 33	0%
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditorías SIA				

Mientras que, para la vigencia 2019, el sector central del departamento constituyó reservas presupuestales por valor de $43.761 millones, de las cuales, se refrendaron $43.480 millones, reflejando un aumento para el año 2020, frente a la vigencia 2019.

1.3.2 Cuentas por pagar

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No.00000017 del 12 de enero de 2021, la Administración Central del departamento de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar por $142.979 millones, incluidas las constituidas por la Secretaría de Educación y Salud con recursos SGP; superior al valor constituido en la vigencia 2019, que fue de $82.493 millones; siendo la entidad de mayor participación: el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU por $72.759 millones con el 51%.

Cuadro 20. Cuentas por pagar Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2020

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Otras	Total	%
Secretaría de la Función pública	$ 34	$ -	-	$ 34	0.0%
Secretaría de Competitividad y desarrollo	$ -	$ 9,965	-	$ 9,965	7.0%
Secretaría de la Mujer	$ -	$ 735	-	$ 735	0.5%
Secretaría de Integración regional	$ -	$ 118	-	$ 118	0.1%
Secretaría de desarrollo e inclusión Social	$ -	$ 306	-	$ 306	0.2%
Secretaría de prensa y comunicaciones	$ -	$ 4	-	$ 4	0.0%
Secretaría Jurídica	$ 26	$ -	-	$ 26	0.0%
Secretaría de Educación	$ 635	$ 13,408	-	$ 14,043	9.8%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	$ 2,678	$ 70,081	-	$ 72,759	50.9%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	$ 6,740	$ -	-	$ 6,740	4.7%
Secretaría General	$ 826	$ 945	-	$ 1,771	1.2%
Secretaría de Transporte y Movilidad	$ 46	$ 692	-	$ 738	0.5%
Secretaría del Ambiente	$ -	$ 68	-	$ 68	0.0%
Secretaría de Planeación	$ -	$ 4	-	$ 4	0.0%
Secretaría de Hacienda	$ 28	$ 2,741	-	$ 2,769	1.9%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	$ -	$ 1,397	-	$ 1,397	1.0%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	$ -	$ 1,013	-	$ 1,013	0.7%
Secretaría de Gobierno	$ -	$ 2,623	-	$ 2,623	1.8%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	$ -	$ -	-	$ -	0.0%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	$ -	$ 1,543	-	$ 1,543	1.1%

Secretaría de Minas, Energía y Gas	$ -	$ 148	-	$ 148	0.1%
Subtotal Nivel Central	**$ 11,014**	**$ 105,790**	**$ -**	**$ 116,804**	**81.7%**
Otras Operaciones de tesorería					
Otras Operaciones de Tesorería	$ -	$ -	$ 8,715	$ 8,715	6.1%
Total Otras Operaciones de Tesorería	***$ -***	***$ -***	***$ 8,715***	***$ 8,715***	***6.1%***
TOTAL NIVEL CENTRAL	**$ 11,014**	**$ 105,790**	**$ 8,715**	**$ 125,519**	**87.8%**
SGP y Otras Fuentes de Financiación					
Secretaría de Salud (SGP y Otras Fuentes de Financiación)	$ -	$ 16,896	$ -	$ 16,896	11.8%
Secretaría de Educación (SGP y Otras Fuentes de Financiación)	$ -	$ 564	$ -	$ 564	0.4%
Subtotal Secretarías de Educación y Salud (SGP)	***$ -***	***$ 17,460***	***$ -***	***$ 17,460***	***12.2%***
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	***$ 11,014***	***$ 123,249***	***$ 8,715***	***$ 142,979***	**100.0%**
Cifra en millones de pesos Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Resolución No.000000017 del 12 de enero de 2021					

1.3.3 Vigencias futuras

Las vigencias futuras realizadas por el Departamento, están reguladas por la Ley 819 de 2003 y 1483 de 2011. Son autorizadas por la Asamblea Departamental, previo cumplimiento de los lineamientos jurídicos vigentes y, de un completo análisis financiero, respecto al cumplimiento de indicadores de Ley 358 de 1997.

En la vigencia 2020, mediante las Ordenanzas No. 016, 021, 022, 023, 026 y 033 de 2020, la Asamblea Departamental, autorizó al Gobierno Departamental, para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras ordinarias, con el fin de cumplir con la ejecución de gastos de inversión durante la vigencia 2021, por valor de $68.481 millones, específicamente, con destino a las Secretarías de: Hacienda, educación, planeación, tecnología de la información y las comunicaciones, general, salud e instituto de infraestructura ICCU Y la beneficencia de Cundinamarca, con destino a inversión y funcionamiento.

Cuadro 21. Vigencias futuras Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2020

Entidad	Ordenanza que Autorizó la Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Años	Vigencia que Abarca	
						Inicial	Final
Secretaría de Hacienda	016 de 2020	Ordinaria	$ 10,341	Inversión	2	2021	2022
Secretaría de Educación	021 de 2020	Ordinaria	$ 13,810	Inversión	1	2021	2021
Secretaría de Planeación	022 de 2020	Ordinaria	$ 3,570	Inversión	1	2021	2021
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones– TIC	023 de 2020	Ordinaria	$ 2,375	Inversión	1	2021	2021

Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	026 de 2020	Ordinaria	$ 27,463	Inversión	1	2021	2021
Secretaría General	033 de 2020	Ordinaria	$ 518	Inversión	1	2021	2021
Secretaría de Hacienda	033 de 2020	Ordinaria	$ 6,817	Inversión	1	2021	2021
Secretaría de Salud	033 de 2020	Ordinaria	$ 991	Inversión	1	2021	2021
Total gastos de Inversión			***$ 65.885***				
Secretaría General	033 de 2020	Ordinaria	$ 2,449	Funcionamiento	1	2021	2021
Beneficencia de Cundinamarca	033 de 2020	Ordinaria	$ 147	Funcionamiento	1	2021	2021
Total gastos funcionamiento			***$ 2,596***				
TOTAL			**$ 68,481**				
Cifras en millones Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento							

Igualmente, el Gobierno Departamental continúa ejecutando las vigencias futuras excepcionales autorizadas por la Asamblea Departamental, en anteriores vigencias, tales como:

Ordenanza No. 004-2008, la Administración Departamental compromete vigencias futuras excepcionales con aportes económicos del Departamento para la financiación del Plan Departamental de Aguas PDA y el manejo Empresarial de los Servicios de Agua y saneamiento en el Departamento, desde el 2009 hasta el 2029 y un monto autorizado establecido para el año 2020 de $73.030 millones.

Ordenanza N0.038 de 2009, fueron aprobadas vigencias futuras excepcionales para financiar los proyectos de infraestructura vial, tren de cercanías y sistema férreo, para el periodo 2010 a 2029, asignando para la vigencia 2020 la suma de $75.271 millones para Infraestructura Vial y $25.000 millones para Tren de Cercanías y Sistema Férreo.

Ordenanza 047 de 2017, Se aprueban vigencias futuras ordinarias correspondientes a los años 2018 a 2027, hasta por $619.868 millones, para financiar el proyecto de REGIOTRAM DE OCCIDENTE, con un monto asignado para la vigencia 2020 de $19.187 millones.

Ordenanza 048 de 2017, se modifica el artículo primero de la Ordenanza No. 032 de 2017 y se autoriza al Gobierno Departamental para asumir obligaciones que afectan el Presupuesto de del Departamento hasta por $199.583 millones, con cargo a vigencias futuras excepcionales correspondientes a los años 2018 a 2027, para la financiación del proyecto de Extensión de la Troncal NQS del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Bogotá - Transmilenio al Municipio de Soacha fases II y III.

Ordenanza 068 de 2018, se autoriza vigencias futuras ordinarias de acuerdo al fallo que ordena la recuperación del Río Bogotá, que consiste en la construcción de la PTAR CANOAS, convenio firmado con la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca, el Distrito Capital y la Gobernación de Cundinamarca. El Departamento autorizó vigencias futuras ordinarias correspondientes a los años 2019 a 2029 por un monto de $97.690 millones, asignando para la vigencia 2020 $8.191 millones.

1.4 ANÁLISIS FINANCIERO

Para los Estados Financieros Agregados del Sector central vigencia 2020, se toma como referencia la certificación en las notas a los estados financieros expresa la Secretaría de Hacienda y el Director Financiero de la Contaduría del Departamento de Cundinamarca, en la cual certifican que la agregación de la información contable del Departamento de Cundinamarca, de la Contraloría Departamental, Instituciones Educativas oficiales y Asamblea Departamental con corte al 31 de Diciembre de 2020, se efectuó acorde con las instrucciones que para el efecto ha dado la contaduría General de la Nación y conforme al marco normativo para entidades de gobierno en concordancia con las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP y su transmisión vía CHIP se efectuó de acuerdo a la normatividad vigente.

Para la preparación de las notas a los estados financieros del Departamento de Cundinamarca, al corte del 31 de diciembre de 2020, se aplicó la Resolución No 441 del 26 de diciembre de 2019 y la Resolución No 193 del 03 de diciembre de 2020 (modificación del artículo 2 de la Resolución No 441 de 2019) de la Contaduría General de la Nación.

1.4.1 Estado agregado de la situación financiera

Los estados financieros del Departamento de Cundinamarca y sus correspondientes notas, están conformados por Gobernación nivel central, incluye la Secretaría de Educación y Secretaría de Salud y se agrega por parte de la Dirección de Contaduría de la Secretaría de Hacienda Departamental, con la información financiera de la Contraloría Departamental, Instituciones educativas oficiales del departamento (275 instituciones educativas) y la Asamblea departamental.

Al cierre de la vigencia contable 2020, el Departamento en el estado agregado de situación financiera registró un total de activos por

$8.161.084 millones, lo que representa un incremento del 3% con relación a la vigencia anterior de 2019 en la cual el total de los activos fue de $7.961.791 millones.

Con apenas un 15% de participación en el total de los activos están los activos corrientes, los cuales totalizaron con $1.184.305 millones disminuyendo en un 1% comparado con la vigencia anterior. La cuenta más representativa en el activo corriente es la de cuentas por cobrar con $570.881 millones, aun siendo la más representativa disminuyó en un 8% ya que en 2019 el saldo de ésta fue de $618.078 millones, seguida de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo con un saldo de $439.267 millones, inversiones e instrumentos derivados con $166.386 millones y por último la cuenta de inventarios con un saldo final de $7.770 millones aumentando en un 35% dado que el saldo en la vigencia 2019 fue de $5.741 millones.

Por otra parte, con el 85% restante y $6.976.779 millones está el activo no corriente, integrado por las cuentas de otros activos con un 53% del total de los activos y $4.340.225 millones, bienes de uso público e históricos y culturales con un 24% y $1.921.770 millones y por último la cuenta de propiedad, planta y equipo con un 9% y $714.785 millones disminuyendo en un 2% con relación al 2019 cuyo saldo fue de $726.948 millones.

Los pasivos al cierre de la vigencia 2020 ascendieron levemente a $6.468.883 millones, mientras en 2019 el saldo fue de $6.449.605 millones, la cuenta con mayor relevancia entre los pasivos es la de beneficios a los empleados con un 85% y un saldo de $5.474.815 millones, seguida de préstamos por pagar con un saldo de $545.274 millones disminuyendo así en un 11%, las cuentas por pagar con $303.561 millones aumento en un 42% dado que en el 2019 el saldo fue de $213.068 millones, Emisión y Colocación de Títulos de Deuda totaliza con $130.329 millones, otros pasivos con $14.240 millones disminuyendo en un 8% con relación a la anterior vigencia cuyo saldo fue de $15.538 millones y por último la de menor impacto es la de provisiones que además disminuyó en un 54% para el 2020 reflejando un saldo de $664 millones comparado con el saldo de 2019 de $1.453 millones.

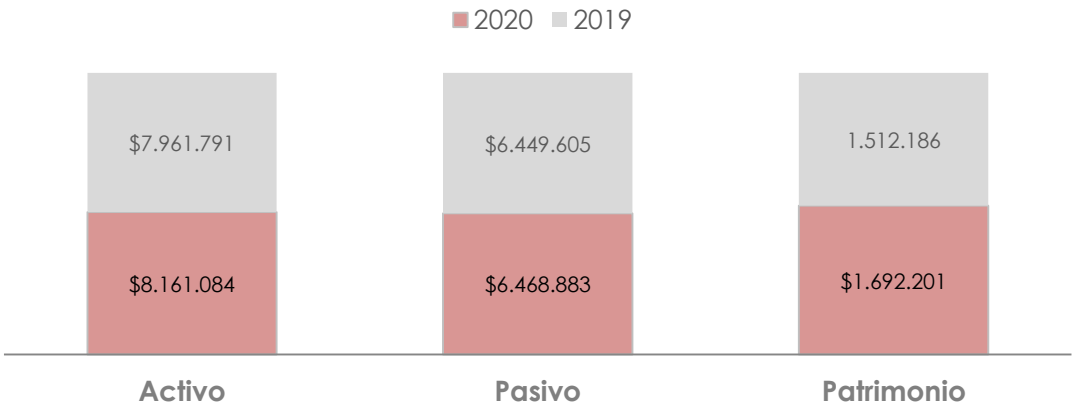
Por su parte el Patrimonio al cierre fiscal 2020 ascendió a $1.692.201 millones, lo que refleja un aumento del 12% comparado con el saldo de 2019 de $1.512.186 millones.

Cuadro 22. Estado agregado de situación financiera Sector Central a 31 de diciembre del 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 439.267	5%	$ 406.206	5%	$ 33.062	8%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 166.386	2%	$ 165.733	2%	$ 653	0%
Cuentas por Cobrar	$ 570.881	7%	$ 618.078	8%	$ (47.198)	-8%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 7.770	0%	$ 5.741	0%	$ 2.030	35%
Activo corriente	***$ 1.184.305***	***15%***	***$ 1.195.758***	***15%***	***$ (11.453)***	***-1%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 714.785	9%	$ 726.948	9%	$ (12.163)	-2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 1.921.770	24%	$ 2.088.732	26%	$ (166.963)	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 4.340.225	53%	$ 3.950.353	50%	$ 389.872	10%
Activo no corriente	***$ 6.976.779***	***85%***	***$ 6.766.033***	***85%***	***$ 210.747***	***3%***
TOTAL ACTIVO	**$ 8.161.084**	**100**	**$ 7.961.791**	**100%**	**$ 199.293**	**3%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 270.336	0%	$ 265.040	0%	$ 5.296	2%
Deudoras de Control	$ 779.822	0%	$ 774.027	0%	$ 5.795	1%
Deudoras por Contra (CR)	$ (1.050.158)	0%	$ (1.039.068)	0%	$ (11.091)	1%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ 130.329	2%	$ 129.760	2%	$ 569	0%
Préstamos por Pagar	$ 545.274	8%	$ 613.245	10%	$ (67.971)	-11%
Cuentas Por Pagar	$ 303.561	5%	$ 213.068	3%	$ 90.494	42%
Beneficios a los Empleados	$ 5.474.815	85%	$ 5.476.541	85%	$ (1.726)	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 664	0%	$ 1.453	0%	$ (789)	-54%
Otros Pasivos	$ 14.240	0%	$ 15.538	0%	$ (1.299)	-8%
TOTAL PASIVO	**$ 6.468.883**	**100 %**	**$ 6.449.605**	**100%**	**$ 19.278**	**0%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 1.692.201	100 %	$ 1.512.186	100%	$ 180.015	12%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.692.201**	**100 %**	**$ 1.512.186**	**100%**	**$ 180.015**	**12%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 570.022	0%	$ 565.004	0%	$ 5.018	1%
Acreedores de Control	$ 15.547	0%	$ 15.625	0%	$ (78)	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (585.569)	0%	$ (580.629)	0%	$ (4.940)	1%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Gráfica 23. Estado agregado de situación financiera



1.4.2 Estado agregado de resultados

En el estado de resultados a 31 de diciembre de 2020 los ingresos operacionales reflejan un saldo de $2.521.922 millones, disminuyendo en un 5% comparado con el año anterior 2019 cuyo saldo fue de $2.662.931 millones.

Los ingresos operacionales están representados en su mayoría por los ingresos fiscales con $1.362.310 millones, seguido por las Transferencias y Subvenciones con $1.158.399 millones, venta servicios $939 millones, operaciones interinstitucionales $167 millones siendo la cuenta dentro de los ingresos operacionales con mayor disminución comparado al 2019 del 98% ya que al cierre de esa vigencia el saldo fue de $7.680 millones, y por último la cuenta de venta de bienes con $107 millones.

Cuadro 23. Estado agregado de resultados Sector Central a 31 de diciembre del 2020 – 2019

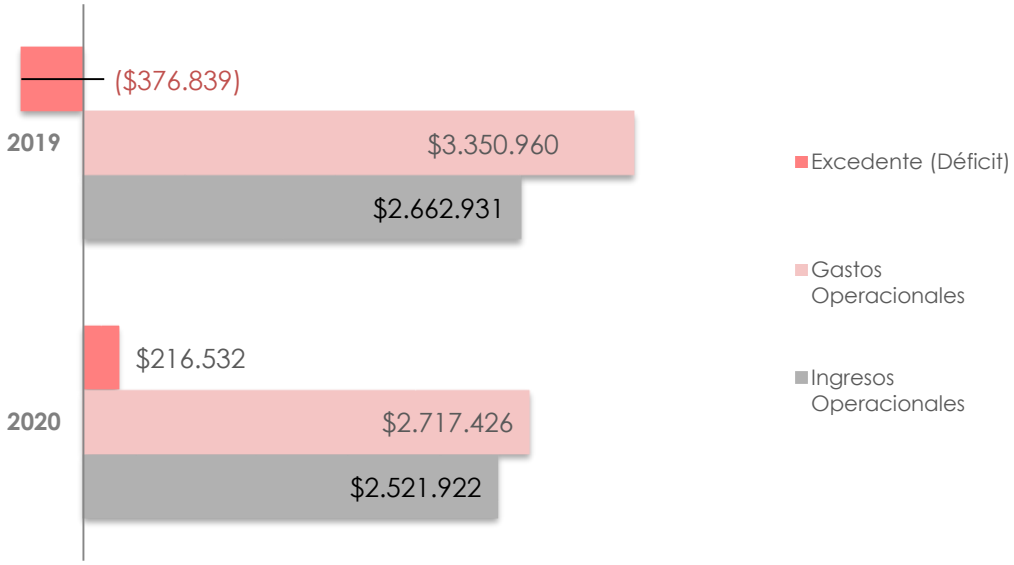
Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 1.362.310	54%	$ 1.477.551	55%	$ (115.241)	-8%
Venta de Bienes	$ 107	0%	$ 153	0%	$ (46)	-30%
Venta de Servicios	$ 939	0%	$ 1.418	0%	$ (479)	-34%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.158.399	46%	$ 1.176.129	44%	$ (17.731)	-2%
Operaciones Interinstitucionales	$ 167	0%	$ 7.680	0%	$ (7.513)	-98%
Total ingresos operacionales	***$ 2.521.922***	***100%***	***$ 2.662.931***	***100%***	***$ (141.010)***	***-5%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 375.238	14%	$ 1.009.198	30%	$ (633.960)	-63%
De Ventas	$ -	0%	$ 2.444	0%	$ (2.444)	-100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 193.367	7%	$ 200.798	6%	$ (7.432)	-4%
Transferencias y Subvenciones	$ 863.203	32%	$ 678.124	20%	$ 185.079	27%
Gasto Público Social	$ 1.282.495	47%	$ 1.451.003	43%	$ (168.508)	-12%
Operaciones Interinstitucionales	$ 3.123	0%	$ 9.393	0%	$ (6.270)	-67%
Total gastos operacionales	***$ 2.717.426***	***100%***	***$ 3.350.960***	***100%***	***$ (633.533)***	***-19%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (195.505)**		**$ (688.029)**		**$ 492.524**	**-72%**
Otros Ingresos	$ 470.300		$ 369.135		$ 101.165	27%
Otros Gastos	$ 58.263		$ 57.946		$ 318	1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 216.532**		**$ (376.839)**		**$ 593.371**	**-157%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Los Estados Financieros consolidados son responsabilidad de las respectivas entidades que generaron la información.

Gráfica 24. Estado Agregado de Resultados 2020-2019



Por su parte los gastos operacionales alcanzaron un saldo de $2.717.426 millones, disminuyendo de esta manera en un 19% con relación a la vigencia 2019 cuyos gastos totalizaron en $3.3.50.960 millones.

Dentro de los gastos operacionales se encuentra la cuenta de gasto público social con un 47% y $1.282.495 millones, seguida de transferencias y subvenciones con un 32% y $863.203 millones, gastos de administración y operación con un 14% y $375.238 millones, con un 7% la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $193.367 millones, y por último operaciones interinstitucionales con $3.123 millones.

De acuerdo a los ingresos y gastos operacionales se produce un déficit operacional de $195.505 millones, el cual comparado con el resultado del año 2019 ascendió en $492.524 millones ya que el déficit operacional de esa vigencia fue de $688.029 millones.

Se registraron otros ingresos por valor de $470.300 millones incrementándose en un 27% con relación a la vigencia 2019 cuyos otros ingresos arrojaron un saldo de $369.135 millones. Así mismo, se reflejan otros gastos por $58.263 millones los cuales tienen una diferencia de $318 millones comparado con la vigencia 2019 cuyo saldo fue de $57.946 millones.

De esta manera al final del cierre del ejercicio contable para la vigencia 2020 se ocasiona un excedente de $216.532 millones.

CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA | Generando Valor y Sostenibilidad para Cundinamarca

CAPÍTULO II

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

De acuerdo al Artículo 70 de la Ley 489 de 1998, los establecimientos públicos *"son organismos encargados principalmente de atender funciones administrativas y de prestar servicios públicos conforme a las reglas del Derecho Público, que reúnen las siguientes características: a.) Personería jurídica; b.) Autonomía administrativa y financiera; c.) Patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes, el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas o contribuciones de destinación especial, en los casos autorizados por la Constitución y en las disposiciones legales pertinentes."*

Al sector central departamental, están vinculados ocho (8) instituciones bajo esta categoría y naturaleza jurídica; los cuales, ejecutan gran parte de los programas del gobierno departamental

A continuación, se resume la principal función, que cumple, cada uno de los Establecimientos Públicos, dentro de la administración pública departamental.

La ***Beneficencia de Cundinamarca (BC)***, tiene como objetivo *"coadyuvar de manera coordinada con las políticas de la Administración Departamental en la ejecución, seguimiento y control de la política social, … mediante programas de protección social integral..."* Este establecimiento se encuentra adscrito a la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social (SHD, 2019) y el 23% de sus ingresos, en 2020, se originaron de transferencias del departamento.

La ***Corporación Social de Cundinamarca (CSC)***, presta servicios de crédito a sus afiliados, bajo modalidades hipotecarias y no hipotecarias, sus ingresos son de generación propia y, normalmente, no cuenta con transferencias fiscales del departamento para financiar su función pública designada.

El ***Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU),*** tiene como misión, la ejecución de proyectos de infraestructura pública de transporte y de los servicios conexos o relacionados, además de, acciones de mantenimiento. El 97% de sus ingresos, en 2020, fueron transferidos del sector central departamental.

El ***Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO)***, tiene como objetivo la ejecución de la política Departamental de Acción Comunal, además de, la gestión de proyectos de fomento a la participación comunitaria; el 100% de sus ingresos, en 2020, provinieron de transferencias del sector central departamental.

El ***Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT)***, tiene como misión la ejecución y generación de proyectos que contribuyan al desarrollo cultural y turístico, además de, la promoción del arte en los municipios de Cundinamarca; el 81% de sus ingresos, en 2020, fueron transferidos del departamento.

El ***Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES)***, promueve el deporte, la recreación, y aprovechamiento del tiempo libre, en todos los municipios del Departamento de Cundinamarca, el 80% de sus ingresos, en 2020, provinieron de transferencias externas departamentales.

La ***Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC)***, tiene como misión atender oportunamente las obligaciones pensiónales, prestaciones económicas, reconocimiento y pago de bonos pensiónales, pago y cobro de cuotas partes y la asesoría en tramites pensiónales; sus ingresos, en 2020, se conformaron en un 83% por transferencias de la Nación, 15% transferencias departamentales y 2% de gestión propia de la entidad.

Y finalmente, la ***Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia (ACPP)***, ejecuta proyectos de promoción para un territorio en paz, mediante la implementación de estrategias de pedagogía, reintegración, medio ambiente y eventos de convivencia; el 100% sus ingresos, en 2020, provinieron en su totalidad del departamento.

Durante las últimas cuatro (4) vigencias 2020–2017, los ingresos de los establecimientos públicos mostraron una reducción del 25%, equivalente a $210.707 millones, pasando de $852.018 millones, en 2017, a $641.311 millones, en 2020. En el cuadro siguiente se muestran los ingresos, gastos y el resultado de la gestión presupuestal (déficit o superávit), al término de la vigencia 2020.

Cuadro 24. Establecimientos públicos (EP) del departamento de Cundinamarca

Establecimientos Públicos (EP)	Ingresos 2020	Gastos 2020	Déficit / Superávit
Beneficencia de Cundinamarca - BC	$ 49,016	$ 57,911	$ (8,895)
Corporación Social de Cundinamarca - CSC	$ 39,215	$ 40,895	$ (1,680)
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	$ 109,671	$ 256,902	$ (147,231)
Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca - IDACO	$ 16,357	$ 15,956	$ 401
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	$ 20,220	$ 18,499	$ 1,721
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE	$ 19,657	$ 17,150	$ 2,507
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca - UAEPC	$ 384,850	$ 392,184	$ (7,334)
Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia - ACPP	$ 2,325	$ 2,325	$ 0
TOTAL	**$ 641,311**	**$ 801,821**	**$ (160,510)**

Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

2.1 ORIGEN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

Las fuentes de financiación de los EP, varían dependiendo de su actividad misional dentro de la administración pública departamental; para el 2020, el 35% de sus ingresos totales, provinieron de transferencias del departamento, el 50% correspondieron a recursos de la nación y solo el 15% de los recursos, tuvieron origen en la gestión propia de estas entidades. Lo anterior, muestra una alta dependencia de los recursos externos, para cumplir con las funciones administrativas designadas por la administración central departamental.

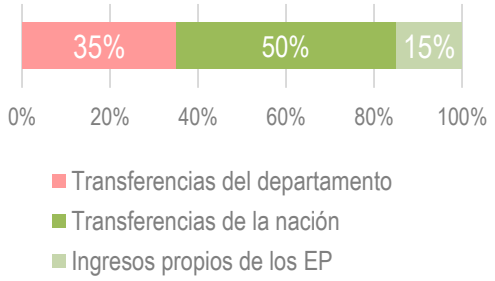
El 35% que el sector central departamental transfirió a los EP, correspondió a $224.544 millones, cifra que representó el 20% de todos los ingresos corrientes del departamento.

El 50% correspondió a, transferencias hechas por la Nación a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC), por valor de $320.693 millones, recursos transferidos por medio del Sistema General de Participación. Esta cifra no hace parte del presupuesto del sector central departamental, dado que los recursos son girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público directamente a la cuenta individual que el departamento tiene registrada ante el FONPET.

El 15% restante, representó $96.074 millones, como resultado de las actividades propias de cada EP, durante la vigencia 2020.

En la gráfica siguiente, se resume el origen de las fuentes de los ingresos, que los establecimientos públicos administraron durante la vigencia 2020.

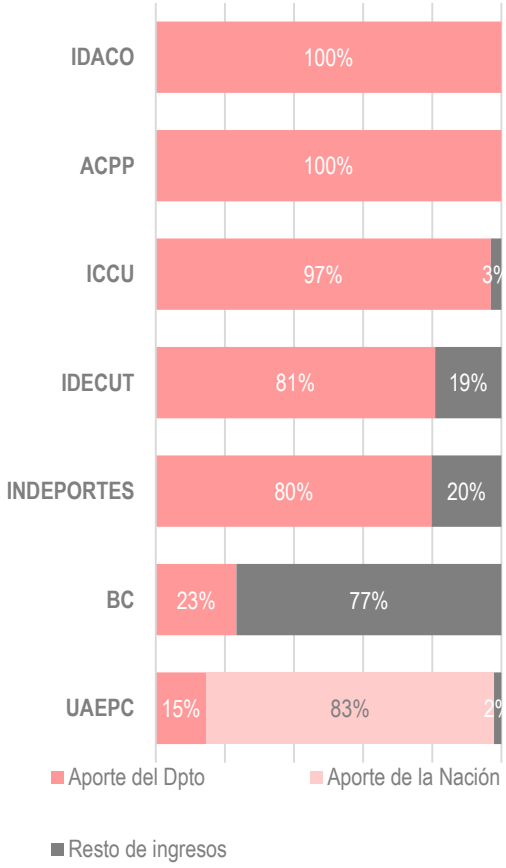
Gráfica 25. Composición de las fuentes de ingresos de los establecimientos públicos, vigencia 2020



Se debe tener en cuenta que, los establecimientos públicos, son organismos encargados, principalmente, de atender funciones administrativas y de prestar servicios públicos, por consiguiente, tienen una naturaleza de servicio social, dirigida al bienestar de la comunidad, razón por la cual, suelen mostrar una alta dependencia de las transferencias del sector central, al cual pertenecen, para el cumplimiento de sus funciones.

En la figura siguiente, se observa la dependencia que muestra cada EP de los recursos del departamento y/o nación.

Gráfica 26. Dependencia de recursos externos de los establecimientos públicos, vigencia 2020



Durante la vigencia 2020, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) y la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia (ACPP) mostraron una dependencia del 100% de los recursos del departamento, sus ingresos llegaron a los $16.357 millones y $2.235 millones, respectivamente.

Por su parte, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) y el Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT), mostraron una dependencia, de los recursos del departamento, del 97% y 81%, respectivamente. El ICCU, obtuvo $106.311 millones de los $109.671 millones de ingresos que consolidó en 2020, y el IDECUT recibió $16.342 millones de los $20.220 millones de ingresos totales en 2020.

El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) y la Beneficencia de Cundinamarca (BC), recibieron transferencias del departamento por valor de $15.704 millones y $11.461 millones, lo que representó el 80% y 23% de sus ingresos totales, respectivamente.

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) es el único establecimiento que recibe recursos del departamento y de la Nación, los cuales llegaron a los $56.044 millones (15%) y $320.693 millones (83%), respectivamente. Las transferencias del sector central departamental a la UAEPC fueron recursos ordinarios de su presupuesto, los cuales fueron destinados para el funcionamiento e inversión de la UAEPC, sumado a recursos por la participación del 20% en estampillas pro desarrollo, pro cultura, pro hospital, pro electrificación, pro universidad y pro adulto mayor. En el cuadro siguiente se resume la distribución de los recursos que el departamento destinó a los EP, durante la vigencia 2020.

Cuadro 25. Clasificación y representatividad de los ingresos de los EP, vigencia 2020

Establecimiento público	Aporte Dpto.	Aporte Nación	Resto de ingresos	Total ingresos
IDACO	$ 16.357	$ -	$ -	$ 16.357
ACPP	$ 2.325	$ -	$ -	$ 2.325
ICCU	$ 106.311	$ -	$ 3.360	$ 109.671
IDECUT	$ 16.342	$ -	$ 3.878	$ 20.220
INDEPORTES	$ 15.704	$ -	$ 3.953	$ 19.657
BC	$ 11.461	$ -	$ 37.555	$ 49.016
UAEPC	$ 56.044	$ 320.693	$ 8.113	$ 384.850
CSC	$ -	$ -	$ 39.215	$ 39.215
TOTAL	**$ 224.544**	**$ 320.693**	**$ 96.074**	**$ 641.311**
REPRESENT.	**35%**	**50%**	**15%**	**100%**
Cifras dadas en millones de pesos				

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA.

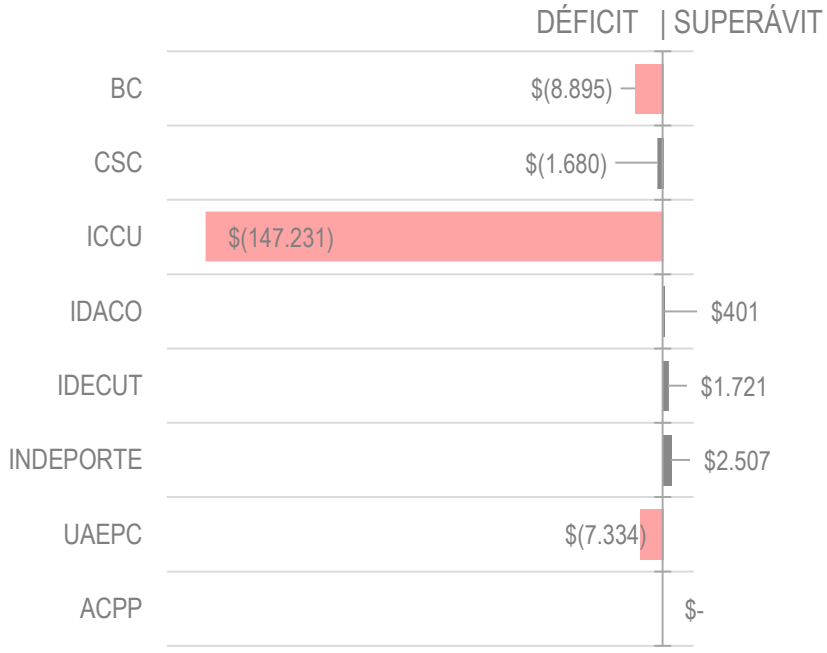
2.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Al finalizar la vigencia 2020, los establecimientos públicos (EP), totalizaron ingresos por valor de $641.311 millones, e incurrieron en gastos de $801.821 millones, superando los ingresos y generando un déficit fiscal de $160.510 millones.

Los mayores déficits fueron generados por el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU, por valor de $147.231 millones, seguido por Beneficencia de Cundinamarca con $8.895 millones y Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca UAEPC que alcanzó un déficit de $7.334 millones.

En la gráfica siguiente, se puede observar el resultado de la gestión de cada EP.

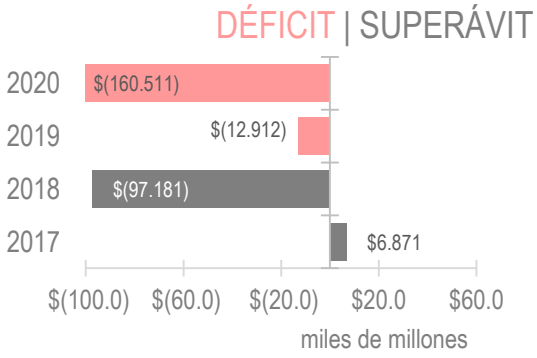
Gráfica 27. Gestión presupuestal de los establecimientos públicos, vigencia 2020



Este mismo comportamiento deficitario se presentó durante la vigencia anterior 2019, donde la cifra de déficit llegó a los $12.912 millones. Así mismo, la gestión de la vigencia 2018 generó déficit fiscal, por valor de $97.181 millones.

En la figura siguiente se observa el resultado de la gestión presupuestal, de los establecimientos públicos, durante las últimas cuatro vigencias 2017– 2020.

Gráfica 28. Gestión presupuestal 2020-2017

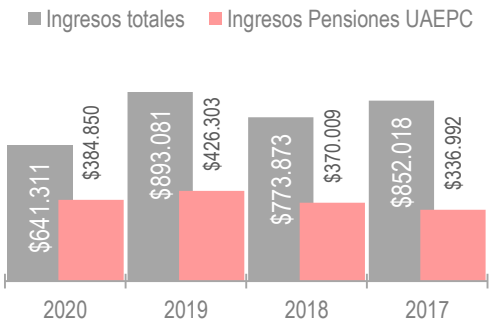


2.2.1 Variación en los ingresos de los establecimientos públicos

Los ingresos de los establecimientos públicos mostraron una disminución del 25% durante las últimas cuatro vigencias 2020-2017, diferencia que se ve reflejada en la vigencia 2019 – 2020 donde sus ingresos pasaron de $ 893.081 millones a $641.311 millones cifra que representa un decrecimiento del 28% en estas dos vigencias.

Los ingresos que el Sistema General de Participación SGP, trasfiere a la UAEPC, mostraron un incremento del 14%, correspondiente a $47.858 millones, pasando de $336.992 millones en 2017 a $384.850 en 2020. Este valor también incluye el aporte que el departamento hace a la UAEPC.

Gráfica 29. Incremento de los ingresos 2020-2017 relacionado con el incremento de los recursos de la 2020-2019 UAEPC

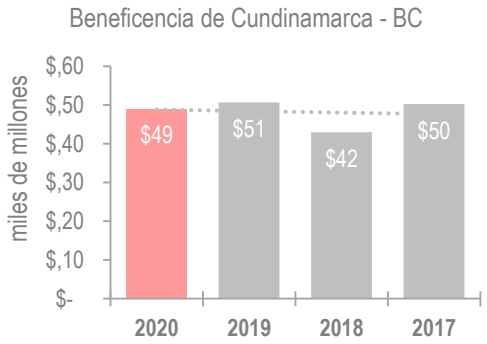


La beneficencia de Cundinamarca, mostró una reducción del 2% en sus ingresos, correspondiente a $1.233 millones, pasando de $50.249 millones en 2017 a $49.016 millones en 2020.

Este establecimiento, se encuentra adscrito a la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social y se encarga de brindar protección social y mejorar la calidad de vida de sus usuarios mediante la provisión de programas sociales orientados a la población infantil, juvenil, de adultos mayores y sectores vulnerables (SHD, 2021).

En la gráfica siguiente se observa la variación de los ingresos de la BC durante las vigencias 2017-2020.

Gráfica 30. Variación de los ingresos de la Beneficencia de Cundinamarca, vigencias 2020-2017

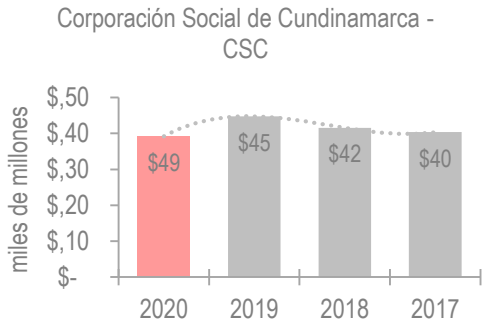


El 77% de los ingresos recaudados por la BC en 2020, tuvieron un origen propio, como resultado de la gestión de la entidad, correspondiente a $37.555 millones, provenientes de la venta de servicios de protección social, arrendamientos, contratos con municipios de Cundinamarca, venta de activos, recuperación de cartera, entre otros de gestión propia.

La Beneficencia de Cundinamarca BC, fue el establecimiento que generó la mayor cantidad de recursos propios, comparado contra los otros que recaudaron un 20% y 19% como lo fue Instituto para la Recreación y el Deporte e Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT

La CSC mostró un decrecimiento en la gestión activa de los ingresos, pasando de $40.337 millones en 2017 a $39.215 millones en 2020, lo que representó una reducción del 3%, correspondiente a $1.122 millones, tal como se puede ver en la siguiente gráfica.

Gráfica 31. Variación de los ingresos de la CSC, vigencias 2020-2017

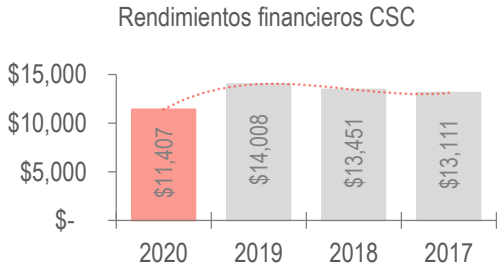


La CSC percibe ingresos por la prestación de servicios de crédito a sus afiliados, generando rendimientos financieros producto de los intereses de sus préstamos, como también por estudios de créditos, certificados e inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos (SHD, 2021).

Durante las últimas tres vigencias los rendimientos financieros de este establecimiento, habían mostrado un comportamiento lineal con un incremento promedio del 2,1%, reportando rendimientos financieros de $ 13.111 en la vigencia 2017, en la vigencia 2018 registró rendimientos por $ 13.451 millones, así mismo en la vigencia 2019 sus rendimientos crecieron un 4.1% registrando $14.008 millones, caso contrario ocurrido en la vigencia 2020 donde sus rendimientos financieros decrecieron un 19% respecto a la vigencia anterior llevando la cifra a $11.407 millones .

En la figura siguiente se observa el comportamiento de los rendimientos financieros durante las últimas cuatro vigencias de la Corporación Social de Cundinamarca (CSC).

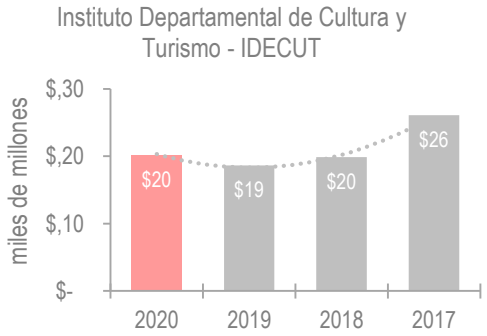
Gráfica 32. Variación de los rendimientos financieros de la CSC, 2020-2017

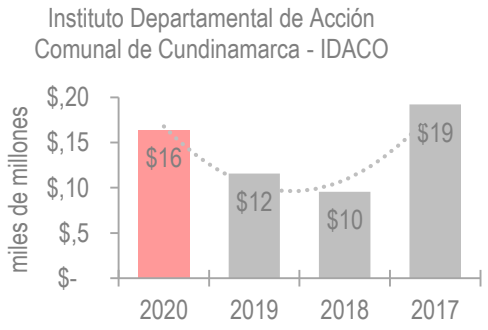


En cuanto a establecimientos públicos como el IDECUT e IDACO, mostraron incrementos en sus ingresos durante las vigencias 2019-2020, del 8% y 41%, respectivamente, destacando este último EP, que pasó de $11.576 millones en 2019 a $16.357 millones en 2020.

En las gráficas siguientes se muestra la variación de los ingresos del IDECUT e IDACO

Gráfica 33. Variación de los ingresos 2020-2017 del IDECUT e IDACO

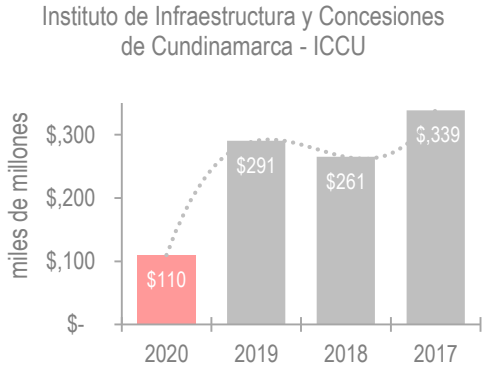


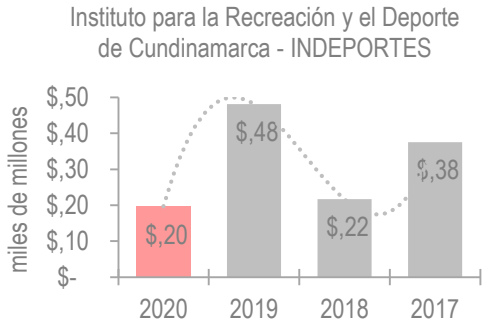


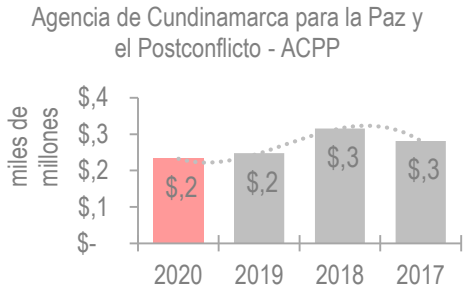
Con respecto a los EP que han mostrado una variación negativa o un bajo incremento en sus ingresos, en comparación con las otros EP, se tiene al ICCU, INDEPORTES y la ACPP. El primero, ha mostrado déficits fiscales en las cuatro vigencias 2017-2020 de $3.567 millones, $82.450 millones, $7.519 millones y $147.231 millones, respectivamente; el segundo, mostró decrecimiento del 48% y pasó de $37.351 millones en 2017 a $19.657 millones en 2020; y el tercero, mostró una reducción en sus ingresos del 17%, pasando de $2.814 millones en 2017 a $2.325 millones en 2020.

En las gráficas siguientes se resumen las cifras antes descritas

Gráfica 34. Variación de los ingresos del ICCU, INDEPORTES y la ACPP







En síntesis, los establecimientos públicos del sector central departamental, se pueden clasificar como entidades que prestan servicios de no mercado, debido a que más del 50% de sus ingresos no son de generación propia (CIEFP, 2018), a excepción de la Corporación Social CSC, la cual se desempeña como una entidad financiera prestadora de dinero y sus ingresos provienen de su gestión propia. Los demás EP muestran altas o totales dependencias económicas del departamento. Dentro de estos EP, también se destaca la Beneficencia de Cundinamarca, la cual logró generar en 2020, el 77% de sus ingresos totales, producto de sus actividades intrínsecas y otras como la venta de activos.

En consecuencia, los mayores incrementos en los ingresos de los EP, con las excepciones antes mencionadas, están relacionadas con la gestión en el recaudo de ingresos corrientes del sector central departamental y no a la venta de servicios proporcionados por los EP

En los siguientes cuadros, se presenta el resumen de los ingresos de cada establecimiento público, consolidados durante la vigencia 2020.

Cuadro 26. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA (BC), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 67.441**	***$ 70.674***	**$ (3.233)**	**$ 49.016**	**$ 50.693**	**$ (1.677)**	**73%**	**72%**	**1%**
Ingresos corrientes	***$ 41.267***	***$ 42.166***	***$ (900)***	***$ 47.475***	***$ 48.674***	***$ (1.200)***	***115%***	***115%***	***0%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 41.267***	***$ 42.166***	***$ (900)***	***$ 47.475***	***$ 48.674***	***$ (1.200)***	***115%***	***115%***	***0%***
Transferencias- Departamento	$ 11.461	$ 15.156	$ (3.695)	$ 11.461	$ 15.156	$ (3.695)	0%	100%	-100%
Otros no tributarios - explotación	$ 26.011	$ 25.713	$ 297	$ 26.191	$ 28.793	$ (2.603)	101%	112%	-11%
Otros Ingresos	$ 738	$ 737	$ 1	$ 4.731	$ 699	$ 4.032	641%	95%	546%
Convenios y contratos	$ 3.057	$ 560	$ 2.497	$ 5.092	$ 4.026	$ 1.067	167%	719%	-552%

Ingresos de capital	***$ 26.175***	***$ 28.508***	***$ (2.333)***	***$ 1.542***	***$ 2.019***	***$ (478)***	***6%***	***7%***	***-1%***
Recursos del balance	$ 470	$ 250	$ 220	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	$ 106	$ 343	$ (237)	$ 103	$ 105	$ (2)	97%	30%	66%
Venta de activos	$ 25.599	$ 27.915	$ (2.316)	$ 1.439	$ 1.914	$ (476)	6%	7%	-1%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Cuadro 27. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA (CSC), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 46.053**	**$ 51.378**	**$ (5.325)**	**$ 39.215**	**$ 44.741**	**$ (5.526)**	**85%**	**87%**	**-2%**
RENTAS PROPIAS	**$ 46.053**	**$ 51.378**	**$ (5.325)**	**$ 39.215**	**$ 44.741**	**$ (5.526)**	**85%**	**87%**	**-2%**
Ingresos corrientes	***$ 1.266***	***$ 285***	***$ 980***	***$ 1.270***	***$ 362***	***$ 908***	***100%***	***127%***	***-27%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.266***	***$ 285***	$ 980	***$ 1.270***	***$ 362***	***$ 908***	***100%***	***127%***	***-27%***
Otros no tributarios - explotación	$ 216	$ 285	$ (70)	$ 220	$ 362	$ (142)	102%	127%	-25%
Aportes; convenios y contratos	$ 1.050	$ -	$ 1.050	$ 1.050	$ -	$ 1.050	100%	0%	100%
Ingresos de capital	***$ 44.788***	***$ 51.093***	***$ (6.305)***	***$ 37.945***	***$ 44.379***	***$ (6.434)***	***85%***	***87%***	***-2%***
Rendimientos financieros	$ 14.070	$ 17.382	$ (3.311)	$ 11.407	$ 14.008	$ (2.601)	81%	81%	0%
Otros ingresos de capital	$ 30.717	$ 33.711	$ (2.994)	$ 26.538	$ 30.371	$ (3.833)	86%	90%	-4%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Cuadro 28. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 261.880**	**$ 311.116**	**$ (49.236)**	**$ 109.671**	**$ 290.532**	**$ (180.861)**	**42%**	**93%**	**-52%**
Rentas propias	***$ 3.189***	***$ 16.399***	***$ (13.210)***	***$ 3.360***	***$ 15.906***	***$ (12.546)***	***105%***	***97%***	***8%***
Ingresos corrientes	***$ 3.189***	***$ 13.831***	***$ (10.642)***	***$ 3.360***	***$ 13.337***	***$ (9.977)***	***105%***	***96%***	***9%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.189***	***$ 13.831***	***$ (10.642)***	***$ 3.360***	***$ 13.337***	***$ (9.977)***	***105%***	***96%***	***9%***
Multas y sanciones	$ -	$ 2.219	$ (2.219)	$ -	$ 2.219	$ (2.219)	0%	100%	-100%
Tasas y derechos (Peaje San Miguel)	$ 3.189	$ 4.205	$ (1.017)	$ 3.360	$ 4.388	$ (1.027)	105%	104%	1%
Convenios y contratos departamentales	$ -	$ 7.407	$ (7.407)	$ -	$ 6.731	$ (6.731)	0%	91%	-91%
Aportes del departamento	***$ 258.692***	***$ 294.717***	***$ (36.026)***	***$ 106.311***	***$ 274.626***	***$ (168.315)***	***41%***	***93%***	***-52%***
Transferencias del departamento	$ 258.692	$ 294.717	$ (36.026)	$ 106.311	$ 274.626	$ (168.315)	41%	93%	-52%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 2.568***	***$ (2.568)***	***$ -***	***$ 2.568***	***$ (2.568)***	***0%***	***100%***	***100%***
Excedentes financieros	$ -	$ 2.568	$ (2.568)	$ -	$ 2.568	$ (2.568)	0%	100%	0%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA.									

Cuadro 29. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 16.357**	**$ 11.576**	**$ 4.781**	**$ 16.357**	**$ 11.576**	**$ 4.781**	**100%**	**100%**	**0%**
Ingresos corrientes	***$ 16.357***	***$ 11.576***	$ 4.781	***$ 16.357***	***$ 11.576***	**$ 4.781**	***100%***	***100%***	**0%**
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 16.357***	***$ 11.576***	***$ 4.781***	***$ 16.357***	***$ 11.576***	***$ 4.781***	***100%***	***100%***	***0%***
Aportes Departamento	$ 16.357	$ 11.576	$ 4.781	$ 16.357	$ 11.576	**$ 4.781**	100%	100%	**0%**
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Cuadro 30. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 20.462**	**$ 19.414**	**$ 1.049**	**$ 20.220**	**$ 18.647**	**$ 1.573**	**99%**	**96%**	**3%**
Ingresos corrientes	***$ 16.585***	***$ 14.898***	***$ 1.687***	***$ 16.342***	***$ 14.261***	***$ 2.081***	***99%***	***96%***	***3%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 16.585***	***$ 14.898***	***$ 1.687***	***$ 16.342***	***$ 14.261***	***$ 2.081***	***99%***	***96%***	***3%***
Otras transferencias	$ 16.585	$ 14.898	$ 1.687	$ 16.342	$ 14.261	$ 2.081	99%	96%	3%
Ingresos de capital	***$ 3.878***	***$ 4.516***	***$ (639)***	***$ 3.878***	***$ 4.386***	***$ (508)***	***100%***	***97%***	***3%***
Excedentes financieros	$ 3.878	$ 4.516	$ (639)	$ 3.878	$ 4.386	$ (508)	100%	97%	3%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Cuadro 31. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 25.812**	**$ 51.534**	**$ (25.723)**	**$ 19.657**	**$ 48.117**	**$ (28.460)**	**76%**	**93%**	**-17%**
Ingresos corrientes	***$ 20.815***	***$ 31.473***	***$ (10.658)***	***$ 16.574***	***$ 28.056***	***$ (11.482)***	***80%***	***89%***	***-10%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 20.815***	***$ 31.473***	***$ (10.658)***	***$ 16.574***	***$ 28.056***	***$ (11.482)***	***80%***	***89%***	***-10%***
Aportes del Departamento	$ 19.441	$ 30.863	$ (11.422)	$ 15.704	$ 27.459	$ (11.755)	81%	89%	-8%
Convenios y contratos	$ 1.374	$ 610	$ 764	$ 870	$ 596	$ 273	63%	98%	-34%
Ingresos de capital	***$ 4.996***	***$ 20.061***	***$ (15.065)***	***$ 3.083***	***$ 20.061***	***$ (16.978)***	***62%***	***100%***	***-38%***
Excedentes financieros	$ 4.996	$ 20.061	$ (15.065)	$ 3.083	$ 20.061	$ (16.978)	62%	100%	-38%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Cuadro 32. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA (UAEPC), vigencias 2020– 2019

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 396.324**	**$ 447.027**	**$ (50.704)**	**$ 384.850**	**$ 426.303**	**$ (41.453)**	**97%**	**95%**	**2%**
Fondos especiales	***$ 396.324***	***$ 447.027***	***$ (50.704)***	***$ 384.850***	***$ 426.303***	***$ (41.453)***	***97%***	***95%***	***2%***
Recursos propios	$ 7.455	$ 10.526	$ (3.072)	$ 8.113	$ 10.094	$ (1.982)	109%	96%	13%
Otras transferencias	$ 320.686	$ 352.288	$ (31.602)	$ 320.693	$ 352.193	$ (31.500)	100%	100%	0%
Aportes del Departamento	$ 68.183	$ 84.213	$ (16.030)	$ 56.044	$ 64.015	$ (7.972)	82%	76%	6%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Cuadro 33. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y LA CONVIVENCIA (ACPP), vigencias 2020– 2019

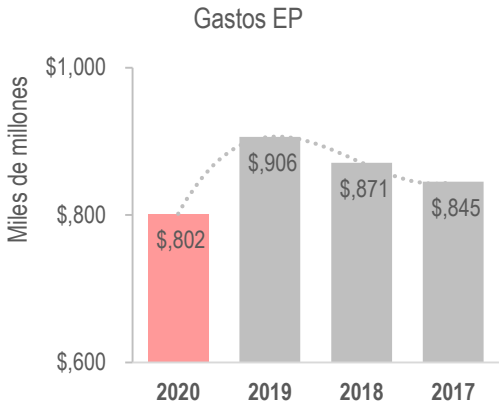
Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 2.540**	**$ 3.070**	**$ (530)**	**$ 2.325**	**$ 2.473**	**$ (148)**	**92%**	**81%**	**11%**
Ingresos corrientes	***$ 2.540***	***$ 3.070***	***$ (530)***	***$ 2.325***	***$ 2.473***	***$ (148)***	***92%***	***81%***	***11%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.540***	***$ 3.070***	**$ (530)**	***$ 2.325***	***$ 2.473***	**$ (148)**	***92%***	***81%***	**11%**
Aportes del departamento	$ 2.540	$ 3.070	$ (530)	$ 2.325	$ 2.473	$ (148)	92%	81%	11%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

2.2.2 Variación en los gastos de los establecimientos públicos

Tal como se mencionó en el numeral 0 1.2.2 Gastos, del capítulo anterior, la ejecución pasiva de recursos, hace referencia a la gestión del gasto de las erogaciones presupuestales, mediante, la asunción de compromisos. En este ítem, se describirán y analizan tales compromisos celebrados por los establecimientos públicos (EP), los cuales tienen por objeto, atender sus necesidades para cumplir con las funciones asignadas por la administración central del departamento. Estas erogaciones se clasifican en gastos de funcionamiento, servicio de deuda pública e inversión.

Los EP consolidaron una cifra total de gastos durante el 2020, de $801.821 millones, mostrando una disminución frente a la vigencia 2019 del 11% representado en $104.000 millones. En la figura siguiente se puede observar la variación de los gastos 2020-2017 de los EP.

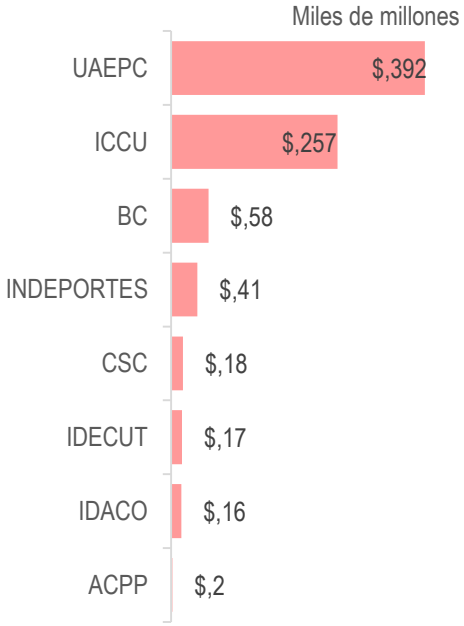
Gráfica 35. Variación de los gastos de los EP, vigencias 2020-2017



La gráfica anterior muestra que el incremento más representativo de los gastos, se dio en el cambio de vigencia 2018-2019 los gastos pasaron de $871.054 millones en 2018 a $905.993 millones en 2019. Estas modificaciones, aprobadas por las ordenanzas 004/16 y 037/17 de la Asamblea Departamental de Cundinamarca, afectaron parcialmente el incremento de la cifra total de gastos de los establecimientos públicos, por lo que los gastos mostraron incrementos del 3% y 4% en las dos vigencias.

En cuanto a la vigencia 2020, el establecimiento público que mayor cifra de gastos reportó fue la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC), cifra que llegó a los $392.184 millones. Este comportamiento es habitual, teniendo en cuenta que estos gastos están compuestos en un 93% ($365,790) millones por transferencias que son dirigidas, de la nación al departamento y del departamento a los diferentes fondos para atender las obligaciones pensionales. En la gráfica siguiente se puede observar los gastos de menor a mayor, de cada uno de los establecimientos públicos durante la vigencia 2020.

Gráfica 36. Gastos de los establecimientos públicos durante la vigencia 2020

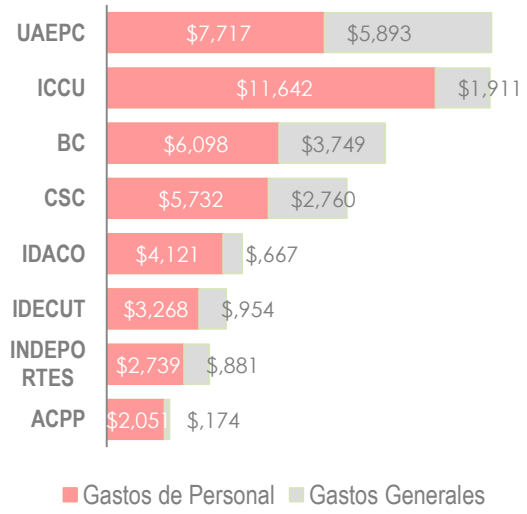


Los gastos más habituales en los EP están constituidos por los de personal, los generales y los de inversión. Las transferencias, por su parte, representaron solo el 0,58% del total de los gastos en 2020, sin incluir las transferencias de la UAEPC en el total de transferencias y en el total consolidado de gastos. En cuanto al servicio de deuda, solo la UAEPC reportó pagos por valor de $12.738 millones, lo que representó el 1.6% sobre el consolidado de gastos 2020.

Por lo anterior mencionado, resulta más apropiado realizar el análisis agrupando los gastos de personal y los gastos generales de cada EP y posteriormente, describir los gastos que se orientaron a la inversión.

Tal como se mencionó antes, los gastos de personal corresponden a gastos como contraprestación de servicios por alguna relación laboral o a través de contratos, mientras que los gastos generales, son los necesarios para que cada EP cumpla con las funciones asignadas por el sector central departamental.

Gráfica 37. Distribución de los gastos de personal y generales de cada establecimiento público



La gráfica anterior muestra que el ICCU, la UAEPC y la Beneficencia de Cundinamarca BC, son los EP con mayores compromisos de gastos de personal y gastos generales, comparados con los demás EP.

A continuación, se describe la variación en los gastos de personal y generales de cada uno de los establecimientos públicos (EP), durante las últimas cuatro (4) vigencias 2017-2020

La ***Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC)*** mostró un incremento del 28% en los gastos de personal, entre las vigencias 2019-2020, pasando de $6.034 millones en 2017 a $7.717 millones en 2020. Este aumento porcentual del 28% es mucho mayor al incremento en los límites máximos salariales de los empleados públicos de las entidades territoriales[10], los gastos de personal tuvieron un aumento del 9%, y cerraron en $7.717 millones, $667 millones más que en el 2019.

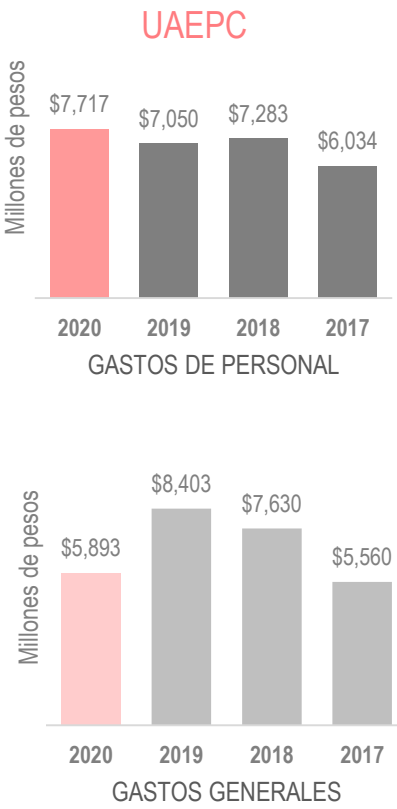
Los gastos generales, por su parte, incremento el 6% entre las vigencias 2017-2020, mientras que durante las vigencias 2019-2020 se registraron reducciones del 30%, lo que equivale

[10] Decreto 1028 de 2019, 309 de 2018, 995 de 2017 y 225 de 2016

a decir que, en 2020 se gastaron $2.510 millones menos, por concepto de gastos generales, que en 2019.

En la gráfica 42, se ilustra la variación de los gastos de personal y generales de la UAEPC.

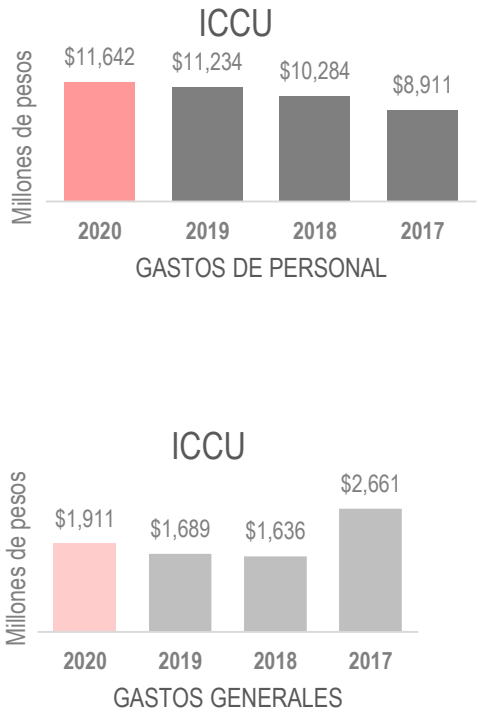
Gráfica 38. Gastos de personal y generales de la UAEPC



En cuanto a los gastos de personal del ***Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU),*** los reportes muestran que el incremento fue del 31%, (2017-2020) y durante las vigencias 2019-2020 del 4%, lo que se traduce en $408 millones más de gastos de personal, con respecto al 2019. El ICCU es el establecimiento que mayor valor de gasto de personal reporta, comparado con los demás EP; en 2020 cerró en $11.642 millones y en 2019 en $11.234 millones.

Por el lado de los gastos generales del ICCU, las vigencias 2017-2020 mostraron una reducción del 28%, lo contrario pasó en las vigencias donde muestra un incremento del 13%.

Gráfica 39. Gastos de personal y generales del ICCU



Los demás Establecimientos públicos como la Beneficencia de Cundinamarca (BC), la Corporación Social de Cundinamarca (CSC), el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO), el Instituto Departamental de Cultura

y Turismo (IDECUT), el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) y la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia (ACPP), reportaron gastos de personal por debajo de los $6.100 millones, durante la vigencia 2020, tal como se muestra en las siguientes gráficas. De igual forma, en estas se puede apreciar el comportamiento en la variación de los gastos de personal y general a partir de la vigencia 2017.

Gráfica 40. Gastos de personal y gastos generales, vigencias 2017-2019

Mediante el Artículo 7 del Decreto 314 de 2020[11], se fijó el aumento salarial de los empleados públicos de entidades territoriales para el año 2020, determinando este límite en 5.12%. Al compararlo contra los incrementos totales del gasto de personal 2019-2020 de cada EP, se puede observar que dos (2) establecimientos superaron este límite y seis (6) estuvieron por debajo de este valor (Ver cuadro y gráfica siguiente).

Cuadro 34. Variación 2019-2020

Establecimientos Públicos	Variación	Gastos de Personal 2020	Gastos de Personal 2019
UAEPC	9%	$ 7.717	$ 7.050
ICCU	4%	$ 11.642	$ 11.234
BC	3%	$ 6.098	$ 5.903
CSC	4%	$ 5.732	$ 5.514
IDACO	-1%	$ 4.121	$ 4.177
IDECUT	-2%	$ 3.268	$ 3.326
INDEPORTES	3%	$ 2.739	$ 2.656
ACPP	21%	$ 2.051	$ 1.698
Límite máximo salarial (Decreto 314 de 2020)	5.12%		
Cifras en millones de pesos			

La ACPP presentó un incremento del 21% en los gastos de personal, pasando de $1.698 millones en 2019 a $2.051 millones en 2020 y superando el límite máximo salarial de 5.12%. Igual situación ocurrió con la UAEPC (9%). Caso contrario sucedió con la CSC

[11] Considerando. Que dentro de los términos establecidos en el Decreto 1072 de 2015, se adelantó en el año 2019 la negociación del pliego presentado por los representantes de las centrales y federaciones sindicales de los empleados públicos, en el cual se acordó entre otros aspectos, que para el año 2020 el aumento salarial debe corresponder al incremento porcentual del IPC total en 2019 certificado por el DANE, más uno punto treinta y dos por ciento (1.32%), el cual debe regir a partir del 1° de enero del presente año.

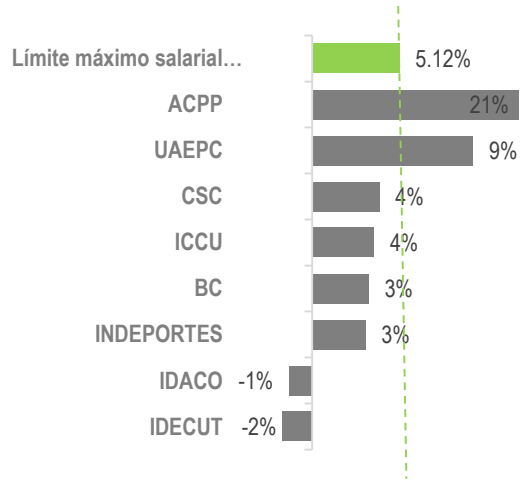
Que el incremento porcentual del IPC total de 2019 certificado por el DANE fue de tres puntos ochenta por ciento (3.80%), en consecuencia, los salarios y prestaciones establecidos en el presente decreto se ajustarán en cinco puntos doce por ciento (5.12%) para el año 2020, retroactivo a partir del 1° de enero del presente año.

(4%), ICCU (4%), BC (3%) e INDEPORTES el (3%) no pasaron los límites del 5.12%

Los EP que tuvieron incrementos negativos por debajo de este límite fueron IDACO (-1%) y el IDECUT (-2%).

En términos de inversión, los EP mostraron una reducción del 13% en 2020, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior (2019). Esto representó una baja en las inversiones por valor de $55.316 millones, entre 2019 y 2020. El IDACO es el establecimiento que reporta la mayor variación de inversión en 2020, la cual cerró en $11.168 millones y con $4.772 millones en la vigencia 2019.

Gráfica 41. Variación de los gastos de personal de los establecimientos públicos



La Beneficencia de Cundinamarca, le sigue con $47.656 millones de inversión y un incremento del 13% frente a lo invertido en 2019.

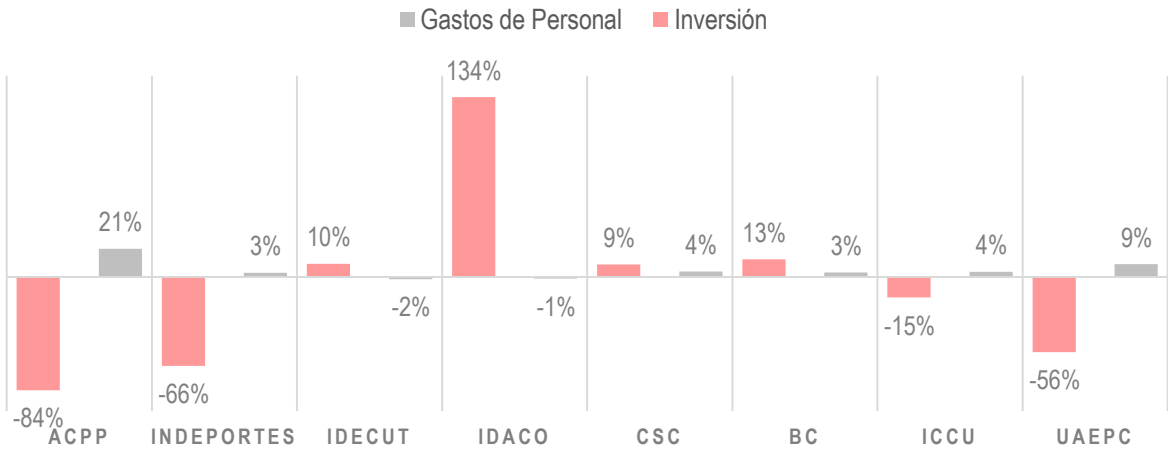
En el siguiente cuadro se resumen las cifras de inversión realizadas por cada EP durante las vigencias 2020-2019, al igual que el porcentaje de Variación.

Cuadro 35. Variación de la inversión realizada por los EP 2020-2019

Establecimientos Públicos	Variación 2020-2019	Inversión2020	Inversión2019
IDACO	134%	$ 11.168	$ 4.772
BC	13%	$ 47.656	$ 42.130
IDECUT	10%	$ 14.276	$ 13.017
CSC	9%	$ 32.375	$ 29.671
ICCU	-15%	$ 241.247	$ 285.119
UAEPC	-56%	$ 46	$ 105
INDEPORTES	-66%	$ 13.530	$ 40.254
ACPP	-84%	$ 100	$ 644
TOTAL	-13%	**$ 360.398**	**$ 415.713**

En la siguiente gráfica se relaciona la variación en los gastos de personal frente a la variación en la inversión entre las vigencias 2020-2019.

Gráfica 42. Variación de los gastos de inversión y gastos de personal entre las vigencias 2020-2019.



Tal como lo muestra la gráfica anterior, en algunos casos el incremento en los gastos de personal (GP) fue mayor al incremento de la inversión, esto ocurrió con la ACPP, en donde los GP crecieron un 21% y la inversión decreció un 84%. Así mismo sucedió en los EP como INDEPORTES sus GP crecieron un 3% y la inversión bajo el 66%, la UAEPC aumentó el 9% los GP y la inversión se decreció en el 56%, y el ICCU redujo su inversión un 15% mientras que sus GP ascendieron un 4%.

En la CSC ambos gastos crecieron, pero la inversión fue mayor a la de GP, mientras la inversión se aumentó un 9%, los GP se elevaron el 4%, situación similar pasó en la BC donde su inversión creció un 13% y sus GP incrementaron el 3%

Los establecimientos públicos que presentaron una buena relación en cuanto al incremento de la inversión frente a los gastos de personal fueron el IDACO e IDECUT. El primero, mostró un incremento del 134% en la inversión y bajo del 1% en GP; el segundo, creció un 10% en inversión y redujo sus GP un 2%.

En los siguientes cuadros, se presenta el resumen de los gastos realizados por cada establecimiento público, durante la vigencia 2020. De igual forma, se presentan los valores reportados durante la vigencia anterior 2019 y su respectivo porcentaje de variación.

Cuadro 36. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA (BC), vigencias 2020 – 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 67.441	$ 70.674	$ (3.233)	$ 57.911	$ 52.963	$ 4.948	$ 43.550	$ 43.587	$ (37)	86%	75%	11%
Gastos de funcionamiento	$ 13.924	$ 16.329	$ (2.405)	$ 10.255	$ 10.832	$ (578)	$ 7.949	$ 9.253	$ (1.304)	74%	66%	7%
Gastos de Personal	$ 6.881	$ 6.526	$ 355	$ 6.098	$ 5.903	$ 196	$5.695	$ 5.541	$ 155	89%	90%	-2%
Gastos Generales	$ 5.273	$ 8.603	$ (3.329)	$ 3.749	$ 4.874	$ (1.125)	$ 2.184	$ 3.657	$ (1.472)	71%	57%	14%
Transferencias	$ 1.769	$ 1.200	$ 569	$ 407	$ 56	$ 352	$ 70	$ 56	$ 14	23%	5%	18%
Inversión	$ 53.517	$ 54.345	$ (828)	$ 47.656	$ 42.130	$ 5.526	$ 35.601	$ 34.334	$ 1.267	89%	78%	12%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 53.517	$ 54.345	$ (828)	$ 47.656	$ 42.130	$ 5.526	$ 35.601	$ 34.334	$ 1.267	89%	78%	12%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Cuadro 37. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA (CSC), vigencias 2020 - 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 46.053	$ 51.378	$ (5.325)	$ 40.895	$ 37.119	$ 3.776	$ 39.816	$ 36.365	$ 3.450	89%	72%	17%
Gastos de funcionamiento	$ 10.461	$ 9.817	$ 644	$ 8.520	$ 7.448	$ 1.072	$ 7.868	$ 7.293	$ 575	81%	76%	6%
Gastos de Personal	$ 6.652	$ 6.088	$ 565	$ 5.732	$ 5.514	$ 218	$ 5.715	$ 5.502	$ 213	86%	91%	-4%
Gastos Generales	$ 3.723	$ 3.649	$ 74	$ 2.760	$ 1.908	$ 852	$ 2.125	$ 1.764	$ 361	74%	52%	22%
Transferencias	$ 86	$ 81	$ 5	$ 29	$ 27	$ 1	$ 29	$ 27	$ 1	34%	34%	0%
Inversión	$ 35.592	$ 41.561	$ (5.968)	$ 32.375	$ 29.671	$ 2.704	$ 31.947	$ 29.072	$ 2.875	91%	71%	20%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ (17.899)	$ 41.561	$ (59.460)	$ 8.147	$ 29.671	$ (21.523)	$ 8.143	$ 29.072	$ (20.928)	-46%	71%	-117%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 53.492	$ -	$ 53.492	$ 24.227	$ -	$ 24.227	$ 23.804	$ -	$ 23.804	45%	0%	45%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Cuadro 38. Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2020 - 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$261.880	$311.116	$(49.237)	$256.902	$298.051	$ (41.149)	$100.506	$ 249.803	$ (149.296)	98%	96%	2%
Gastos de funcionamiento	$ 16.953	$ 16.079	$ 873	$ 15.655	$12.931	$ 2.724	$ 14.275	$ 11.695	$ 2.580	92%	80%	12%

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
Gastos de Personal	$ 12.640	$12.100	$ 540	$11.642	$11.234	$ 408	$ 10.315	$ 10.107	$ 207	92%	93%	-1%
Gastos Generales	$ 2.206	$ 1.913	$ 293	$ 1.911	$ .689	$ 221	$ 1.857	$ 1.579	$ 278	87%	88%	-2%
Transferencias	$ 2.106	$ 2.067	$ 40	$ 2.103	$ 9	$ 2.094	$ 2.103	$ 9	$ 2.094	100%	0%	99%
Inversión	***$244.927***	***295.037***	***$(50.110)***	***$241.247***	***$285.119***	***$ (43.873)***	***$ 86.232***	***$ 238.108***	***$ (151.876)***	***98%***	***97%***	***2%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 3.189	$ 5.732	$(2.543)	$ 2.536	$ 3.776	$ (1.240)	$ 1.247	$ 2.082	$ (835)	80%	66%	14%
Inversión Otros Recursos	$241.739	$289.305	$((47.566)	$238.710	$281.343	$ (42.633)	$ 84.985	$ 236.026	$ (151.041)	99%	97%	1%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA.

Cuadro 39. Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2020 - 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 16.357	$11.576	$ 4.781	$ 15.956	$ 9.609	$ 6.347	$ 15.141	$ 8.923	$ 6.218	98%	83%	15%
Gastos de funcionamiento	***$ 5.189***	***$ 5.151***	***$ 38***	***$ 4.788***	***$ 4.837***	***$ (49)***	***$ 4.788***	***$ 4.656***	***$ 133***	***92%***	***94%***	***-2%***
Gastos de Personal	$ 4.419	$ 4.400	$ 19	$ 4.121	$ 4.177	$ (56)	$ 4.121	$ 4.163	$ (41)	93%	95%	-2%
Gastos Generales	$ 770	$ 750	$ 20	$ 667	$ 660	$ 7	$ 667	$ 493	$ 174	87%	88%	-1%
Transferencias	$ 1	$ 1	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 11.168***	***$ 6.425***	***$ 4.743***	***$ 11.168***	***$ 4.772***	***$ 6.396***	***$ 10.352***	***$ 4.267***	***$ 6.085***	***100%***	***74%***	***26%***
Proyectos de Inversión	$ 11.168	$ 6.425	$ 4.743	$ 11.168	$ 4.772	$ 6.396	$ 10.352	$ 4.267	$ 6.085	100%	74%	26%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

CUADRO 40. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), VIGENCIAS 2020 - 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación absoluta	2020	2019	Variación absoluta	2020	2019	Variación absoluta	2020	2019	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	$20.462	$19.414	$ 1.049	$18.499	$17.411	$ 1.088	$18.139	$16.797	$ 1.342	90%	90%	1%
Gastos de funcionamiento	$ 4.839	$ 4.693	$ 146	$ 4.222	$ 4.393	$ (171)	$ 3.940	$ 4.232	$ (292)	87%	94%	-6%
Gastos de Personal	$ 3.593	$ 3.517	$ 76	$ 3.268	$ 3.326	$ (57)	$ 3.127	$ 3.165	$ (38)	91%	95%	-4%
Gastos Generales	$ 1.239	$ 1.173	$ 65	$ 954	$ 1.068	$ (114)	$ 813	$ 1.068	$ (254)	77%	91%	-14%
Transferencias	$ 7	$ 2	$ 5	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Inversión	$15.623	$14.721	$ 902	$14.276	$13.017	$ 1.259	$14.199	$12.565	$ 1.634	91%	88%	3%
Inversión Otros Recursos	$15.623	$14.721	$ 902	$14.276	$13.017	$ 1.259	$14.199	$12.565	$ 1.634	91%	88%	3%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Cuadro 41. Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2020 - 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$20.462	$19.414	$ 1.049	$18.499	$17.411	$ 1.088	$18.139	$16.797	$ 1.342	90%	90%	1%
Gastos de funcionamiento	***$ 4.839***	***$ 4.693***	***$ 146***	***$ 4.222***	***$ 4.393***	***$ (171)***	***$ 3.940***	***$ 4.232***	***$ (292)***	***87%***	***94%***	***-6%***
Gastos de Personal	$ 3.593	$ 3.517	$ 76	$ 3.268	$ 3.326	$ (57)	$ 3.127	$ 3.165	$ (38)	91%	95%	-4%
Gastos Generales	$ 1.239	$ 1.173	$ 65	$ 954	$ 1.068	$ (114)	$ 813	$ 1.068	$ (254)	77%	91%	-14%
Transferencias	$ 7	$ 2	$ 5	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$15.623***	***$14.721***	***$ 902***	***$14.276***	***$13.017***	***$ 1.259***	***$14.199***	***$12.565***	***$ 1.634***	***91%***	***88%***	***3%***
Inversión Otros Recursos	$15.623	$14.721	$ 902	$14.276	$13.017	$ 1.259	$14.199	$12.565	$ 1.634	91%	88%	3%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Cuadro 42. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020 – 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$396.324	$447.027	$(50.704)	$392.184	$ 444.250	$ (52.066)	$ 383.144	$ 423.598	$ (40.453)	99%	99%	0%
Gastos de funcionamiento	***$ 383.419***	***$ 406.832***	***$ (23.413)***	***$ 379.400***	***$ 404.055***	***$ (24.655)***	***$ 370.360***	***$ 383.403***	***$ (13.043)***	***99%***	***99%***	***0%***
Gastos de Personal	$ 8.589	$ 7.070	$ 1.519	$ 7.717	$ 7.050	$ 667	$ 7.686	$ 7.049	$ 638	90%	100%	-10%
Gastos Generales	$ 6.574	$ 10.999	$ (4.425)	$ 5.893	$ 8.403	$ (2.510)	$ 5.593	$ 7.971	$ (2.377)	90%	76%	13%
Transferencias	$ 368.257	$ 388.764	$ (20.507)	$ 365.790	$ 388.602	$ (22.812)	$ 357.081	$ 368.384	$ (11.303)	99%	100%	-1%
Servicio de la deuda pública	***$ 12.858***	***$ 40.090***	***$ (27.232)***	***$ 12.738***	***$ 40.090***	***$ (27.352)***	***$ 12.738***	***$ 40.090***	***$ (27.352)***	***99%***	***100%***	***-1%***
Deuda Pública	$ 12.858	$ 40.090	$ (27.232)	$ 12.738	$ 40.090	$ (27.352)	$ 12.738	$ 40.090	$ (27.352)	99%	100%	-1%
Inversión	***$ 46***	***$ 105***	***$ (59)***	***$ 46***	***$ 105***	***$ (59)***	***$ 46***	***$ 105***	***$ (59)***	***100 %***	***100%***	***0%***
Sistema General de Participaciones	$ 46	$ 105	$ (59)	$ 46	$ 105	$ (59)	$ 46	$ 105	$ (59)	100 %	100%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 43. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, vigencias 2020 - 2019

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros				% Ejecución	
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$2.540	$3.070	$ (530)	$2.325	$2.473	$ (148)	$2.180	$2.350	$ (170)	92%	81%	11%
Gastos de funcionamiento	*$ 2.440*	*$2.233*	*$ 207*	*$2.225*	*$1.829*	*$ 396*	*$2.111*	*$1.726*	*$ 385*	*91%*	*82%*	*9%*
Gastos de Personal	$ 2.166	$1.843	$ 323	$2.051	$1.698	$ 354	$1.982	$1.599	$ 383	95%	92%	3%
Gastos Generales	$ 274	$ 390	$ (116)	$ 174	$ 131	$ 42	$ 129	$ 127	$ 2	63%	34%	30%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	*$ 100*	*$ 837*	*$ (737)*	*$ 100*	*$ 644*	*$ (544)*	*$ 68*	*$ 624*	*$ (555)*	*100%*	*77%*	*23%*
Proyectos de Inversión	$ 100	$ 837	$ (737)	$ 100	$ 644	$ (544)	$ 68	$ 624	$ (555)	100%	77%	23%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

2.3 ANÁLISIS FINANCIERO Y REZAGO PRESUPUESTAL

A continuación, se realizan los análisis al estado de situación financiera y al estado de resultado, de manera comparativa entre las vigencias 2020-2019 de los establecimientos públicos. De igual forma, se presenta la información del rezago presupuestal.

2.3.1 Beneficencia de Cundinamarca

2.3.1.1 Reservas presupuestales

Mediante Resolución No.001 de fecha 4 de enero de 2021, la Beneficencia de Cundinamarca constituyó Reservas Presupuestales por valor de $82 millones, con cargo a la vigencia 2020, las cuales corresponden a gastos de funcionamiento.

2.3.1.2 Cuentas por pagar

La Beneficencia de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2020, por valor de $14.205 millones, mediante Resolución No.002 del 4 de enero de 2021. La suma de $2.149 millones para gastos de funcionamiento y $12.055 millones para gastos de inversión.

2.3.1.3 Estado de situación financiera

La Beneficencia de Cundinamarca para la vigencia 2020 reflejó un total de activos de $696.254 millones, de los que el 99% corresponden al activo no corriente con $686.612, la mayor representación está dada en la cuenta de propiedad planta y equipo equivalente al 80% del total del activo con $ 554.180 millones, seguida de la cuenta de otros activos con $132.432 millones y una participación del 13% en el total de los activos.

Con respecto al comparativo de la vigencia 2020 – 2019, la Beneficencia disminuyó en 1% sus activos ya que al cierre de la vigencia 2019 reportó $706.329 millones, con respecto al activo corriente la disminución entre las dos vigencias fue del 3% al pasar de $11.125 millones a $9.642 para el 2020.

La entidad cerró la vigencia 2020 con unos pasivos de $24.554 millones, los cuales reflejan un notorio aumentó del 88% con respecto a la vigencia anterior que para el cierre reportó $13.044 millones, el aumentó más representativo esta dado en las cuentas por pagar las cuales pasaron de $9.022 millones a $19.723 millones.

Por su parte el patrimonio refleja una disminución del 3% al pasar de $693.285 millones en el año 2019 a $671.700 millones, en la vigencia 2020.

Cuadro 44. Estado de situación financiera de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 2.906	0%	$ 1.797	0%	$ 1.109	62%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 318	0%	$ 3.326	0%	$ (3.007)	-90%
Cuentas por Cobrar	$ 6.392	1%	$ 5.961	1%	$ 431	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios	$ 27	0%	$ 41	0%	$ (15)	-36%
Activo corriente	***$ 9.642***	***1%***	***$ 11.125***	***2%***	***$ (1.483)***	***-13%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 554.180	80%	$ 559.015	79%	$ (4.834)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 132.432	19%	$ 136.190	19%	$ (3.758)	-3%
Activo no corriente	***$ 686.612***	***99%***	***$ 695.205***	***98%***	***$ (8.593)***	***-1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 696.254**	**100%**	**$ 706.329**	**100%**	**$ (10.075)**	**-1%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 433		$ 433		$ -	0%
Deudoras de Control	$ 75.438		$ 74.381		$ 1.057	1%
Deudoras por Contra (CR)	$ (75.871)		$ (74.814)		$ (1.057)	1%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 19.723	80%	$ 9.022	69%	$ 10.701	119%
Beneficios a los Empleados	$ 403	2%	$ 345	3%	$ 58	17%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 2.932	12%	$ 3.678	28%	$ (746)	-20%
Otros Pasivos	$ 1.496	6%	$ -	0%	$ 1.496	
TOTAL PASIVO	**$ 24.554**	**100%**	**$ 13.044**	**100%**	**$ 11.510**	**88%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 671.700	100%	$ 693.285	100%	$ (21.585)	-3%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 671.700**	**100%**	**$ 693.285**	**100%**	**$ (21.585)**	**-3%**
Cuentas de Orden Acreedoras						

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Pasivos Contigentes	$ -		$ -		$ -	
Acreedores de Control	$ -		$ -		$ -	
Acreedoras por Contra (DB)	$ -		$ -		$ -	
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Cifras dadas en millones Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.1.4 Estado de resultados

La Beneficencia de Cundinamarca en los ingresos operacionales para la vigencia 2020, presentan una disminución del 12 % en comparación con el 2019, las variaciones más representativas están en la cuenta de Transferencias y Subvenciones al pasar de $15.156 millones a $11.461 millones, seguida de la venta de servicios que también disminuyó pasando de $28.112 millones a $26.570 en el 2020.

Los gastos operacionales aumentaron en un 5% con respecto a la vigencia 2019, pasando de $65.231 millones a $ 68.194 millones en 2020, con la mayor representación en la cuenta de gasto público con un 72% del total de los gastos operacionales y de la cual se tuvo ese aumentó según aclaración en las notas a los Estados Financieros por el incremento de cupos y venta de servicios de protección para personas vulnerables; la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presentó una disminución del 20% al pasar de $11.241 millones a $9.032 millones; se evidencia un déficit operacional en aumentó del 38% con $29.887 millones.

Se registró disminución en otros ingresos pasando de $12.732 a $8.707 millones en la vigencia inmediatamente anterior; otros gastos por $405 millones también reflejando una disminución del 51%, al final dando como resultado un déficit al cierre del ejercicio de (-$21.585) millones, este déficit se presenta principalmente debido a las dificultades que tuvo la Entidad para conseguir recursos y también revelan que las ventas de bienes inmuebles que se habían aprobado para el 2020 por parte del Consejo Directivo por valor de $25.599 millones solo se cumplieron en un 5.6% según las notas a los estados financieros.

Cuadro 45. Estado de resultados de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020-2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Bienes	$ 277	1%	$ 284	1%	$ (7)	-3%
Venta de Servicios	$ 26.570	69%	$ 28.112	65%	$ (1.542)	-5%
Transferencias y Subvenciones	$ 11.461	30%	$ 15.156	35%	$ (3.695)	-24%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Total ingresos operacionales	***$ 38.307***	***100%***	***$ 43.552***	***100%***	***$ (5.245)***	***-12%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	***$ -***		***$ -***		***$ -***	
De Administración y Operación	$ 10.106	15%	$ 10.963	17%	$ (857)	-8%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 9.032	13%	$ 11.241	17%	$ (2.209)	-20%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ 49.056	72%	$ 43.027	66%	$ 6.029	14%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 68.194***	***100%***	***$ 65.231***	***100%***	***$ 2.963***	***5%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (29.887)**		**$ (21.679)**		**$ (8.207)**	**38%**
Otros Ingresos	$ 8.707		$ 12.732		$ (4.025)	-32%
Otros Gastos	$ 405		$ 831		$ (425)	-51%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (21.585)**		**$ (9.778)**		**$ (11.807)**	**121%**
Cifras dadas en millones Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.2 Corporación Social de Cundinamarca CSC

A continuación, se realiza análisis al estado de la situación financiera y al estado de resultado comparativo de la Corporación Social de Cundinamarca, para la vigencia 2020 – 2019, presentando las siguientes cifras:

2.3.2.1 Reservas presupuestales

A 31 de diciembre de 2020 la Corporación Social de Cundinamarca, mediante Resolución No. 04423 del 31 de diciembre de 2020, constituyó reservas presupuestales, con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2020, por valor de $539 millones, de los cuales, $355 millones, corresponden a gastos de funcionamiento y $184 millones gastos de inversión.

2.3.2.2 Cuentas por pagar

La Corporación Social de Cundinamarca, mediante acta CSC-GF-FR-07 de fecha 31 de diciembre de 2020, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2020, por $540 millones.

2.3.2.3 Estado de situación financiera

La Corporación Social de Cundinamarca al cierre de la vigencia 2020 presentó un total en los activos de $160.352 millones, reflejando así un aumento del 3% respecto al 2019 que cerró con $155.480 millones; el activo corriente tuvo su mayor representación en la cuenta de préstamos por cobrar con $146.643 millones, un 91% del total de los activos, y en el activo no corriente en la cuenta de propiedad planta y equipo se presentó un aumento del 6% con un valor de $5.140 millones en 2020 a diferencia de $4.870 en 2019.

En cuanto a los pasivos registró al cierre del periodo 2020 $4.945 millones, lo cual refleja un aumento significativo del 80% con relación al 2019 que cerró con $2.741 millones; la mayor relevancia en el aumento de los pasivos está dada en las cuentas por pagar que pasó de $1.132 millones a $2.690 millones, para esta cuenta la Corporación Social de Cundinamarca en las notas o revelaciones a los estados financieros aclara y desagrega como mayor participante la subcuenta de Recursos a favor de terceros. La cuenta de otros pasivos también aumentó un 34% cerrando con $1.436 millones, esta cuenta tiene una participación del 29% en el total de los pasivos para el 2020.

Por su parte el patrimonio en la Corporación Social de Cundinamarca tuvo un aumento del 2% para la vigencia 2020 con relación a la anterior cerrando el periodo con $155.406 millones, mostrando nuevamente según las notas o revelaciones a los estados financieros la mayor representación y aumentó en la subcuenta de capital fiscal.

Cuadro 46. Estado de situación financiera de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 7.275	5%	$ 8.410	5%	$ (1.135)	-13%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar	$ 317	0%	$ 321	0%	$ (4)	0%
Préstamos por Cobrar	$ 146.643	91%	$ 140.903	91%	$ 5.740	4%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Activo corriente	***$ 154.235***	96%	***$ 149.634***	96%	***$ 4.601***	***3%***

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Propiedades, Planta y Equipo	$ 5.140	3%	$ 4.870	3%	$ 270	6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 976	1%	$ 976	1%	$ -	0%
Activo no corriente	***$ 6.116***	4%	***$ 5.846***	4%	***$ 270***	***5%***
TOTAL ACTIVO	**$ 160.352**	100%	**$ 155.480**	100%	**$ 4.871**	**3%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control	$ 227.327		$ 221.499		$ 5.828	3%
Deudoras por Contra (CR)	$ (227.327)		$ (221.499)		$ (5.828)	3%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 2.690	54%	$ 1.132	41%	$ 1.558	138%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 819	17%	$ 538	20%	$ 281	52%
Otros Pasivos	$ 1.436	29%	$ 1.071	39%	$ 365	34%
TOTAL PASIVO	**$ 4.945**	**100%**	**$ 2.741**	**100%**	**$ 2.205**	**80%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 155.406	100%	$ 152.740	100%	$ 2.667	2%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 155.406**	**100%**	**$ 152.740**	**100%**	**$ 2.667**	**2%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 1.347		$ 1.347		$ -	0%
Acreedores de Control	$ 3		$ 3		$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (1.350)		$ (1.350)		$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Cifras dadas en millones Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación						

2.3.2.4 Estado de resultados

Los ingresos operacionales al cierre de la vigencia 2020 presentan un saldo de $12.817 millones, mostrando así una disminución del 8% con respecto al 2019 que cerró la vigencia con $13.921 millones, la disminución claramente está dada en la venta de servicios que representa el 100% del total de los ingresos operacionales.

En caso contrario en los gastos operacionales hubo un leve aumento del 2% pasando de $12.102 millones en 2019 a $12.309 para el 2020, la cuenta más representativa de los gastos operacionales está en los gastos administrativos que representan un 77% del total con $9.443 millones, dentro de esta cuenta de acuerdo a las notas o revelaciones a los estados financieros los rubros con mayor participación están dados en las subcuentas de sueldos y salarios y prestaciones sociales.

De acuerdo a lo anterior a 31 de diciembre de 2020 se muestra un excedente (déficit) operacional de $508 millones.

Partiendo de la utilidad operacional obtenida se registran otros ingresos por $2.130 millones, representados en su gran mayoría por interés de mora por préstamos, como también otros gastos por $18 millones, lo cual tuvo una disminución considerable del 94% con la vigencia 2019 que finalizó con $286 millones.

Al final del ejercicio para la vigencia 2020 se obtuvo un excedente de $2.620 millones inferior en un 30% al año 2019 con $3.735 millones.

Cuadro 47. Estado de resultado de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020-2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Servicios	$ 12.817	100%	$ 13.921	100%	$ (1.105)	-8%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Total ingresos operacionales	***$ 12.817***	100%	***$ 13.921***	100%	***$ (1.105)***	***-8%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	***$ -***		***$ -***		***$ -***	
De Administración y Operación	$ 9.443	77%	$ 8.471	70%	$ 971	11%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 2.866	23%	$ 3.631	30%	$ (765)	-21%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 12.309***	100%	***$ 12.102***	100%	***$ 207***	***2%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 508**		**$ 1.819**		**$ (1.311)**	**-72%**
Otros Ingresos	$ 2.130		$ 2.201		$ (71)	-3%
Otros Gastos	$ 18		$ 286		$ (268)	-94%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 2.620**		**$ 3.735**		**$ (1.115)**	**-30%**
Cifras dadas en millones Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.3 Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU

A continuación, se realiza el análisis al estado de la situación financiera y al estado de resultados comparativo del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, para la vigencia 2020– 2019, presentando las siguientes cifras:

2.3.3.1 Reservas presupuestales

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca, mediante Resolución No. 056 del 9 de febrero de 2021, constituyó reservas presupuestales por valor de $5.948 millones, de las cuales $89 millones corresponden a gastos de funcionamiento y $5.859 millones a gastos de inversión.

2.3.3.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 008 de fecha 8 de enero de 2021, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2020, por valor de $151.183 millones, de las cuales, $1.291 millones corresponden a gastos de funcionamiento y $149.892 millones, a gastos de inversión incluidas las cuentas por pagar con recursos de regalías.

2.3.3.3 Estado de situación financiera

A 31 de Diciembre de 2020 el ICCU reportó un valor total de activos de $233.375 millones, presentando un aumento del 85% con relación a la vigencia 2019 que cerró con $126.054 millones, en el activo corriente se registró el mayor aumentó al pasar de $98.512 a $201.220 en 2020 representando así el 86% del total del activo, en las notas o revelaciones a los estados financieros la entidad expone que el crecimiento se debe básicamente a la subcuenta de transferencias por cobrar; en cuanto al activo no corriente para el año 2020 el saldo fue de $32.155 millones, mientras en el 2019 fue de $27.542, aumentando así en un 14%, se presentó una disminución del 5% en la cuenta de propiedad planta y equipo pasando de $13.204 millones a $12.542 millones en 2020, al tiempo que la cuenta de otros activos aumentó en un $5.309 millones para el 2020 con relación a la vigencia anterior que termino con $13.937 millones.

Al cierre de la vigencia 2020 los pasivos presentan un aumentó bastante significativo al cerrar con $179.992 millones, una diferencia de $105.877 millones con relación al 2019 que cerró con $74.115 millones. El 95% del total de los pasivos está representado en las cuentas por pagar y es esta cuenta precisamente la que refleja el mayor aumento para el 2020 con $171.191 millones, un 181% más en relación a la vigencia 2019 con saldo de $60.861. En las notas o revelaciones a los estados financieros se da la aclaración que el aumento es normal dado que para el año 2020 se

inician las labores de estructuración e inicio de proyectos y transferencias de recursos a los Municipios del Departamento con los que se suscriben convenios para el inicio del periodo "Cundinamarca, Región que progresa 2020-2023".

Por otra parte, también se encuentra la cuenta de otros pasivos la cual en caso contrario presentó una disminución del 60% en el 2020 reflejando $3.872 millones mientras en el 2019 cerró con $9.560 millones y la cuenta de provisiones con saldo $2.856 millones y una representación del 2% del total de los pasivos.

Para el cierre fiscal 2020, el patrimonio ascendió a $53.383 millones, mostrando un incremento del 3% ya que para el año 2019 el saldo fue $51.939 millones. En la cuenta de patrimonio de las entidades del gobierno se encuentran las subcuentas de capital fiscal, cuenta que tiene la mayor participación en el total de dicha cuenta; resultado de ejercicios anteriores, subcuenta que revela el leve aumentó en el total del patrimonio y por último esta la subcuenta de resultado del ejercicio que tiene la menor participación en el total del patrimonio.

Cuadro 48. Estado de situación financiera del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2020-2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 36.414	16%	$ 71.855	57%	$ (35.441)	-49%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar	$ 164.806	71%	$ 26.657	21%	$ 138.149	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Activo corriente	***$ 201.220***	86%	***$ 98.512***	**78%**	***$ 102.708***	***104%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 12.542	5%	$ 13.204	10%	$ (662)	-5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 367	0%	$ 400	0%	$ (33)	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 19.246	8%	$ 13.937	11%	$ 5.309	38%
Activo no corriente	***$ 32.155***	14%	***$ 27.542***	**22%**	***$ 4.614***	***17%***
TOTAL ACTIVO	**$ 233.375**	**100%**	**$ 126.054**	**100%**	**$ 107.322**	**85%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control	$ -		$ -		$ -	
Deudoras por Contra (CR)	$ -		$ -		$ -	
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 171.191	95%	$ 60.861	82%	$ 110.330	181%
Beneficios a los Empleados	$ 2.074	1%	$ 1.462	2%	$ 612	42%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 2.856	2%	$ 2.231	3%	$ 625	28%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Otros Pasivos	$ 3.872	2%	$ 9.560	13%	$ (5.689)	-60%
TOTAL PASIVO	**$ 179.992**	**100%**	**$ 74.115**	**100%**	**$ 105.877**	**143%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 53.383	100%	$ 51.939	100%	$ 1.445	3%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 53.383**	**100%**	**$ 51.939**	**100%**	**$ 1.445**	**3%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 19.270		$ 13.972		$ 5.298	38%
Acreedores de Control	$ 233.064		$ 269.422		$ (36.358)	-13%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (252.334)		$ (283.394)		$ 31.060	-11%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

2.3.3.4 Estado de resultados

Para la vigencia 2020 en el Estado de Resultados se reflejaron unos ingresos operacionales de $182.342, una disminución del 40% con relación a la vigencia 2019 que obtuvo unos ingresos operacionales de $301.780 millones, esto representado en una baja en la subcuenta de ingresos fiscales así como en mayor representación la disminución en la subcuenta de transferencias al pasar de $297.361 a $178.950 millones en el 2020, esto dado a la caída en un 42% del ingreso registrado para proyectos de inversión en 2020. La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 98% del total de los ingresos operacionales de la entidad.

Los gastos operacionales muestran a 31 de Diciembre de 2020 un saldo de $260.108 millones, lo que refleja una disminución del 15% con relación a la vigencia anterior $305.586 millones, el 60% de los gastos operacionales esta dado en las transferencias y subvenciones que para la vigencia 2020 registró un saldo de $155.617 millones, seguida de la cuenta de gasto público social, la cual tuvo una disminución del 40% con relación a la vigencia 2019 y representa un 34% del total de los gastos operacionales con un saldo al cierre de la vigencia 2020 de $88.218 millones. La cuenta de gastos de administración y operación representa un 6% con $14.735 millones y por último la de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $1.537 millones, un 1% del total de los gastos operaciones.

De esta manera el ICCU para el cierre de la vigencia 2020 reporta un déficit operacional de $77.765 millones, esto dado a la caída significativa de los ingresos operacionales que son inferiores a los gastos operacionales que se registraron; partiendo de este déficit operacional se registran otros ingresos por $79.447 millones, los cuales presentan un aumento de $74.661 millones con relación al 2019 que termino con $4.786 millones, dicho aumentó representativo se da en la subcuenta de ingresos diversos

por las transferencias por cobrar en la reserva presupuestal de la Secretaría de Hacienda del Departamento; por ultimo otros gastos por $1.175 millones.

Al final del ejercicio para la vigencia fiscal del 2020, la entidad reflejó un excedente de $506 millones, lo cual es inferior en un 48% con respecto al 2019 que termino con un excedente de $981 millones.

Cuadro 49. Estado de resultado DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 3.392	2%	$ 4.419	1%	$ (1.027)	-23%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Transferencias y Subvenciones	$ 178.950	98%	$ 297.361	99%	$ (118.411)	-40%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Total ingresos operacionales	***$ 182.342***	100%	***$ 301.780***	100%	***$ (119.438)***	***-40%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	***$ -***		***$ -***		***$ -***	
De Administración y Operación	$ 14.735	6%	$ 13.066	4%	$ 1.668	13%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 1.537	1%	$ 3.817	1%	$ (2.279)	-60%
Transferencias y Subvenciones	$ 155.617	60%	$ 142.705	47%	$ 12.912	0%
Gasto Público Social	$ 88.218	34%	$ 145.997	48%	$ (57.779)	-40%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 260.108***	**100%**	***$ 305.586***	**100%**	***$ (45.478)***	***-15%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (77.765)**		**$ (3.805)**		**$ (73.960)**	**1944%**
Otros Ingresos	$ 79.447		$ 4.786		$ 74.661	1560%
Otros Gastos	$ 1.175		$ 0		$ 1.175	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 506**		**$ 981**		**$ (475)**	**-48%**
Cifras dadas en millones Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación						

2.3.4 Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca-IDACO

A continuación, se realiza análisis al estado de situación financiera y al estado de resultados comparativo del Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca – IDACO, para la vigencia 2020– 2019, presentando las siguientes cifras:

2.3.4.1 Reservas presupuestales

Según decreto 0054 de 2021, de la Gobernación de Cundinamarca "Por el cual se constituyen las reservas presupuestales y se incorporan al presupuesto general de rentas, recursos de capital y de apropiación de la vigencia fiscal 2021", se constituyó reservas presupuestales del Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca, por valor de $815 millones con cargo a gastos de inversión.

2.3.4.2 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia fiscal 2020, la entidad registró un total de activos de $5.926 millones, lo cual muestra un aumento del 37% con relación a la vigencia 2019 que registró un saldo de $4.328 millones; los activos corrientes por su parte disminuyeron en un 44% al pasar de $2.935 millones en 2019 a $1.657 millones en 2020, para este activo corriente la cuenta más representativa está en la del efectivo y equivalentes al efectivo, la cual tuvo una variación de (-$1.540) millones con relación al 2019 y una representación total del 23% del total del activo para el 2020; mientras que el activo no corriente tuvo un aumento de $2.876 millones al pasar de $1.393 millones a $4.269 millones para el 2020, este aumentó básicamente esta dado en la cuenta de otros activos que representa un 63% del total de los activos y muestra un saldo de $3.741 millones, mientras el saldo de 2019 fue de $752 millones.

Comparando los saldos de las vigencias 2019-2020 en cuanto al pasivo, se muestra una disminución del 45%, al pasar en el 2019 de $3.208 millones a $1.761 millones para el año 2020, la cuenta más representativa en el pasivo es la de otros pasivos, con un 69% del total y un saldo al cierre del 2020 de $1.217 millones, esta disminuyó en un 38% respecto al 2019 que totalizó $1.967 millones; seguido por la cuenta de beneficios a los empleados con una participación del 25% y un saldo de $437 millones, finalizando con la cuenta de cuentas por pagar que tuvo una significativa reducción en el año 2020 del 88% al pasar de $916 millones en 2019 a $108 millones en 2020.

Por último, en el patrimonio se muestra un aumento de $3.045 millones, dado que la vigencia 2019 cerró con un total de patrimonio de $1.120 millones y para el 2020 la cifra ascendió a $4.164 millones, dicho aumentó se registra en su mayoría en la subcuenta de resultado del ejercicio ya que para el año 2019 tuvo un registró de (-$1.687 millones.

Cuadro 50. Estado de situación financiera del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 1.345	23%	$ 2.885	67%	$ (1.540)	-53%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar	$ 1	0%	$ 19	0%	$ (18)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios	$ 311	5%	$ 31	1%	$ 280	902%
Activo corriente	***$ 1.657***	28%	***$ 2.935***	**68%**	***$ (1.278)***	***-44%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 527	9%	$ 640	15%	$ (113)	-18%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 3.741	63%	$ 752	17%	$ 2.989	397%
Activo no corriente	***$ 4.269***	72%	***$ 1.393***	**32%**	***$ 2.876***	***207%***
TOTAL ACTIVO	**$ 5.926**	**100%**	**$ 4.328**	**100%**	**$ 1.598**	**37%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control	$ 7.591		$ 7.572		$ 19	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (7.591)		$ (7.572)		$ (19)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 108	6%	$ 916	29%	$ (808)	-88%
Beneficios a los Empleados	$ 437	25%	$ 325	10%	$ 112	35%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Otros Pasivos	$ 1.217	69%	$ 1.967	61%	$ (750)	-38%
TOTAL PASIVO	**$ 1.761**	**100%**	**$ 3.208**	**100%**	**$ (1.447)**	**-45%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 4.164	100%	$ 1.120	100%	$ 3.045	272%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 4.164**	**100%**	**$ 1.120**	**100%**	**$ 3.045**	**272%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -		$ -		$ -	
Acreedores de Control	$ -		$ 129		$ (129)	-100%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -		$ (129)		$ 129	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

2.3.4.3 Estado de resultados

Los ingresos operacionales del Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca en la vigencia 2020, registraron un total de $15.000 millones dados en un 100% a las transferencias y subvenciones, mostrando un aumento del 56% respecto al 2019 que tuvo un saldo de $9.609 millones.

Los gastos operacionales por su parte mostraron un leve aumento del 6% para el 2020 con un total de $11.956 millones a diferencia de $11.296 millones para el 2019; este saldo esta dado en las cuentas de gasto público con una participación del 59% del total de los gastos operacionales y un saldo de $7.051 millones, mostrando un aumentó de $700 millones comparado con el año 2019 que cerró con $6.351 millones; la cuenta de gastos de administración y de operación con un saldo de $4.810 millones y por último la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $94 millones para el 2020.
La entidad no registró otros ingresos ni otros gastos.

Como resultado de las situaciones planteadas anteriormente, el IDACO reflejó un excedente en el ejercicio de $3.045 millones para la vigencia fiscal del año 2020.

Cuadro 51. Estado de resultado del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Transferencias y Subvenciones	$ 15.000	100%	$ 9.609	100%	$ 5.391	56%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Total ingresos operacionales	***$ 15.000***	100%	***$ 9.609***	**100%**	***$ 5.391***	***56%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	$ -		$ -		$ -	
De Administración y Operación	$ 4.810	40%	$ 4.852	43%	$ (42)	-1%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 94***	1%	***$ 92***	**1%**	***$ 1***	***2%***
Transferencias y Subvenciones	**$ 1**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ 1**	**0%**
Gasto Público Social	$ 7.051	1	$ 6.351	0.56	$ 700	11.0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$ 11.956	100%	$11.296	100%	$ 660	6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 3.045		$ (1.686)		$ 4.731	-281%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Otros Ingresos	**$ -**		**$ 0**		**$ (0)**	**-100%**
Otros Gastos	$ -		$ 1		$ (1)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 3.045		$ (1.687)		$ 4.732	-280%
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.5 Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT

A continuación, se realiza análisis al estado de situación financiera y al estado de resultados comparativo del Instituto Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, para la vigencia 2020 - 2019, presentando las siguientes cifras:

2.3.5.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No.020 de fecha 29 de enero de 2021, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2020, por valor de $360 millones, de las cuales la suma de $283 millones, corresponden a gastos de funcionamiento y $77 millones a gastos de inversión.

2.3.5.3 Estado de situación financiera

El Estado de Situación financiera comparativo para las vigencias 2020 - 2019 del Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, se muestra un total de activos de $7.949 millones los cuales reflejan un aumento del 85% con relación a la vigencia 2019 que totalizó $4.297 millones.

El 40% del total de los activos está representado en el activo corriente, el cual mostró un saldo para el 2020 de $3.144 millones aumentando en $1.085 millones con relación al 2019 que tuvo un total de $2.059 millones. Para el activo corriente la mayor relevancia está en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo con un saldo de $2.985 millones y un aumento del 65% para el año 2020 dado que en el 2019 cerró con $1.812 millones. El activo no corriente representa el 60% restante del total de los activos con $4.805 millones teniendo la mayor participación en la cuenta de otros activos con un 48% y $3.817 millones, esta cuenta tuvo un aumento de $3.036 millones vs la vigencia 2019 que registró $781 millones.

El pasivo se mantuvo con una variación del 1% en el comparativo de las vigencias 2020-2019, dado que para el 2020 finalizó con un total de $810 millones y en 2019 $805 millones. La cuenta más representativa en el pasivo está dada en la de cuentas

por pagar con un 72% y $584 millones, seguida de la cuenta beneficios a los empleados que tuvo una disminución del 39% al cerrar en el 2020 con $226 millones mientras el 2019 cerró con un total de $368 millones.

Al cierre del periodo fiscal 2020 el patrimonio en la entidad aumentó en $3.647 millones, pasando de $3.491 millones en el 2019 a $7.139 millones en el 2020; dicha diferencia dada principalmente por el resultado del ejercicio durante la vigencia 2020.

Cuadro 52. Estado de situación financiera del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 2.985	38%	$ 1.812	42%	$ 1.173	65%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar	$ 4	0%	$ 97	2%	$ (93)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios	$ 155	2%	$ 150	3%	$ 5	3%
Activo corriente	***$ 3.144***	40%	***$ 2.059***	**48%**	***$ 1.085***	***53%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 988	12%	$ 1.457	34%	$ (469)	-32%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 3.817	48%	$ 781	18%	$ 3.036	389%
Activo no corriente	***$ 4.805***	60%	***$ 2.238***	**52%**	***$ 2.567***	***115%***
TOTAL ACTIVO	**$ 7.949**	**100%**	**$ 4.297**	**100%**	**$ 3.652**	**85%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control	$ -		$ -		$ -	
Deudoras por Contra (CR)	$ -		$ -		$ -	
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 584	72%	$ 437	54%	$ 147	34%
Beneficios a los Empleados	$ 226	28%	$ 368	46%	$ (142)	-39%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
TOTAL PASIVO	**$ 810**	**100%**	**$ 805**	**100%**	**$ 5**	**1%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 7.139	100%	$ 3.491	100%	$ 3.647	104%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 7.139**	**100%**	**$ 3.491**	**100%**	**$ 3.647**	**104%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 9		$ 302		$ (293)	-97%
Acreedores de Control	$ -		$ -		$ -	
Acreedoras por Contra (DB)	$ (9)		$ (302)		$ 293	-97%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

2.3.5.4 Estado de resultados

En el estado de resultados los ingresos operacionales de la vigencia 2020 ascendieron a $20.286 millones mostrando un aumento del 6% con relación al año 2019 que finalizó con unos ingresos operacionales de $19.071 millones, el 100% de los ingresos operacionales esta dado en las transferencias y subvenciones.

Los gastos operacionales arrojaron un saldo de $15.933 millones, lo que muestra una disminución del 7% en relación a la vigencia 2019 que totalizó con $17.144 millones. El 50% del total de los gastos operacionales está dado en la cuenta de gastos de administración y operación con un saldo de $7.905 millones, seguida de la cuenta de gasto público que representa el 40% y tuvo un aumento del 45% respecto al 2019 que finalizó con $4.415 millones mientras en 2020 el saldo es de $6.397 millones. La cuenta transferencias y subvenciones con $1.360 millones y la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $271 millones para el 2020.De esta manera al cierre del ejercicio fiscal para el año 2020 IDECUT presentó un excedente de $3.647 millones lo que representa un aumento de $3.032 millones en relación a la vigencia 2019 que mostró un excedente de $615 millones.

Cuadro 53. Estado de resultados del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	0	
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	0	
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	0	
Transferencias y Subvenciones	$ 20.286	100%	$ 19.071	100%	1215.4727	$ 0
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	0	
Total ingresos operacionales	*$ 20.286*	100%	*$ 19.071*	100%	*1215.473*	*$ 0*
Costos de Ventas	$ -		$ -		0	
Total costo de ventas	$ -		$ -		0	
De Administración y Operación	$ 7.905	50%	$ 9.116	53%	-1210.354	$ (0)
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	0	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	*$ 271*	2%	*$ 248*	1%	*23.03102*	*$ 0*
Transferencias y Subvenciones	$ 1.360	9%	$ 3.365	20%	-2005.276	$ -
Gasto Público Social	$ 6.397	0	$ 4.415	0.26	1981.4791	$ 0
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	0	$ -
Total gastos operacionales	$ 15.933	100%	$ 17.144	100%	-1211.121	$ (0)
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 4.353		$ 1.927		2426.5932	$ 1
Otros Ingresos	$ 550		$ 27		523.59315	$ 19
Otros Gastos	$ 1.256		$ 1.338		-82.02885	$ (0)
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 3.647		$ 615		3032.2152	$ 5
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

Los gastos operacionales arrojaron un saldo de $17.144 millones, los cuales disminuyeron en un 9% y se concentraron en gastos de administración por $9.116 millones, seguido por el gasto público social por valor de $4.415 millones, transferencias y subvenciones por $3.365 millones. Por último, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $248 millones.

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, arroja un excedente operacional de $1.927 millones en la vigencia 2019; se causaron otros ingresos por $27 millones y otros egresos por $1.338 millones, finalizando con un excedente del ejercicio de $615 millones, con una disminución del 38%, frente a la vigencia anterior.

2.3.6 Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y el estado de resultados comparativo del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca "INDEPORTES, para la vigencia 2020-2019.

2.3.6.1 Reservas presupuestales

El Instituto Para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, al cierre de la vigencia 2020, constituyó reservas por valor de $43 millones, mediante Resolución No. 004 del 8 de enero de 2021, de las cuales $16 millones a corresponden a gastos de funcionamiento y $26 millones a gastos de inversión.

2.3.6.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 003 del 8 de enero de 2021, el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2020, por valor de $430 millones.

2.3.6.3 Estado de situación financiera

A cierre de la vigencia 2020, el estado de situación financiera refleja un saldo total de activos de $7.333, lo que equivale a un aumento del 10% vs vigencia 2019 cuyo saldo fue $6.689 millones.

Dentro de los activos totales el 91% lo representa el activo corriente con $6.664 millones, la cuenta más relevante del activo corriente es la de efectivo y equivalentes al efectivo con un 81% y $5.943 millones, seguida de la de cuentas por pagar que tuvo un aumentó en el 2020 de $436

millones dado que en el 2019 cerró con $85 millones mientras en el 2020 el saldo es de $521 millones; el activo corriente mostró una disminución del 24% al pasar de $876 millones a $668 millones en la vigencia 2020, en este la representación mayoritaria está en la cuenta de propiedad planta y equipo que tuvo un saldo de $665 millones.

Respecto a los pasivos en la vigencia 2020 el saldo es de $4.163 millones mostrando un aumento de $2.619 millones con relación a la vigencia 2019, en aclaración en las notas o revelaciones a los estados financieros la entidad hace la anotación que por lo atípico del año 2020 quedaron a 31 de diciembre causados pasivos como cuentas por pagar a contratistas, de relación laboral, traslado de cesantías entre otros. Precisamente la cuenta más representativa en el pasivo es la de cuentas por pagar con un 79% y un saldo de $3.282 millones.

A su vez el patrimonio cerró el año fiscal 2020 con un saldo de $3.196 millones, lo que significa una disminución del 38% con respecto al 2019, que totalizó con $5.145 millones.

Cuadro 54. Estado de situación financiera del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTE), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 5.943	81%	$ 5.418	81%	$ 525	10%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar	$ 521	7%	$ 85	1%	$ 436	515%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios	$ 201	3%	$ 311	5%	$ (110)	-35%
Activo corriente	***$ 6.664***	91%	***$ 5.813***	**87%**	***$ 851***	***15%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 665	9%	$ 869	13%	$ (204)	-23%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 4	0%	$ 7	0%	$ (3)	-48%
Activo no corriente	***$ 668***	9%	***$ 876***	**13%**	***$ (208)***	***-24%***
TOTAL ACTIVO	**$ 7.333**	**100%**	**$ 6.689**	**100%**	**$ 643**	**10%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control	$ 241		$ 257		$ (16)	-6%
Deudoras por Contra (CR)	$ (241)		$ (257)		$ 16	-6%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 3.282	79%	$ 1.439	93%	$ 1.843	128%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Beneficios a los Empleados	$ 74	2%	$ 105	7%	$ (31)	-30%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 90	2%	$ -	0%	$ 90	
Otros Pasivos	$ 718	17%	$ 1	0%	$ 717	97301%
TOTAL PASIVO	**$ 4.163**	**100%**	**$ 1.544**	**100%**	**$ 2.619**	**170%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 3.169	100%	$ 5.145	100%	$ (1.976)	-38%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 3.169**	**100%**	**$ 5.145**	**100%**	**$ (1.976)**	**-38%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 431		$ -		$ 431	
Acreedores de Control	$ -		$ 300		$ (300)	-100%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (431)		$ (300)		$ (131)	44%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras dadas en millones
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

2.3.6.4 Estado de resultados

Para el año 2020, los ingresos operacionales en el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca "INDEPORTES", disminuyeron en un 59% al reflejar un saldo de $19.710 millones, mientras al cierre del 2019 el saldo fue de $48.117 millones.

Según las notas o revelaciones a los estados financieros dicho efecto esta dado en su gran mayoría a la disminución de los recursos recibidos para inversión, siendo consecuencia entre otros al impacto socioeconómico del covid-19 durante la vigencia del año 2020. El 100% de los ingresos operacionales están en la cuenta de transferencias y subvenciones.

Los gastos operacionales de igual manera disminuyeron en un 61% con un saldo de $17.735 millones mientras en el 2019 el saldo fue de $45.363 millones.

La cuenta con mayor representación en el total de los gastos operacionales es la de gasto público social con una participación del 51% y $9.107 millones, esta disminuyó un 74% con relación al año 2019 que cerró con $35.641 millones; le sigue la cuenta de transferencias y subvenciones con una participación del 27%, seguida de la cuenta de gastos de administración y operación cuyo saldo fue $3.518 millones en el 2020 y $3.752 millones en 2019, y por último la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que tiene un 2% de participación en el total de los gastos operacionales y un saldo de $379 millones para el año fiscal 2020. Las anteriores situaciones traen como resultado un excedente operacional de $1.974 millones y teniendo en

cuenta el registró de otros gastos por $3.950 millones, se resalta en el ejercicio fiscal de la vigencia 2020 un déficit de $1.976 millones

Cuadro 55. Estado de resultados del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Transferencias y Subvenciones	$ 19.710	100%	$ 48.117	100%	$ (28.407)	-59%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Total ingresos operacionales	***$ 19.710***	100%	***$ 48.117***	**100%**	***$(28.407)***	***-59%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	$ -		$ -		$ -	
De Administración y Operación	$ 3.518	20%	$ 3.752	8%	$ (234)	-6%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 379***	2%	***$ 395***	**1%**	***$ (17)***	***-4%***
Transferencias y Subvenciones	**$ 4.733**	**27%**	**$ 5.574**	**12%**	**$ (842)**	**0%**
Gasto Público Social	$ 9.107	1	$ 35.641	0.79	$(26.534)	-74.4%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$ 17.735	100%	$ 45.363	100%	$(27.627)	-61%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 1.974		$ 2.754		$ (780)	-28%
Otros Ingresos	**$ -**		**$ 45**		**$ (45)**	**-100%**
Otros Gastos	$ 3.950		$ 1.460		$ 2.489	170%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ (1.976)		$ 1.339		$ (3.315)	-247%

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

2.3.7 Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y el estado de resultados comparativo la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, para la vigencia 2020 - 2019.

2.3.7.1 Reservas presupuestales

Mediante Resolución No.002 de fecha 8 de enero de 2021, se constituyen las reservas presupuestales de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, correspondientes a la vigencia fiscal 2020, por valor de $331 millones.

2.3.7.2 Cuentas por pagar

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, mediante Resolución No.001 del 8 de enero de 2021, constituyó cuentas por pagar,

correspondientes a la vigencia fiscal 2020, por valor de $8.709 millones, para gastos de funcionamiento.

2.3.7.3 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2020 la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca registró un saldo total de activos de $925.494 millones, lo cual evidencia una disminución del 6% con respecto a la vigencia 2019 cuyo saldo fue de $984.830 millones. El activo corriente tiene una participación minoritaria del 16% en el total de los activos con un saldo de $145.763 millones, la cuenta más representativa está en las cuentas por cobrar que para el año 2020 cerró con $109.161 millones disminuyendo en un 8% al cierre de la vigencia 2019 con un saldo de $119.241 millones. El activo no corriente representa un 84% del total de los activos y al igual refleja una disminución del 6% pasando de $833.904 millones en 2019 a $779.731 millones en 2020; dentro del activo no corriente la cuenta representativa es la de otros activos que en el 2019 registró saldo de $832.640 millones, disminuyendo en $53.854 millones con relación al 2020 que termino con saldo de $778.785 millones.

Los pasivos totales disminuyeron en un 10% del 2019 al 2020 pasando de $672.257 millones a $607.546 millones. La cuenta de otros pasivos tiene la mayor participación con un 88% y un saldo de $534.596 millones, aunque esta cuenta disminuyó en $55.315 millones vs la vigencia 2019 que presentó un saldo de $589.911 millones. También se encuentran las cuentas por pagar con un saldo de $71.556 millones y la cuenta de provisiones que tuvo la mayor relevancia en disminución entre las dos vigencias de un 94% al pasar de $21.837 millones en 2019 a $1.336 millones en 2020.

Por su parte la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca aumentó su patrimonio en un 2% lo que representa $5.375 millones al pasar en 2019 de $312.573 millones a $317.948 millones en 2020.

Cuadro 56. Estado de situación financiera de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020 – 2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 36.602	4%	$ 31.685	3%	$ 4.917	16%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar	$ 109.161	12%	$ 119.241	12%	$ (10.080)	-8%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Activo corriente	***$ 145.763***	16%	***$ 150.926***	**15%**	***$ (5.164)***	***-3%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 946	0%	$ 1.264	0%	$ (318)	-25%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 778.785	84%	$ 832.640	85%	$ (53.854)	-6%
Activo no corriente	***$ 779.731***	84%	***$ 833.904***	**85%**	***$ (54.173)***	***-6%***
TOTAL ACTIVO	**$ 925.494**	**100%**	**$ 984.830**	**100%**	**$ (59.337)**	**-6%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control	$ -		$ -		$ -	
Deudoras por Contra (CR)	$ -		$ -		$ -	
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 71.556	12%	$ 60.509	9%	$ 11.047	18%
Beneficios a los Empleados	$ 57	0%	$ -	0%	$ 57	
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 1.336	0%	$ 21.837	3%	$ (20.501)	-94%
Otros Pasivos	$ 534.596	88%	$ 589.911	88%	$ (55.315)	-9%
TOTAL PASIVO	**$ 607.546**	**100%**	**$ 672.257**	**100%**	**$ (64.712)**	**-10%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 317.948	100%	$ 312.573	100%	$ 5.375	2%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 317.948**	**100%**	**$ 312.573**	**100%**	**$ 5.375**	**2%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -		$ -		$ -	
Acreedores de Control	$ -		$ 3.402		$ (3.402)	-100%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -		$ (3.402)		$ 3.402	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

2.3.7.4 Estado de resultados

El estado de resultados al cierre de la vigencia 2020 cierra con unos ingresos operacionales de $385.474 millones lo que refleja una disminución del 12% comparando con el cierre del año 2019 que fue de $437.094 millones. El 100% de los ingresos operacionales está registrado en la cuenta de transferencias y subvenciones, cuenta en la que básicamente se causan las transferencias efectuadas por las

diferentes entidades sustituidas por el fondo de pensiones públicas de Departamento para los pagos de mesadas pensionales, bonos pensionales, cuotas partes pensionales, sentencias, entre otras. De igual manera los gastos operacionales mostraron una disminución del 13% con respecto a la vigencia 2019 al terminar con un saldo de $390.069 millones en 2020, la cuenta representativa dentro de los gastos operacionales es la de gastos de administración y operación que registró $389.684 millones al cierre del año 2020 y $445.583 millones en 2019. Para el cierre de la vigencia 2020, se presenta un déficit operacional de $4.595 millones evidenciando un aumentó en el déficit con relación al del 2019 de $4.253 millones; se causan otros ingresos por $9.130 millones, se obtiene un excedente del ejercicio de $4.535 millones, inferior en un 22% frente al año 2019 que fue de $5.820 millones.

Cuadro 57. ESTADO DE RESULTADOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2020-2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Transferencias y Subvenciones	$ 385.474	100%	$ 437.094	100%	$ (51.620)	-12%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Total ingresos operacionales	***$ 385.474***	100%	***$ 437.094***	**100%**	***$ (51.620)***	***-12%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	$ -		$ -		$ -	
De Administración y Operación	$ 389.684	100%	$ 445.583	100%	$ (55.899)	-13%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 339***	0%	***$ 359***	**0%**	***$ (20)***	***-6%***
Transferencias y Subvenciones	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Gasto Público Social	$ -	-	$ -	-	$ -	
Operaciones Interinstitucionales	$ 46	0%	$ -	0%	$ 46	0%
Total gastos operacionales	$ 390.069	100%	$ 445.942	100%	$ (55.873)	-13%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (4.595)		$ (8.848)		$ 4.253	-48%
Otros Ingresos	**$ 9.130**		**$ 14.668**		**$ (5.539)**	**-38%**
Otros Gastos	$ -		$ 0		$ (0)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 4.535		$ 5.820		$ (1.286)	-22%

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

2.3.8 Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto

A continuación, se realiza el análisis al Estado de situación financiera y estado de resultados comparativo para la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la convivencia, para la vigencia 2020 - 2019.

2.3.8.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 089 del 31 de diciembre de 2020, la Agencia de Cundinamarca Para la Paz y la Convivencia, constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2020, por valor de $145 millones. $113 millones para gastos de funcionamiento y $32 millones para gastos de inversión.

2.3.8.3 Estado de situación financiera

Para el cierre de la vigencia fiscal del año 2020, el valor de los activos de la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la convivencia fue de $1.099 millones, presentando una disminución de un 4% equivalente a $45 millones con respecto al año anterior; los activos corrientes que tienen un 23% de participación en el total de los activos totalizaron con $253 millones siendo la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo la cuenta que registra el total del saldo; los activos no corrientes mostraron una disminución del 9% pasando de $925 millones a $846 millones en 2020, en el activo no corriente la mayor participación está en la cuenta de otros activos con $540 millones, seguida de la cuenta de propiedad planta y equipo que reportó un saldo de $306 millones disminuyendo en $62 millones con el 2019 cuyo saldo fue de $369 millones. El pasivo total por valor de $293 millones presenta un aumento del 27%, la cuenta de beneficios a los empleados con $192 millones representa una participación del 65% del total de los pasivos, mientras que las cuentas por pagar mostraron un aumento del 89% pasando de $53 millones en 2019 a $101 millones para el año 2020.

Por último, se presentó una disminución en el patrimonio del 12%, pasando de $913 millones en el 2019 a $806 millones en el 2020, situación que se origina al aumentar el déficit del ejercicio en el año fiscal 2020

Cuadro 58. Estado de situación financiera de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, vigencias 2020 – 2019

Cuenta		2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		$ 253	23%	$ 218	19%	$ 34	16%
Inversiones e Instrumentos Derivados		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas por Cobrar		$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Inventarios		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Activo corriente		***$ 253***	23%	***$ 218***	**19%**	***$ 34***	***16%***
Propiedades, Planta y Equipo		$ 306	28%	$ 369	32%	$ (62)	-17%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales		$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables		$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos		$ 540	49%	$ 556	49%	$ (17)	-3%
Activo no corriente		***$ 846***	77%	***$ 925***	**81%**	***$ (79)***	***-9%***
TOTAL ACTIVO		**$1.099**	**100%**	**$1.144**	**100%**	**$ (45)**	**-4%**
Cuentas de Orden Deudoras							
Activos Contingentes		$ -		$ -		$ -	
Deudoras de Control		$ -		$ -		$ -	
Deudoras por Contra (CR)		$ -		$ -		$ -	
Total Cuentas de Orden Deudoras		**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Cobrar		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar		$ 101	35%	$ 53	23%	$ 48	89%
Beneficios a los Empleados		$ 192	65%	$ 177	77%	$ 14	8%
Operaciones con Instrumentos Derivados		$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Otros Pasivos		$ -	0%	$ -	0%	$ -	
TOTAL PASIVO		**$ 293**	**100%**	**$ 231**	**100%**	**$ 62**	**27%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno		$ 806	100%	$ 913	100%	$ (107)	-12%
TOTAL PATRIMONIO		**$ 806**	**100%**	**$ 913**	**100%**	**$ (107)**	**-12%**
Cuentas de Orden Acreedoras							
Pasivos Contigentes		$ -		$ -		$ -	
Acreedores de Control		$ -		$ -		$ -	
Acreedoras por Contra (DB)		$ -		$ -		$ -	
Total Cuentas de Orden Acreedoras		**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

2.3.8.4 Estado de resultados

Los ingresos operacionales disminuyeron en un 5% para el año 2020 que totalizó con $2.409 millones a diferencia del año 2019 cuyo saldo fue de $2.541 millones, el 96% del total de los ingresos operacionales están en la cuenta de operaciones interinstitucionales la cual se redujo en $232 millones en el 2020 pasando de $2.541 millones a $2.309 millones. Los gastos operacionales presentan un decrecimiento del 18%, pasando de $2.995 millones en el 2019 a $2.448 millones en 2020, esta situación se genera principalmente por la baja en los gastos de administración y operación en $211 millones, los cuales representan el 95% del total de gastos

Cuadro 59. Estado de situación financiera de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, VIGENCIAS 2020-2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Transferencias y Subvenciones	$ 100	4%	$ -	0%	$ 100	
Operaciones Interinstitucionales	$2.309	96%	$2.541	100%	$ (232)	-9%
Total ingresos operacionales	***$2.409***	100%	***$2.541***	**100%**	***$ (132)***	***-5%***
Costos de Ventas	$ -		$ -		$ -	
Total costo de ventas	$ -		$ -		$ -	
De Administración y Operación	$2.325	95%	$2.536	85%	$ (211)	-8%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 123***	5%	***$ 123***	**4%**	***$ 0***	***0%***
Transferencias y Subvenciones	**$ -**	**0%**	**$ 336**	**11%**	**$ (336)**	**0%**
Gasto Público Social	$ -	-	$ -	-	$ -	
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$2.448	100%	$2.995	100%	$ (546)	-18%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (39)		$ (454)		$ 415	-91%
Otros Ingresos	**$ -**		**$ -**		**$ -**	
Otros Gastos	$ -		$ -		$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ (39)		$ (454)		$ 415	-91%
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

Dado lo anterior, la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la convivencia genera un déficit en el resultado del ejercicio vigencia 2020 de $39 millones, cifra que muestra un aumentó de $415 millones con relación al déficit presentado en el año 2019, cuyo déficit fue de $454 millones.

CAPÍTULO III

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADA

Regiotram

CAPÍTULO III. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS

Este capítulo incluye el análisis presupuestal y financiero de las entidades descentralizadas del orden departamental, que son encargadas de la gestión económica, mediante diversas actividades industriales y comerciales. También se incluye a la Universidad de Cundinamarca, como entidad educativa, bajo el régimen administrativo especial de las universidades públicas.

Dentro del análisis de las empresas de gestión económica, se incluyen dos (2) categorías de empresas comerciales, de acuerdo a su naturaleza jurídica, tal como se menciona a continuación:

a) Empresas Industriales y Comerciales del Departamento: son organismos que desarrollan actividades de gestión económica, con capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes (Ley 489 de 1998, Artículo 85). Bajo este régimen jurídico operan nueve (9) empresas del orden departamental.

b) Sociedades de Economía Mixta y asimiladas: estas entidades también desarrollan actividades de gestión económica, pero su capital se constituye del aporte estatal y privado (Ley 489 de 1998, Artículo 97). Bajo este régimen jurídico opera la Corporación de Abastos de Bogotá, S.A (CORABASTOS), entidad del orden nacional, con participación accionaria de la gobernación de Cundinamarca.

A continuación, se resume la principal función que cumple, cada una de las entidades en el departamento.

La **EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA (ELC)**, tiene como objetivo "Generar recursos para el financiamiento de la salud, educación y otros conceptos asociados al desarrollo social de los Cundinamarqueses, mediante la producción y comercialización eficiente y rentable de licores, alcoholes y sus derivados." Opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado.

La **EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A. EPC – ESP,** creada como una sociedad por acciones de carácter oficial del orden departamental, y cuyo objeto principal incluye, entre otras actividades, la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y demás actividades complementarias e inherentes a dichos servicios. Igualmente, se designa a esta entidad como el gestor del PDA para que desarrolle las funciones legales y contractuales que le corresponde.

La **EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA,** opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado, y su objeto principal es desarrollar, celebrar y ejecutar actos, negocios y operaciones inherentes a la prestación de servicios relacionados con la administración de bienes inmuebles públicos y privados, mantenimiento de servicios de aseo, gestión predial y ambiental, avalúos de bienes, gerenciamiento de proyectos de construcción, interventoría, y la logística de eventos institucionales, culturales y artísticos.

La **EMPRESA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA,** explota el monopolio rentístico de juegos de suerte y azar en el departamento. Opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado.

La **EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS´S CONVIDA**, opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado, promotora de salud del régimen subsidiado, que administra recursos de salud para garantizar la atención integral a la población afiliada.

El **FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA (FONDECUN),** opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado, vinculada a la Secretaría de Planeación. Dentro de sus funciones esta, la prestación de asesoría técnica y profesional a las entidades nacionales y departamentales, a los municipios y demás entidades públicas, en el diagnóstico y/o valoración de sus activos.

La **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S (EFR),** es una sociedad por acciones simplificada, constituida entre entidades públicas, de carácter comercial y con aportes de capital público. Opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado y tiene como función principal, la gestión, organización y planeación del sistema integrado de transporte regional en el departamento, bajo la modalidad de transporte ferroviario.

La **CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A – CORABASTOS,** es una Sociedad de Economía Mixta del orden nacional, vinculada al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Junto con la Gobernación de Cundinamarca y la Alcaldía de Bogotá, forman parte de los accionistas del sector oficial con un 47.92% del total de las acciones, y el 52.08% corresponde al sector del comercio. Su papel es fijar los precios de los principales productos agroalimentarios, mediante la difusión de un boletín diario a través de los diferentes medios de comunicación para orientar de manera adecuada las operaciones comerciales.

La **EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.,** es una sociedad por acciones simplificada, de carácter comercial, que opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado, con el objeto de desarrollar

proyectos inmobiliarios y/o urbanísticos. Esta empresa entró en proceso de liquidación, según registró mercantil de la fecha 12 de junio de 2018.

La **SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL DE CUNDINAMARCA – SOCAPUC,** opera bajo el régimen jurídico previsto para las Empresas Sociales y Comerciales del Estado, y se encarga de la explotación, organización, administración, operación y control como árbitro rentístico de los juegos de suerte y azar. Esta sociedad entró en procesos de liquidación bajo la Ordenanza 0112 de 2019. Las funciones de explotación del monopolio rentístico de los juegos suerte, fueron asumidas por la Empresa Lotería de Cundinamarca.

Finalmente, la **UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA (UDEC),** es una entidad educativa pública del orden departamental, adscrita al sistema universitario estatal y con su sede principal en Fusagasugá, presenta una cobertura de más de nueve puntos estratégicos en el departamento y opera bajo el régimen jurídico de las universidades públicas.

Cuadro 60. Régimen jurídico y orden territorial de las entidades

RÉGIMEN JURÍDICO	ENTIDAD	Orden
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresa de Licores de Cundinamarca	Departamental
	Empresas Públicas de Cundinamarca	Departamental
	Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca	Departamental
	Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca	Departamental
	Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS'S CONVIDA	Departamental
	Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca - FONDCUN	Departamental
	Empresa Férrea Regional S.A.S	Departamental
	Sociedad de Capital Público Departamental SOCAPUC	Departamental
Sociedades Comerciales de Economía Mixta	Corporación de Abastos de Bogotá S.A CORABASTOS	Nacional
Régimen Especial de Universidades Públicas	Universidad de Cundinamarca	Departamental

3.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Durante la vigencia fiscal 2020, las entidades que operan bajo el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado (EICE) y vinculadas al sector central departamental, generaron ingresos por $1.467.680 millones ($1,46 billones) y gastos por valor de $1.235.193 millones $1,23 billones, con un resultado o balance presupuestal superavitario de $232.487 millones.

La única entidad que generó déficit fiscal es el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca (FONDECUN), con $7.890 millones de balance negativo.

Por su parte, en las de mejor comportamiento presupuestal, se destaca, la Empresa Férrea Regional S.A.S, con $71.002 millones de balance fiscal positivo, seguida de las EPS CONVIDA, con $55.459 millones.

La Empresa de Licores de Cundinamarca, reportó ingresos por $133.417 millones y gastos por $108.658 millones, con un balance positivo superavitario de $24.759 millones.

En cuanto a la Empresa Inmobiliaria, su balance presupuestal reportó cifras positivas por valor de $40.660 millones, al recaudar un total de $93.728 millones y comprometer, durante la vigencia un monto de $53.068 millones.

En el cuadro siguiente, se resume la información reportada por cada entidad.

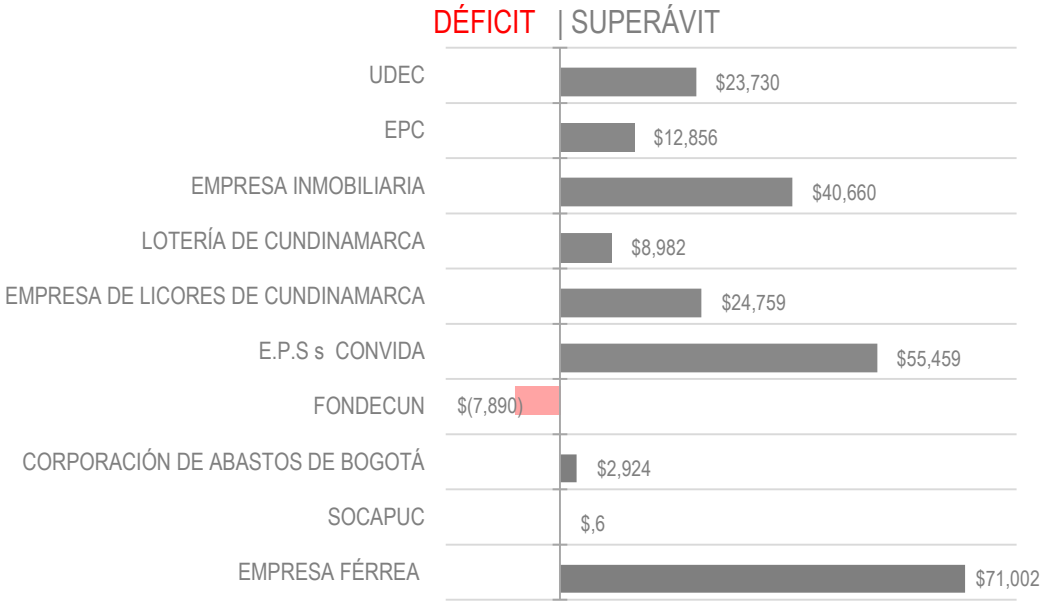
CUADRO 61. RESULTADO O BALANCE PRESUPUESTAL DE LAS ENTIDADES DE CARÁCTER COMERCIAL Y EDUCATIVO

Empresas Industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta y Asimiladas	Ingresos 2020	Gastos 2020	Déficit / Superávit
Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca - FONDECUN	$ 63,527	$ 71,417	$ (7,890)
Sociedad de Capital Público Departamental SOCAPUC	$ 6	$ 0	$ 6
Corporación de Abastos de Bogotá S.A CORABASTOS	$ 70,864	$ 67,941	$ 2,924
Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca	$ 36,262	$ 27,280	$ 8,982
Empresas Públicas de Cundinamarca	$ 53,898	$ 41,043	$ 12,856
Universidad de Cundinamarca - UDEC	$ 143,801	$ 120,071	$ 23,730
Empresa de Licores de Cundinamarca	$ 133,417	$ 108,658	$ 24,759
Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca	$ 93,728	$ 53,068	$ 40,660
Empresa Promotora de Salud E.P.S'S CONVIDA	$ 665,097	$ 609,638	$ 55,459
Empresa Férrea Regional S.A.S	$ 207,079	$ 136,077	$ 71,002
TOTAL	**$ 1,467,680**	**$ 1,235,193**	**$ 232,487**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En cuanto a la variación del resultado presupuestal, frente la vigencia anterior 2019, se puede evidenciar que la entidad con mejor desempeño fiscal es la Empresa Férrea Regional, la cual ha venido generando balances presupuestales positivos en las dos vigencias 2020-2019, por valor de $71.002 y $102.254 millones, respectivamente. De manera contraria, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca, ha mostrado resultados presupuestales negativos en ambas vigencias. En la gráfica siguiente, se muestran los resultados comparativos de las vigencias 2020-2019.

Gráfica 43. Balances fiscales comparativos vigencias 2020-2019



3.1.1 Ingresos

A continuación, se describen los resultados comparativos, entre las vigencias 2020-2019, de la gestión del recaudo, de cada entidad.

3.1.1.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC

La ejecución presupuestal de ingresos muestra una disminución del 39%, por valor de $85.677 millones, al pasar de un estimado total en 2019 de $219.496 millones a $133.819 millones en 2020, la variación está dada principalmente en el rubro ingresos no tributarios explotación por valor de $84.544 millones, reflejada en su mayoría por la disminución en los ingresos por venta de licores nacionales; seguida por la disponibilidad inicial, en un valor de $3.050 millones, pasando de $18.346 millones en 2019 a $15.296 millones, en la vigencia 2020.

En el comparativo de los recaudos, fue similar, evidenciando una disminución del 26%, con relación a la vigencia anterior, donde los ingresos corrientes - otros no tributarios - explotación bajaron, de $137.903 millones en 2019 a, $97.525 millones en la vigencia objeto de análisis, un 29%; otros recursos de capital fueron inferiores con respecto al 2019, que pasó de $21.434 millones a $18.501 millones en 2020, el 14%.

Cuadro 62. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Empresa de Licores de Cundinamarca

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 133,819**	**$ 219,496**	**$ (85,677)**	**$ 133,417**	**$ 180,529**	**$ (47,113)**	**100%**	**82%**	**17%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 15,296***	***$ 18,346***	***$ (3,050)***	***$ 15,296***	***$ 18,346***	***$ (3,050)***	***100%***	***100%***	***0%***
Disponibilidad inicial	*$ 15,296*	*$ 18,346*	$ (3,050)	*$ 15,296*	*$ 18,346*	$ (3,050)	100%	100%	0%
INGRESOS	***$ 118,523***	***$ 201,150***	***$ (82,627)***	***$ 118,120***	***$ 162,183***	***$ (44,063)***	***100%***	***81%***	***19%***
Ingresos corrientes	***$ 98,578***	***$ 180,905***	***$ (82,327)***	***$ 97,525***	***$ 137,903***	***$ (40,379)***	***99%***	***76%***	***23%***
Ingresos corrientes - no tributarios	**$ 98,578**	**$ 180,905**	**$ (82,327)**	**$ 97,525**	**$ 137,903**	**$ (40,379)**	**99%**	**76%**	**23%**
Otros no tributarios - explotación	$ 96,243	$ 180,787	$ (84,544)	*$ 95,629*	*$ 134,285*	$ (38,656)	99%	74%	25%
Otros ingresos	$ 2,335	$ 118	$ 2,217	*$ 1,896*	*$ 3,618*	$ (1,723)	81%	3063%	-2981%
Ingresos de capital	***$ 19,945***	***$ 20,245***	***$ (300)***	***$ 20,596***	***$ 24,280***	***$ (3,684)***	***103%***	***120%***	***-17%***
Rendimientos financieros	$ 500	$ 900	$ (400)	$ 1,564	$ 2,185	$ (621)	0%	243%	-243%
Otros ingresos de capital	$ 19,445	$ 19,345	$ 100	*$ 18,501*	*$ 21,434*	$ (2,933)	95%	111%	-16%
Venta de activos	$ -	$ -	$ -	$ 530	$ 661	$ (130)	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.

Entre los años 2020 y 2019 el presupuesto estimado de las Empresas Públicas de Cundinamarca, mostró una reducción de $10.052 millones. La variación se presenta principalmente en los rubros de venta de servicios, con una disminución de $5.406 millones, la disponibilidad inicial se redujo en $4.366 millones y los ingresos de capital bajaron a $219 millones.

De igual manera, el recaudo disminuyó, al pasar de $61.928 millones en 2019 a, $53.898 millones en 2020; donde la venta de servicios disminuyó $4.023 millones; seguido por la disponibilidad inicial se redujo en $3.833 millones; los ingresos de capital, en $107 millones, igualmente los ingresos corrientes disminuyeron en $67 millones. En cuanto a la ejecución ésta se incrementó al pasar del 99% en 2019 al 102% en 2020.

Cuadro 63. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de las empresas públicas de Cundinamarca S.A. EPC

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	$ 52,684	$ 62,735	$ (10,052)	$ 53,898	$ 61,928	$ (8,030)	102%	99%	4%
DISPONIBLIDAD INICIAL	*$ 30,461*	*$ 34,828*	*$ (4,366)*	*$ 30,995*	*$ 34,828*	*$ (3,833)*	*102%*	*100%*	*2%*
Disponibilidad Inicial	$ 30,461	$ 34,828	$ (4,366)	$ 30,995	$ 34,828	$ (3,833)	102%	100%	2%
INGRESOS	*$ 22,222*	*$ 27,908*	*$ (5,685)*	*$ 22,904*	*$ 27,101*	*$ (4,197)*	*103%*	*97%*	*6%*
Ingresos corrientes	*$ 171*	*$ 231*	*$ (60)*	*$ -*	*$ 67*	*$ (67)*	*0%*	*29%*	*-29%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 171*	*$ 231*	*$ (60)*	*$ -*	*$ 67*	*$ (67)*	*0%*	*29%*	*-29%*
Aportes; convenios y contratos	$ 171	$ 231	$ (60)	$ -	$ 67	$ (67)	0%	29%	-29%
Ingresos de capital	*$ 341*	*$ 560*	*$ (219)*	*$ 245*	*$ 352*	*$ (107)*	*72%*	*63%*	*9%*
Rendimientos financieros	$ 341	$ 560	$ (219)	$ 245	$ 352	$ (107)	72%	63%	9%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	*$ 21,710*	*$ 27,117*	*$ (5,406)*	*$ 22,658*	*$ 26,682*	*$ (4,023)*	*104%*	*98%*	*6%*
Venta de servicios	$ 21,710	$ 27,117	$ (5,406)	$ 22,658	$ 26,682	$ (4,023)	104%	98%	6%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca

El presupuesto estimado de ingresos de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa para la vigencia 2020, se disminuyó en $17.398 millones, con respecto al año 2019, generado, principalmente, por otros ingresos de explotación con $16.653 millones.

El recaudo mostró una reducción por valor de $15.535 millones, al pasar de $109.262 millones en el 2019 a, $93.728 millones en 2020. La ejecución de los ingresos disminuyó en 2 puntos porcentuales.

CUADRO 64. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	$132,207	$149,605	$ (17,398)	$ 93,728	$109,262	$ (15,535)	71%	73%	-2%
DISPONIBILIDAD INICIAL	*$ 54,513*	*$ 56,928*	*$ (2,415)*	*$ 54,513*	*$ 56,928*	*$ (2,415)*	*100%*	*100%*	*0%*
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	$ 365	$ 871	$ (506)	$ 365	$ 871	$ (506)	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial de terceros	$ 54,148	$ 56,058	$ (1,909)	$ 54,148	$ 56,058	$ (1,909)	100%	100%	0%
INGRESOS	*$ 77,694*	*$ 92,677*	*$ (14,983)*	*$ 39,214*	*$ 52,334*	*$ (13,119)*	*50%*	*56%*	*-6%*

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
Ingresos corrientes	***$ 62,524***	***$ 81,724***	***$ (19,199)***	***$ 35,561***	***$ 43,799***	***$ (8,239)***	***57%***	***54%***	***3%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 62,524***	***$ 81,724***	***$ (19,199)***	***$ 35,561***	***$ 43,799***	***$ (8,239)***	***57%***	***54%***	***3%***
Venta de servicios	$ 6,080	$ 8,626	$ (2,546)	$ 3,937	$ 6,415	$ (2,478)	65%	74%	-10%
Otros no tributarios - explotación	$ 56,444	$ 73,097	$ (16,653)	$ 31,624	$ 37,384	$ (5,761)	56%	51%	5%
Ingresos de capital	***$ 15,170***	***$ 10,953***	***$ 4,217***	***$ 3,654***	***$ 8,534***	***$ (4,880)***	***24%***	***78%***	***-54%***
Rendimientos financieros	$ 1	$ 5	$ (4)	$ 7	$ 1	$ 6	553%	17%	536%
Otros ingresos de capital	$ 15,169	$ 10,948	$ 4,221	$ 3,647	$ 8,533	$ (4,886)	24%	78%	-54%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

Durante 2020, se presenta una disminución en los ingresos estimados del 21%, por valor de $10.232 millones; pasando de $48.327 millones en 2019 a $38.095 millones, en 2020; esta variación se refleja principalmente en el rubro de derecho de explotación de juegos de suerte y azar, los cuales corresponden a ingresos por la venta de lotería local y foránea. Así mismo, los recaudos se redujeron en un 24%, al pasar de $47.528 millones en 2019 a $36.262 millones en la vigencia 2020. Igualmente, la ejecución de los ingresos, mostró una disminución de 3 puntos porcentuales, con relación a la vigencia anterior.

CUADRO 65. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 38,095**	**$ 48,327**	**$ (10,232)**	**$ 36,262**	**$ 47,528**	**$ (11,267)**	**95%**	**98%**	**-3%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 7,761***	***$ 7,090***	***$ 670***	***$ 7,761***	***$ 7,090***	***$ 670***	***100%***	***100%***	***0%***
Disponibilidad inicial	$ 7,761	$ 7,090	$ 670	$ 7,761	$ 7,090	$ 670	100%	100%	0%
INGRESOS	***$ 30,334***	***$ 41,237***	***$ (10,902)***	***$ 28,501***	***$ 40,438***	***$ (11,937)***	***94%***	***98%***	***-4%***
Ingresos corrientes	***$ 28,822***	***$ 39,578***	***$ (10,756)***	***$ 27,074***	***$ 38,707***	***$ (11,634)***	***94%***	***98%***	***-4%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 28,822***	***$ 39,578***	***$ (10,756)***	***$ 27,074***	***$ 38,707***	***$ (11,634)***	***94%***	***98%***	***-4%***
Derechos de explotación de juegos de azar	$ 28,505	$ 39,109	$ (10,604)	$ 26,751	$ 38,276	$ (11,525)	94%	98%	-4%
Otros Ingresos	$ 317	$ 469	$ (152)	$ 323	$ 432	$ (109)	102%	92%	10%
Ingresos de capital	***$ 1,512***	***$ 1,658***	***$ (146)***	***$ 1,428***	***$ 1,731***	***$ (303)***	***94%***	***104%***	***-10%***
Otros ingresos de capital	$ 270	$ 300	$ (30)	$ 225	$ 294	$ (69)	83%	98%	-15%
Excedentes financieros	$ 1,242	$ 1,358	$ (116)	$ 1,202	$ 1,437	$ (234)	97%	106%	-9%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.5 Empresa Promotora de Salud E.P.S s CONVIDA

El presupuesto de ingresos estimado en la vigencia 2020, aumentó en $19.495 millones, un 3%, en relación con la vigencia anterior, pasó de $660.266 millones a $679.760 millones, en 2020; principalmente en la venta de servicios de salud por $28.317 millones; seguido por los ingresos de aportes del departamento por $8.310 millones.

Convida, en 2020, aumentó sus recaudos con relación a la vigencia anterior en $19.284 millones, como resultado del incremento en el recaudo de ingresos por venta de servicios de salud y en los ingresos corrientes no tributarios; por el contrario, el recaudo de la disponibilidad inicial presenta una reducción de$12.981millones.

CUADRO 66. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S CONVIDA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 679,760**	**$ 660,266**	**$ 19,495**	**$ 665,097**	**$ 645,813**	**$ 19,284**	**98%**	**98%**	**0%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 82,710***	***$ 95,691***	***$ (12,981)***	***$ 82,710***	***$ 95,691***	***$ (12,981)***	***100%***	***100%***	***0%***
Disponibilidad inicial	$ 82,710	$ 95,691	$ (12,981)	$ 82,710	$ 95,691	$ (12,981)	100%	100%	0%
INGRESOS	***$ 597,050***	***$ 564,574***	***$ 32,476***	***$ 582,387***	***$ 550,122***	***$ 32,265***	***98%***	***97%***	***0%***
Ingresos corrientes	***$ 30,692***	***$ 24,883***	***$ 5,809***	***$ 28,637***	***$ 12,877***	***$ 15,760***	***93%***	***52%***	***42%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 30,692***	***$ 24,883***	***$ 5,809***	***$ 28,637***	***$ 12,877***	***$ 15,760***	***93%***	***52%***	***42%***
Otros no tributarios - explotación	$ 16,435	$ 18,907	$ (2,471)	$ 13,821	$ 6,801	$ 7,020	84%	36%	48%
Aportes; convenios y contratos	$ 13,500	$ 5,190	$ 8,310	$ 13,500	$ 5,190	$ 8,310	0%	0%	0%
Otros ingresos	$ 757	$ 787	$ (30)	$ 1,316	$ 887	$ 430	174%	113%	61%
Ingresos de capital	***$ 1,621***	***$ 3,271***	***$ (1,650)***	***$ 4,240***	***$ 4,738***	***$ (498)***	***262%***	***145%***	***117%***
Recursos del balance	$ -	$ 16	$ (16)	$ 1,639	$ 1,384	$ 256	0%	8517%	0%
Rendimientos financieros	$ 1,621	$ 3,255	$ (1,634)	$ 2,601	$ 3,354	$ (753)	160%	103%	57%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	***$ 564,737***	***$ 536,420***	***$ 28,317***	***$ 549,510***	***$ 532,507***	***$ 17,003***	***97%***	***99%***	***-2%***
Salud	$ 564,737	$ 536,420	$ 28,317	$ 549,510	$ 532,507	$ 17,003	97%	99%	-2%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.6 Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN

El total estimado de ingresos del Fondo de Proyectos de Cundinamarca en la vigencia 2020, disminuyó en $2.051 millones, con relación al año anterior, principalmente en los ingresos corrientes no tributarios, por $1.871 millones; en el rubro de rendimientos financieros por $134 millones y en disponibilidad inicial de $47 millones, así mismo, la ejecución de los ingresos disminuyó en $46.428 millones, al pasar de $109.955 millones en el 2019 a $63.527 millones en el 2020; el nivel de cumplimiento disminuyó al pasar de 69% en el año 2019 al 41% en la vigencia 2020.

CUADRO 67. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA – FONDECUN

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	$ 156,757	$ 158,808	$ (2,051)	$ 63,527	$ 109,955	$ (46,428)	41%	69%	-29%
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 224***	***$ 271***	***$ (47)***	***$ 150***	***$ -***	***$ 150***	***67%***	***0%***	***67%***
Disponibilidad inicial	$ 224	$ 271	$ (47)	$ 150	$ -	$ 150	67%	0%	67%
INGRESOS	***$ 156,533***	***$ 158,538***	***$ (2,005)***	***$ 63,376***	***$ 109,955***	***$ (46,578)***	***40%***	***69%***	***-29%***
Ingresos corrientes	***$ 156,063***	***$ 157,934***	***$ (1,871)***	***$ 63,125***	***$ 109,386***	***$ (46,261)***	***40%***	***69%***	***-29%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 156,063***	***$ 157,934***	***$ (1,871)***	***$ 63,125***	***$ 109,386***	***$ (46,261)***	***40%***	***69%***	***-29%***
Otros no tributarios - explotación	$ 6,486	$ 8,101	$ (1,615)	$ 3,568	$ 4,876	$ (1,308)	55%	60%	-5%
Aportes; convenios y contratos	$ 149,577	$ 149,833	$ (255)	$ 59,558	$ 104,510	$ (44,952)	40%	70%	-30%
Ingresos de capital	***$ 470***	***$ 604***	***$ (134)***	***$ 251***	***$ 569***	***$ (318)***	***53%***	***94%***	***-41%***
Rendimientos financieros	$ 470	$ 604	$ (134)	$ 251	$ 569	$ (318)	53%	94%	-41%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.7 Universidad de Cundinamarca UDEC

En la vigencia 2020, con respecto al año 2019 los ingresos estimados aumentaron en $21.653 millones, un 18%; variación reflejada principalmente en los ingresos de capital por $23.651 millones, así mismo, los ingresos de los fondos subieron en $4.242 millones y la venta de servicios de Educación en $189 millones. Por el contrario, los ingresos no tributarios disminuyeron en $6.429 millones. La Universidad de Cundinamarca, recaudó un mayor valor de $8.389 millones, al pasar de $135.412 millones en 2019 a $143.801 millones en 2020; respecto a la ejecución presupuestal de los ingresos en la vigencia 2020 disminuyó en 11 puntos porcentuales respecto al año 2019, que registró el 112%.

CUADRO 68. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$142,655	$121,001	$ 21,653	$143,801	$135,412	$ 8,389	101%	112%	-11%
Ingresos corrientes	***$ 65,612***	***$ 72,041***	***$ (6,429)***	***$ 70,149***	***$ 72,368***	***$ (2,219)***	***107%***	***100%***	***6%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 65,612***	***$ 72,041***	***$ (6,429)***	***$ 70,149***	***$ 72,368***	***$ (2,219)***	***107%***	***100%***	***6%***
Otras transferencias	$ 64,147	$ 66,717	$ (2,570)	$ 69,681	$ 70,764	$ (1,083)	109%	106%	3%
Aportes; convenios y contratos	$ 1,453	$ 5,324	$ (3,871)	$ 451	$ 1,525	$ (1,074)	31%	29%	2%
Multas y Sanciones	$ 13	$ 0	$ 13	$ 17	$ 79	$ (62)	136%	7941517900%	-7941517764%
Ingresos de capital	***$ 41,663***	***$ 18,012***	***$ 23,651***	***$ 41,676***	***$ 33,534***	***$ 8,142***	***100%***	***186%***	***-86%***
Recursos del balance	$ 40,345	$ 16,749	$ 23,596	$ 40,345	$ 31,889	$ 8,456	100%	190%	-90%
Rendimientos financieros	$ 1,318	$ 1,263	$ 54	$ 1,331	$ 1,645	$ (314)	101%	130%	-29%
Fondos especiales	***$ 4,242***	***$ -***	***$ 4,242***	***$ 1,830***	***$ -***	***$ 1,830***	***43%***	***0%***	***43%***
Fondos especiales	$ 4,242	$ -	$ 4,242	$ 1,830	$ -	$ 1,830	43%	0%	43%
Venta de servicios establecimientos públicos	***$ 31,138***	***$ 30,948***	***$ 189***	***$ 30,146***	***$ 29,511***	***$ 636***	***97%***	***95%***	***1%***
Educación	$ 31,138	$ 30,948	$ 189	$ 30,146	$ 29,511	$ 636	97%	95%	1%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.8 Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S

La Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, presentó un incremento en el total estimado de $85.960 millones, un 54%, con respecto a la vigencia 2019, pasando de $159.582 millones a $245.542 millones; la variación se refleja principalmente en la disponibilidad inicial, en el rubro recursos de cofinanciación por $94.126 millones y en los recursos del crédito por $37.533 millones; por su parte el rubro de aportes y convenios presenta una disminución de $52.785 millones, los cuales corresponden a recursos de cofinanciación. Así mismo, el recaudo presentó un incremento de $68.388 millones; un 49%, pasando de $138.691 millones, en el 2019 a $207.079 millones, en la vigencia 2020.

La ejecución presupuestal de ingresos presenta una disminución de 3 puntos porcentuales, con relación a la vigencia anterior.

CUADRO 69. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 245,542	$ 159,582	$ 85,960	$ 207,079	$ 138,691	$ 68,388	84%	87%	-3%
Disponibilidad inicial	***$ 101,682***	***$ 5,247***	***$ 96,434***	***$ 92,786***	***$ 5,247***	***$ 87,539***	***91%***	***100%***	***-9%***
Recursos propios	$ 7,556	$ 5,247	$ 2,308	$ 7,129	$ 5,247	$ 1,881	94%	100%	-6%
Recursos de cofinanciación	$ 94,126	$ -	$ 94,126	$ 85,657	$ -	$ 85,657	91%	0%	91%
Ingresos corrientes	***$ 106,076***	***$ 148,961***	***$ (42,885)***	***$ 105,120***	***$ 127,936***	***$ (22,817)***	***99%***	***86%***	***13%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 106,076***	***$ 148,961***	***$ (42,885)***	***$ 105,120***	***$ 127,936***	***$ (22,817)***	***99%***	***86%***	***13%***
Otras transferencias	*$ 9,900*	$ -	$ 9,900	$ 9,900	*$ -*	$ 9,900	*100%*	*0%*	100%
Aportes y convenios	$ 96,176	$ 148,961	$ (52,785)	$ 95,220	$ 127,936	$ (32,717)	99%	*86%*	13%
Ingresos de capital	***$ 37,784***	***$ 5,374***	***$ 32,411***	***$ 9,174***	***$ 5,507***	***$ 3,666***	***24%***	***102%***	***-78%***
Recursos del crédito	$ 37,533	$ -	$ 37,533	$ -	$ -	$ -	*0%*	*0%*	0%
Rendimientos financieros	$ 251	$ 240	$ 11	$ 278	$ 374	$ (96)	111%	156%	-45%
Otros ingresos de capital	$ -	$ 5,134	$ (5,134)	$ 8,896	$ 5,134	$ 3,762	0%	100%	-100%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.9 Corporación de Abastos de Bogotá S.A - CORABASTOS

Se evidencia en el total estimado un crecimiento de $5.190 millones, al cerrar la vigencia 2020 en $70.971 millones, variación representada en los ingresos por transferencias con $3.126 millones, recursos de capital, $2.533 millones e ingresos operacionales, $735 millones.

En cuanto al recaudo se presentó un incremento del 7%, por valor de $4.825 millones, al pasar de $66.040 millones en la vigencia 2019 a $70.864 millones en la vigencia 2020.

CUADRO 70. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE CORABASTOS

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS	$ 70,971	$ 65,781	$ 5,190	$ 70,864	$ 66,040	$ 4,825	100%	100%	-1%
Ingresos Operacionales	***$ 26,107***	***$ 25,372***	***$ 735***	***$ 26,189***	***$ 26,155***	***$ 33***	***100%***	***103%***	***-3%***
Gestión Inmobiliaria	*$ 17,900*	*$ 17,451*	$ 449	*$ 17,821*	*$ 17,806*	$ 16	100%	102%	-2%
Actividades Operativas Anexas y Completarías	$ 7,587	$ 7,134	$ 453	$ 7,898	$ 7,744	$ 154	104%	109%	-4%
Refinanciación	$ 120	$ 372	$ (252)	$ 333	$ 183	$ 151	278%	49%	229%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	*$ 500*	*$ 415*	$ 85	*$ 136*	*$ 423*	$ (287)	27%	102%	-75%
Ingresos No Operacionales	***$ 3,149***	***$ 4,353***	***$ (1,204)***	***$ 5,258***	***$ 5,643***	***$ (385)***	***167%***	***130%***	***37%***

Financieros	$ 1,100	$ 472	$ 628	$ 928	$ 1,067	$ (139)	84%	226%	-142%
Dividendos en sociedades Anónimas	$ 20	$ 0	$ 20	$ 58	$ 120	$ (61)	292%	5981843%	-5981550%
Ingresos de ejercicios Anteriores	$ 170	$ 290	$ (120)	$ 3	$ 90	$ (87)	2%	31%	-29%
Otros Ingresos	$ 1,859	$ 3,591	$ (1,732)	$ 4,269	$ 4,366	$ (97)	230%	122%	108%
Ingresos por Transferencias	***$ 31,720***	***$ 28,593***	***$ 3,126***	***$ 29,681***	***$ 27,684***	***$ 1,997***	***94%***	***97%***	***-3%***
Transferencias de servicios	$ 29,970	$ 28,593	$ 1,376	$ 29,016	$ 27,684	$ 1,332	97%	97%	0%
Transferencias de terceros	$ 1,750	$ 0	$ 1,750	$ 665	$ -	$ 665	38%	0%	38%
Recursos de Capital	***$ 9,995***	***$ 7,462***	***$ 2,533***	***$ 9,736***	***$ 6,557***	***$ 3,179***	***97%***	***88%***	***10%***
Recursos del Crédito	**$ 9,995**	**$ 7,462**	**$ 2,533**	**$ 9,736**	**$ 6,557**	**$ 3,179**	**97%**	**88%**	**10%**
Préstamos bancarios	$ 9,995	$ 7,462	$ 2,533	$ 9,736	$ 6,557	$ 3,179	97%	88%	10%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.10 Sociedad de Capital Público Departamental SOCAPUC

En la vigencia 2020, el total estimado ascendió a $6 millones, reflejando una disminución de un millón, en comparación con la vigencia 2019, que registró un valor de $7 millones. De igual manera, el recaudo para el año 2020, por valor de $6 millones, se redujo en $2 millones en relación a la vigencia 2019, donde se registraron $8 millones, con una ejecución del 100% y 114%, respectivamente.

CUADRO 71. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPUC

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 6**	**$ 7**	**$ (1)**	**$ 6**	**$ 8**	**$ (2)**	***100%***	***114%***	**-14%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 6***	***$ 5***	***$ 1***	***$ 6***	***$ 5***	***$ 1***	***100%***	***100%***	***0%***
Disponibilidad inicial	*$ 6*	*$ 5*	$ 1	*$ 6*	*$ 5*	$ 1	*100%*	*100%*	0%
TOTAL INGRESOS	***$ -***	***$ 3***	***$ (3)***	***$ -***	***$ 3***	***$ (3)***	***0%***	***138%***	***-138%***
Ingresos corrientes	***$ -***	***$ 3***	***$ (3)***	***$ -***	***$ 3***	***$ (3)***	***0%***	***138%***	***-138%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ -***	***$ 3***	***$ (3)***	***$ -***	***$ 3***	***$ (3)***	***0%***	***138%***	***-138%***
Otras transferencias	*$ -*	*$ 3*	$ (3)	*$ -*	*$ 3*	$ (3)	*0%*	*138%*	-138%
Otros no tributarios - explotación	*$ -*	*$ 0*	$ (0)	*$ -*	*$-*	$ -	*0%*	*0%*	0%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 0***	***$ (0)***	***$ -***	***$-***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Rendimientos financieros	*$ -*	*$ 0*	$ (0)	*$ -*	*$-*	$ -	*0%*	*0%*	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2 Gastos

A continuación, se describe la ejecución pasiva comparativa de cada entidad, durante las vigencias 2020-2019.

3.1.2.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC

Al igual que en los ingresos, el presupuesto definitivo de gastos para la vigencia 2020, de la Empresa de Licores de Cundinamarca, disminuyó en $85.677 millones, un 39%, con respecto a la vigencia 2019; esta disminución se refleja principalmente, en los rubros de gastos de producción que presentó una reducción de $29.844 millones, seguido por las transferencias por valor de $22.177 millones, los gastos de inversión por $19.690 millones y gastos generales por $14.704 millones. En cuanto a los compromisos se refleja una disminución del 40%, equivalente a $72.867 millones, respecto a la vigencia anterior. El nivel de cumplimiento decreció en dos puntos al pasar del 83% en 2019 al 81% en la vigencia 2020.

CUADRO 72. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$133,819**	**$ 219,496**	**$ (85,677)**	**$108,658**	**$ 181,525**	**$ (72,867)**	**81%**	**83%**	**-2%**
Gastos de funcionamiento	***$ 90,167***	***$ 127,783***	***$ (37,615)***	***$ 80,162***	***$ 109,360***	***$ (29,198)***	***89%***	***86%***	***3%***
Gastos de Personal	$ 14,676	$ 15,410	$ (734)	$ 11,556	$ 12,442	$ (887)	79%	81%	-2%
Gastos Generales	$ 13,299	$ 28,003	$ (14,704)	$ 11,560	$ 20,619	$ (9,059)	87%	74%	13%
Transferencias	$ 62,193	$ 84,370	$ (22,177)	$ 57,047	$ 76,299	$ (19,252)	92%	90%	1%
Inversión	***$ 1,645***	***$ 21,335***	***$ (19,690)***	***$ 1,468***	***$ 13,341***	***$ (11,873)***	***89%***	***63%***	***27%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 1,645	$ 21,335	$ (19,690)	$ 1,468	$ 13,341	$ (11,873)	89%	63%	27%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 42,007***	***$ 70,378***	***$ (28,371)***	***$ 27,027***	***$ 58,824***	***$ (31,797)***	***64%***	***84%***	***-19%***
Comercialización	$ 19,518	$ 18,045	$ 1,473	$ 8,954	$ 14,463	$ (5,509)	46%	80%	-34%
Producción	$ 22,488	$ 52,333	$ (29,844)	$ 18,073	$ 44,361	$ (26,288)	80%	85%	-4%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. EPC – ESP

El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia 2020, disminuyó en $10.052 millones, con respecto a la vigencia 2019; se refleja principalmente, en el rubro de gastos de producción que presentó una disminución por $5.481 millones, al variar de $24.828 millones en el 2019 a $19.347 millones en el año 2020, seguido por la reducción en los gastos de inversión por $3.914 millones. De igual manera, se presenta una disminución en los compromisos de $10.004 millones, un 20%; mientras

que el nivel de cumplimiento presenta una variación de 3 punto porcentual pasando de una ejecución del 81% en el año 2019 al 78% en la vigencia 2020.

CUADRO 73. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 52,684	$ 62,735	$ (10,052)	$ 41,043	$ 51,047	$ (10,004)	78%	81%	-3%
Gastos de funcionamiento	***$ 8,537***	***$ 9,046***	***$ (509)***	***$ 7,908***	***$ 8,408***	***$ (500)***	***93%***	***93%***	***0%***
Gastos de Personal	$ 6,691	$ 6,303	$ 388	$ 6,530	$ 5,720	$ 810	98%	91%	7%
Gastos Generales	$ 1,276	$ 1,709	$ (433)	$ 1,144	$ 1,656	$ (512)	90%	97%	-7%
Transferencias	$ 571	$ 1,034	$ (463)	$ 234	$ 1,032	$ (798)	41%	100%	-59%
Inversión	***$ 22,385***	***$ 26,298***	***$ (3,914)***	***$ 15,337***	***$ 18,923***	***$ (3,586)***	***69%***	***72%***	***-3%***
Sistema General de Participaciones	$ 22,385	$ 26,298	$ (3,914)	$ 15,337	$ 18,923	$ (3,586)	69%	72%	-3%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 19,347***	***$ 24,828***	***$ (5,481)***	***$ 17,797***	***$ 23,716***	***$ (5,919)***	***92%***	***96%***	***-4%***
Producción	$ 19,347	$ 24,828	$ (5,481)	$ 17,797	$ 23,716	$ (5,919)	92%	96%	-4%
Disponibilidad final	***$ 2,414***	***$ 2,563***	***$ (148)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 2,414	$ 2,563	$ (148)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca

Para la vigencia 2020, se presentó una disminución en el total de gastos apropiados del 12%, equivalente a $17.398 millones, en relación al año 2019; así mismo, el monto comprometido registra una reducción de $33.669 millones, un 39%; variación reflejada principalmente en los gastos de operación por $33.562 millones. De igual manera, la ejecución presenta un decrecimiento de 18 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior.

CUADRO 74. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA INMOBILIARIA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 132,207	$ 149,605	$ (17,398)	$ 53,068	$ 86,737	$ (33,669)	40%	58%	-18%
Gastos de funcionamiento	***$ 6,432***	***$ 6,226***	***$ 205***	***$ 4,876***	***$ 4,984***	***$ (107)***	***76%***	***80%***	***-4%***
Gastos de Personal	$ 4,597	$ 4,319	$ 278	$ 3,762	$ 3,857	$ (95)	82%	89%	-7%
Gastos Generales	$ 1,346	$ 1,329	$ 17	$ 905	$ 905	$ (0)	67%	68%	-1%
Transferencias	$ 488	$ 579	$ (90)	$ 210	$ 222	$ (13)	43%	38%	5%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 125,775***	***$ 143,373***	***$ (17,598)***	***$ 48,192***	***$ 81,754***	***$ (33,562)***	***38%***	***57%***	***-19%***
Gastos de operación	$ 125,775	$ 143,373	$ (17,598)	$ 48,192	$ 81,754	$ (33,562)	38%	57%	-19%
Disponibilidad final	***$ -***	***$ 5***	***$ (5)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ -	$ 5	$ (5)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

La Lotería presentó una disminución en la apropiación definitiva de $10.232 millones al pasar de $48.327 millones a $38.095 millones en 2020; con la mayor representación en las cuentas de gastos de operación comercial, en juegos de suerte y azar donde se registra una Variación por $13.376 millones; de igual manera se refleja una disminución de los gastos de funcionamiento por $627 millones; por otro lado, en la cuenta de servicio a la deuda se presenta un decrecimiento por $924 millones.

En cuanto a los compromisos, estos presentan una disminución en $12.622 millones con respecto a 2019, pasando de $39.902 millones a $27.280 millones en 2020; de igual manera se registró una disminución en los giros por $12.496 millones, frente a lo girado en el año 2019, al pasar de $39.694 millones a $27.198 millones respectivamente; en consecuencia, la Entidad alcanzó una ejecución de gastos durante 2020, del 72%; lo que indica una disminución de 11 puntos porcentuales en relación a la vigencia anterior, que fue del $83%.

CUADRO 75. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 38,095	$ 48,327	$ (10,232)	$ 27,280	$ 39,902	$ (12,622)	72%	83%	-11%
Gastos de funcionamiento	*$ 9,265*	*$ 9,892*	*$ (627)*	*$ 8,262*	*$ 8,705*	*$ (443)*	*89%*	*88%*	*1%*
Gastos de Personal	$ 1,867	$ 2,840	$ (973)	$ 1,606	$ 2,543	$ (938)	86%	90%	-4%
Gastos Generales	$ 1,005	$ 1,402	$ (397)	$ 769	$ 1,182	$ (413)	76%	84%	-8%
Transferencias	$ 6,393	$ 5,651	$ 742	$ 5,887	$ 4,979	$ 908	92%	88%	4%
Servicio de la deuda pública	*$ -*	*$ 924*	*$ (924)*	*$ -*	*$ 915*	*$ (915)*	*0%*	*99%*	-99%
Deuda Pública	$ -	$ 924	$ (924)	$ -	$ 915	$ (915)	0%	99%	-99%
Gastos de operación comercial	*$ 24,135*	*$ 37,511*	*$ (13,376)*	*$ 19,018*	*$ 30,282*	*$ (11,264)*	*79%*	*81%*	*-2%*
Comercialización	$ 24,135	$ 37,511	$ (13,376)	$ 19,018	$ 30,282	$ (11,264)	79%	81%	-2%
Juegos de suerte y azar	$ 24,135	$ 37,511	$ (13,376)	$ 19,018	$ 30,282	$ (11,264)	79%	81%	-2%
Disponibilidad final	*$ 4,695*	*$ -*	*$ 4,695*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*0%*	*0%*
Disponibilidad final	$ 4,695	$ -	$ 4,695	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.5 Empresa Promotora de Salud E.P.S s CONVIDA

Para la vigencia 2020, la apropiación definitiva de gastos aumentó en $19.495 millones; al pasar de $660.266 millones en 2019 a $679.760 millones en 2020, las variaciones se dieron especialmente en los gastos de operación por $21.618 millones. Los compromisos disminuyeron en $358 millones, los cuales para el año

2020 ascendieron a $609.638 millones, frente al año anterior que fueron de $609.996 millones.

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado Convida, durante la vigencia 2020, presentó giros por $464.688 millones, con una disminución de $4.006 millones, con relación a la vigencia anterior que fue de $468.694 millones; dando como resultado un nivel de cumplimiento en la ejecución del gasto del 90%, para la vigencia 2020, y del 92% en el año 2019.

CUADRO 76. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE CONVIDA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 679,760	$ 660,266	$ 19,495	$ 609,638	$ 609,996	$ (358)	90%	92%	-3%
Gastos de funcionamiento	*$ 47,480*	*$ 52,902*	*$ (5,422)*	*$ 26,435*	*$ 44,221*	*$ (17,786)*	*56%*	*84%*	*-28%*
Gastos de Personal	$ 12,374	$ 10,988	$ 1,386	$ 11,539	$ 10,311	$ 1,227	93%	94%	-1%
Gastos Generales	$ 12,942	$ 10,652	$ 2,289	$ 10,392	$ 8,692	$ 1,701	80%	82%	-1%
Transferencias	$ 22,165	$ 31,262	$ (9,098)	$ 4,504	$ 25,218	$ (20,714)	20%	81%	-60%
Inversión	*$ -*	*$ 601*	*$ (601)*	*$ -*	*$ 555*	*$ (555)*	*0%*	*92%*	*-92%*
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ -	$ 601	$ (601)	$ -	$ 555	$ (555)	0%	92%	-92%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	*$ 628,381*	*$ 606,763*	*$ 21,618*	*$ 583,203*	*$ 565,219*	*$ 17,984*	*93%*	*93%*	*0%*
Salud	$ 628,381	$ 606,763	$ 21,618	$ 583,203	$ 565,219	$ 17,984	93%	93%	0%
Disponibilidad final	*$ 3,899*	*$ -*	*$ 3,899*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*0%*	*0%*
Disponibilidad final	$ 3,899	$ -	$ 3,899	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.6 Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN

FONDECUN, presenta una disminución en su apropiación definitiva de $2.051 millones, al pasar de $158.808 millones en el 2019 a $156.757 millones en la vigencia 2020; los compromisos se disminuyeron en $46,095 millones; al pasar de $117.512 millones, en 2019 a $71.417 millones, en 2020, originado principalmente en el rubro de comercialización por $44.871 millones; los giros se disminuyeron en $39.837 millones, frente a 2019; la ejecución de los gastos disminuyó en 28 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior, pasó de 74% al 46%.

CUADRO 77. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FONDECUN

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	$ 156,757	$ 158,808	$ (2,051)	$ 71,417	$ 117,512	$ (46,095)	46%	74%	-28%
TOTAL GASTOS	*$ 156,700*	*$ 158,374*	*$ (1,674)*	*$ 71,417*	*$ 117,512*	*$ (46,095)*	*46%*	*74%*	*-29%*
Gastos de funcionamiento	*$ 7,123*	*$ 7,791*	*$ (668)*	*$ 5,459*	*$ 6,676*	*$ (1,217)*	*77%*	*86%*	*-9%*

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
Gastos de Personal	$ 4,971	$ 5,470	$ (499)	$ 4,008	$ 5,209	$ (1,201)	81%	95%	-15%
Gastos Generales	$ 1,683	$ 2,239	$ (556)	$ 1,005	$ 1,457	$ (452)	60%	65%	-5%
Transferencias	$ 469	$ 82	$ 386	$ 446	$ 10	$ 436	95%	12%	83%
Inversión	***$ -***	***$ 750***	***$ (750)***	***$ -***	***$ 8***	***$ (8)***	***0%***	***1%***	***-1%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ -	$ 750	$ (750)	$ -	$ 8	$ (8)	0%	1%	-1%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 149,577***	***$ 149,833***	***$ (255)***	***$ 65,958***	***$ 110,829***	***$ (44,871)***	***44%***	***74%***	***-30%***
Comercialización	$ 149,577	$ 149,833	$ (255)	$ 65,958	$ 110,829	$ (44,871)	44%	74%	-30%
Disponibilidad final	***$ 57***	***$ 434***	***$ (377)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 57	$ 434	$ (377)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.7 Universidad de Cundinamarca UDEC

El presupuesto de gastos para la vigencia 2020, aumentó en $21.653 millones, al pasar de $121.001 millones, en el año 2019 a $142.655 millones en 2020; se registraron compromisos por valor de $120.071 millones, superior al año 2019 que fue de $98.033 millones, se estima el aumento de los gastos comprometidos por $22.038 millones, un 22%; la mayor variación en los compromisos se refleja en los gastos de inversión con un aumentó por valor de $23.631 millones. Los giros presentan un incremento por $2.411 millones, al pasar de $81.704 millones, en 2019 a $84.115 millones en la vigencia 2020. En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, presentó un aumentó de 3 puntos porcentuales al pasar de 81% en 2019 al 84% en la vigencia objeto de análisis.

CUADRO 78. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$142,655**	**$121,001**	**$ 21,653**	**$120,071**	**$ 98,033**	**$ 22,038**	**84%**	**81%**	**3%**
Gastos de funcionamiento	***$ 88,865***	***$ 87,464***	***$ 1,400***	***$ 72,724***	***$ 73,334***	***$ (610)***	***82%***	***84%***	***-2%***
Gastos de Personal	$ 68,572	$ 53,790	$ 14,781	$ 58,050	$ 46,119	$ 11,932	85%	86%	-1%
Gastos Generales	$ 18,031	$ 15,630	$ 2,401	$ 12,875	$ 13,559	$ (684)	71%	87%	-15%
Transferencias	$ 2,262	$ 18,044	$ (15,782)	$ 1,799	$ 13,657	$ (11,858)	80%	76%	4%
Servicio de la deuda pública	***$ -***	***$ 982***	***$ (982)***	***$ -***	***$ 982***	***$ (982)***	***0%***	***100%***	***-100%***
Deuda Pública	$ -	$ 982	$ (982)	$ -	$ 982	$ (982)	0%	100%	-100%
Inversión	***$ 53,790***	***$ 32,555***	***$ 21,235***	***$ 47,347***	***$ 23,716***	***$ 23,631***	***88%***	***73%***	***15%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 31,192	$ 16,812	$ 14,381	$ 28,887	$ 14,658	$ 14,229	93%	87%	5%
Inversión Otros Recursos	$ 22,598	$ 15,743	$ 6,854	$ 18,460	$ 9,058	$ 9,402	82%	58%	24%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.8 Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S

La apropiación definitiva de gastos presentó un incremento de $85.960 millones, pasando de $159.582 millones, en el 2019 a $245.542 millones, en el 2020, las variaciones reflejan un aumentó principalmente en los gastos de inversión por valor de $145.186 millones, servicio a la deuda por $6.079 millones y una disminución en la disponibilidad final por $69.519 millones.

Los compromisos presentaron un aumento de $99.641 millones, al pasar de $36.437 millones en el 2019 a $136.077 millones en el 2020, reflejado en los gastos de inversión principalmente; los giros se aumentaron en $67.440 millones con respecto a la vigencia anterior. La ejecución presupuestal de gastos incrementó en 33 puntos porcentuales al pasar del 23% en la vigencia 2019 a 55% en la vigencia 2020.

CUADRO 79. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$ 245,542**	**$159,582**	**$ 85,960**	**$ 136,077**	**$ 36,437**	**$ 99,641**	**55%**	**23%**	**33%**
Gastos de funcionamiento	***$ 9,886***	***$ 5,672***	***$ 4,215***	***$ 5,450***	***$ 5,032***	***$ 417***	***55%***	***89%***	***-34%***
Gastos de Personal	$ 6,910	$ 4,191	$ 2,719	$ 4,340	$ 3,790	$ 550	63%	90%	-28%
Gastos Generales	$ 2,879	$ 1,421	$ 1,458	$ 1,014	$ 1,241	$ (227)	35%	87%	-52%
Transferencias	$ 98	$ 60	$ 38	$ 95	$ 1	$ 94	97%	2%	96%
Servicio de la deuda pública	***$ 6,101***	***$ 23***	***$ 6,079***	***$ 4,629***	***$ 23***	***$ 4,606***	***0%***	***100%***	***-100%***
Deuda Pública	$ 6,101	$ 23	$ 6,079	$ 4,629	$ 23	$ 4,606	0%	100%	-100%
Inversión	***$ 221,545***	***$ 76,358***	***$ 145,186***	***$ 125,999***	***$ 31,382***	***$ 94,617***	***57%***	***41%***	***16%***
Proyectos de Inversión recursos propios	$ 1,030	$ 1,082	$ (52)	$ -	$ 1,063	$ (1,063)	0%	98%	-98%
Sistema General de Participaciones	$ 220,515	$ 75,276	$ 145,239	$ 125,999	$ 30,318	$ 95,681	57%	40%	17%
Disponibilidad final	***$ 8,010***	***$ 77,529***	***$ (69,519)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 8,010	$ 77,529	$ (69,519)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.9 Corporación de Abastos de Bogotá S.A - CORABASTOS

Para la vigencia 2020, la apropiación definitiva de gastos aumentó en $5.190 millones con relación a la vigencia anterior, al pasar de $65.781 millones a $70.971 millones en 2020. Igualmente, los compromisos presentan un incremento por valor de $4.720 millones, variación reflejada principalmente en un aumento en los gastos de inversión por $5.787 millones, y una disminución en las transferencias y el servicio de la deuda en $1.844 millones y $936 millones, respectivamente.

Los giros presentaron un aumento de $3.532 millones al pasar de $58.575 millones en 2019 a $62.108 millones en 2020; el porcentaje de ejecución se mantuvo en el 96%, en las dos vigencias.

CUADRO 80. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE CORABASTOS

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 70,971	$ 65,781	$ 5,190	$ 67,941	$ 63,221	$ 4,720	96%	96%	0%
Gastos de funcionamiento	*$ 53,524*	*$ 52,981*	*$ 544*	*$ 51,646*	*$ 51,776*	*$ (131)*	*96%*	*98%*	*-1%*
Gastos de Personal	$ 9,103	$ 9,530	$ (427)	$ 8,431	$ 8,938	$ (507)	93%	94%	-1%
Gastos Generales	$ 43,997	$ 41,460	$ 2,538	$ 43,069	$ 40,849	$ 2,220	98%	99%	-1%
Transferencias	$ 424	$ 1,991	$ (1,567)	$ 145	$ 1,990	$ (1,844)	34%	100%	-66%
Servicio de la deuda pública	*$ -*	*$ 964*	*$ (964)*	*$ -*	*$ 936*	*$ (936)*	*0%*	*97%*	*-97%*
Deuda Pública	$ -	$ 964	$ (964)	$ -	$ 936	$ (936)	0%	97%	-97%
Inversión	*$ 17,446*	*$ 11,837*	*$ 5,609*	*$ 16,295*	*$ 10,509*	*$ 5,787*	*93%*	*89%*	*5%*
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 17,446	$ 11,837	$ 5,609	$ 16,295	$ 10,509	$ 5,787	93%	89%	5%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.10 Sociedad de Capital Público Departamental SOCAPUC

SOCAPUC, presenta una disminución en su apropiación definitiva de $1 millón, al pasar de $7 millones en el 2019 a $6 millones en la vigencia 2020; Así mismo, los compromisos y los giros disminuyeron considerablemente, donde se comprometió y giró, solo la suma de $356 mil pesos. La ejecución de los gastos presentó una variación de 21 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior, pasó de 27% en 2019 al 6% en 2020.

CUADRO 81. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPU

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 6	$ 7	$ (1)	$ 0	$ 2	$ (2)	$ 0	$ 2	$ (1)	6%	27%	-21%
Gastos de funcionamiento	*$ 1*	*$ 3*	*$ (1)*	*$ 0*	*$ 2*	*$ (2)*	*$ 0*	*$ 2*	*$ (1)*	*28%*	*68%*	*-40%*
Gastos de Personal	$-	$-	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Gastos Generales	$ 1	$ 3	$ (1)	$ 0	$ 2	$ (2)	$ 0	$ 2	$ (1)	28%	68%	-40%
Transferencias	$-	$-	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	*$ 5*	*$ 4*	*$ 0*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*0%*	*0%*
Disponibilidad final	$ 5	$ 4	$ 0	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.2 ANALISIS FINANCIERO

A continuación, se realizan los análisis al estado de situación financiera y al estado de resultado, de manera comparativa, entre las vigencias 2019-2018.

3.2.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC

La Empresa de Licores de Cundinamarca presentó sus estados financieros bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, la cual fue expedida por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados de esta entidad correspondiente a la vigencia 2020 (comparativo 2020-2019).

3.2.1.1 Estado de Situación Financiera

Al cierre fiscal del año 2020 la Empresa de Licores de Cundinamarca en su balance general reflejó unos activos totales por $406.690 millones los cuales en relación a la vigencia 2019 tuvo una disminución del 12% dado que para esa vigencia el total de los activos ascendió a $460.205 millones. El activo corriente con un 17% tiene la menor participación en el total de los activos $70.199 millones, representados mayoritariamente en las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo con $40.798 millones y la cuenta de inventarios con $20.637 millones; mientras el activo no corriente representa el 83% del total de los activos con $336.491 millones, integrados en las cuentas de otros activos con $187.810 millones y propiedad planta y equipo con $148.682 millones.

Los pasivos totalizaron en la vigencia 2020 con $235.479 millones disminuyendo en un 4% con relación a la vigencia 2019 que tuvo un saldo de $244.240 millones, la cuenta más representativa con un 89% del total de los pasivos es la cuenta de Beneficios a los Empleados la cual totalizó con $209.578 millones.

El patrimonio en el año fiscal 2020 disminuyó en un 21% al tener un saldo de $171.211 millones mientras en la vigencia 2019 el saldo al final de la vigencia fue de $215.965 millones.

CUADRO 82. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 40.798	10%	$ 21.003	5%	$ 19.795	94%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2.209	1%	$ 1.125	0%	$ 1.084	96%
Cuentas por Cobrar	$ 2.697	1%	$ 56.076	12%	$ (53.379)	0%
Préstamos por Cobrar	$ 3.858	1%	$ 4.067	1%	$ (210)	-5%
Inventarios	$ 20.637	5%	$ 25.521	6%	$ (4.884)	-19%
Activo corriente	***$ 70.199***	***17%***	***$ 107.793***	***23%***	***$ (37.594)***	***-35%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 148.682	37%	$ 151.196	33%	$ (2.514)	-2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 187.810	46%	$ 201.216	44%	$ (13.407)	-7%
Activo no corriente	***$ 336.491***	***83%***	***$ 352.412***	***77%***	***$ (15.921)***	***-5%***
TOTAL ACTIVO	**$ 406.690**	**100%**	**$ 460.205**	**100%**	**$ (53.515)**	**-12%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 22.434	0%	$ 22.281	0%	$ 152	1%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (22.434)	0%	$ (22.281)	0%	$ (152)	1%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 5.172	2%	$ 16.908	7%	$ (11.736)	-69%
Beneficios a los Empleados	$ 209.578	89%	$ 206.514	85%	$ 3.064	1%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 11.373	5%	$ 12.216	5%	$ (843)	-7%
Otros Pasivos	$ 9.356	4%	$ 8.602	4%	$ 754	9%
TOTAL PASIVO	**$ 235.479**	**100%**	**$ 244.240**	**100%**	**$ (8.761)**	**-4%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 171.211	100%	$ 215.965	100%	$ (44.754)	-21%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 171.211**	**100%**	**$ 215.965**	**100%**	**$ (44.754)**	**-21%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 3.192	0%	$ 3.026	0%	$ 166	5%
Acreedores de Control	$ 619	0%	$ 619	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (3.811)	0%	$ (3.645)	0%	$ (166)	5%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.1.2 Estado De Resultados

El Estado de Resultados de la Empresa de Licores de Cundinamarca reflejó unos ingresos operacionales para la vigencia del año 2020 de $54.974 millones, una

disminución del 59% comparado con el 2019 cuyo saldo fue de $135.361 millones. El decrecimiento de acuerdo a las Notas o Revelaciones a los Estados Financieros de la entidad fue producto de la pandemia COVID-19, y todas las medidas implementadas por el Gobierno Nacional para atender la emergencia, las cuales incluyeron cuarentenas, aislamientos y cierre de eventos sociales, ley seca, entre otros.Los Gastos Operacionales también disminuyeron en un 14% pasando de $35.582 millones en el 2019 a $30.670 millones en 2020, la cuenta con mayor participación en los gastos administrativos es la de Administración y Operación con un 61% y $18.663 millones.

Además, la ELC registró otros ingresos por valor de $8.884 millones y otros gastos por $2.356 millones en la vigencia 2020.

De acuerdo a los saldos anteriores la empresa de Licores de Cundinamarca al cierre del ejercicio fiscal 2020 reflejó un Excedente por $5.832 millones, una disminución total del 91% comparado con la vigencia 2019.

CUADRO 83. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ 54.938	100%	$ 135.361	100%	$ (80.423)	-59%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 37	0%	$ -	0%	$ 37	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 54.974***	***100%***	***$ 135.361***	***100%***	***$ (80.387)***	***-59%***
Costos de Ventas	$ 25.001	100%	$ 40.670	100%	$ (15.669)	-39%
Total costo de ventas	***$ 25.001***	***100%***	***$ 40.670***	***100%***	***$ (15.669)***	***-39%***
De Administración y Operación	$ 18.663	61%	$ 18.600	52%	$ 63	0%
De Ventas	$ 8.792	29%	$ 13.095	37%	$ (4.303)	-33%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 3.216	10%	$ 3.887	11%	$ (672)	-17%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 30.670***	***100%***	***$ 35.582***	***100%***	***$ (4.912)***	***-14%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (697)**		**$ 59.109**		**$ (59.806)**	**-101%**
Otros Ingresos	$ 8.884		$ 12.725		$ (3.841)	-30%
Otros Gastos	$ 2.356		$ 9.053		$ (6.697)	-74%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 5.832**		**$ 62.781**		**$ (56.949)**	**-91%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A EPC-ESP

De acuerdo a la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contraloría General de la Nación, Las Empresas Públicas de Cundinamarca implementó en sus estados financieros el cumplimiento de los requerimientos establecidos para la presentación y aplicación de las normas y procedimientos, los cuales fueron aplicados para el periodo a 31 de diciembre de 2020.

Se analiza la información financiera consolidada, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la vigencia 2020.

3.2.2.1 Estado de Situación Financiera

Las Empresas Públicas de Cundinamarca en la vigencia 2020 reflejó unos activos totales de $30.129 millones disminuyendo en un 22% comparado con la vigencia 2019 cuyo total fue de $38.383 millones. Un 82 % del total de los activos está reflejado en el activo corriente cuyo saldo es de $24.668 millones y la cuenta más representativa es la del efectivo y equivalentes al efectivo con $21.376 millones, mientras el activo no corriente representa un 18% con $5.461 millones.

El pasivo decreció en un 34% pasando de $24.788 millones en 2019 a $16.376 millones para el año 2020, la cuenta con mayor participación en el total de los pasivos es la de cuentas por pagar con $14.688 millones.

El patrimonio por su parte tuvo un leve aumento de $157 millones ya que cerró en 2020 con $13.752 millones mientras en 2019 el saldo fue de $13.595 millones.

CUADRO 84. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 21.376	71%	$ 30.995	81%	$ (9.619)	-31%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2.906	10%	$ 483	1%	$ 2.423	501%
Cuentas por Cobrar	$ 386	1%	$ 427	1%	$ (41)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 24.668***	***82%***	***$ 31.905***	***83%***	***$ (7.237)***	***-23%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 5.084	17%	$ 5.689	15%	$ (606)	-11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 377	1%	$ 789	2%	$ (412)	-52%
Activo no corriente	***$ 5.461***	***18%***	***$ 6.478***	***17%***	***$ (1.018)***	***-16%***
TOTAL ACTIVO	**$ 30.129**	**100%**	**$ 38.383**	**100%**	**$ (8.254)**	**-22%**
Cuentas de Orden Deudoras						

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Activos Contingentes	$ 12.870	0%	$ 53.752	0%	$ (40.882)	-76%
Deudoras de Control	$ 822.495	0%	$ -	0%	$ 822.495	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (835.365)	0%	$ (53.752)	0%	$ (781.614)	1454%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 14.688	90%	$ 23.124	93%	$ (8.436)	-36%
Beneficios a los Empleados	$ 924	6%	$ 1.131	5%	$ (207)	-18%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 339	2%	$ -	0%	$ 339	0%
Otros Pasivos	$ 425	3%	$ 533	2%	$ (108)	-20%
TOTAL PASIVO	**$ 16.376**	**100%**	**$ 24.788**	**100%**	**$ (8.412)**	**-34%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 13.752	100%	$ 13.595	100%	$ 157	1%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 13.752**	**100%**	**$ 13.595**	**100%**	**$ 157**	**1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 3.853	0%	$ 27.050	0%	$ (23.197)	0%
Acreedores de Control	$ 1.243.200	0%	$ -	0%	$ 1.243.200	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$(1.247.053)	0%	$ (27.050)	0%	$(1.220.003)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.2.2 Estado de Resultados

Los ingresos operacionales de las Empresas Públicas de Cundinamarca en la vigencia 2020 fueron de $22.594 millones, disminuyendo en un 15% con relación a la vigencia 2019 cuyos ingresos fueron de $26.640 millones. El 100% de estos ingresos están registrados en la cuenta de venta de servicios.

Los gastos operacionales también disminuyeron en un 16% totalizando con $22.600 millones, la cuenta más representativa en los gastos operacionales es la de Administración y Operación con un 96% de participación.

La entidad además registró otros ingresos por $924 millones y otros gastos por $787 millones por lo cual al final del ejercicio obtuvo un Excedente para la vigencia 2020 de $131 millones.

CUADRO 85. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 22.594	100%	$ 26.640	100%	$ (4.046)	-15%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 22.594***	***100%***	***$ 26.640***	***100%***	***$ (4.046)***	***-15%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 21.596	96%	$ 26.328	98%	$ (4.732)	-18%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 1.003	4%	$ 522	2%	$ 481	92%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 22.600***	***100%***	***$ 26.850***	***100%***	***$ (4.251)***	***-16%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (6)**		**$ (210)**		**$ 205**	**-97%**
Otros Ingresos	$ 924		$ 1.072		$ (148)	-14%
Otros Gastos	$ 787		$ 971		$ (184)	-19%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 131**		**$ (109)**		**$ 240**	**-220%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca

La Resolución 414 del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación ciñe las normas y prácticas de contabilidad de acuerdo con el marco normativo para la presentación de los estados financieros, la Empresa Inmobiliaria y de servicios logísticos de Cundinamarca adopta las normas regidas por la anterior resolución para presentar la información rendida en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS en la vigencia 2020.

3.2.3.1 Estado de Situación Financiera

Al cierre fiscal del año 2020; la Empresa Inmobiliaria y de Servicios logísticos de Cundinamarca obtuvo un saldo final de activos de $29.222 millones, lo que representó un decrecimiento del 55% comparado con la vigencia 2019 cuyo saldo fue de $65.345 millones. La cuenta más representativa en los activos con una

participación del 65% es la del efectivo y equivalentes al efectivo, esta cuenta pasó de $55.777 millones en 2019 a $18.974 millones en 2020.

De igual manera los pasivos mostraron una relevante disminución del 56%, pasando de $64.109 millones a $28.254 millones para el 2020; los pasivos están registrados en las cuentas de otros pasivos con $ 13.865 millones, cuentas por pagar con $13.801 millones, beneficios a los empleados con $503 millones y por último la cuenta de provisiones con $85 millones.

El patrimonio al cierre del año 2020 reflejó un saldo de $968 millones, $269 millones menos que en el 2019 cuyo saldo fue de $1.237 millones.

CUADRO 86. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA INMOBILIARIA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 18.974	65%	$ 55.777	85%	$ (36.802)	-66%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 141	0%	$ 141	0%	$ 0	0%
Cuentas por Cobrar	$ 8.626	30%	$ 5.897	9%	$ 2.729	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 27.742***	***95%***	***$ 61.815***	***95%***	***$ (34.073)***	***-55%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 358	1%	$ 476	1%	$ (118)	-25%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 1.122	4%	$ 3.055	5%	$ (1.933)	-63%
Activo no corriente	***$ 1.480***	***5%***	***$ 3.531***	***5%***	***$ (2.051)***	***-58%***
TOTAL ACTIVO	**$ 29.222**	**100%**	**$ 65.345**	**100%**	**$ (36.124)**	**-55%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 13.801	49%	$ 10.805	17%	$ 2.996	28%
Beneficios a los Empleados	$ 503	2%	$ 475	1%	$ 28	6%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 85	0%	$ 85	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 13.865	49%	$ 52.744	82%	$ (38.879)	-74%
TOTAL PASIVO	**$ 28.254**	**100%**	**$ 64.109**	**100%**	**$ (35.855)**	**-56%**

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 968	100%	$ 1.237	100%	$ (269)	-22%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 968**	**100%**	**$ 1.237**	**100%**	**$ (269)**	**-22%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.3.2 Estado De Resultados

Los Ingresos Operacionales registrados por la Empresa Inmobiliaria y de Servicios logísticos de Cundinamarca en la vigencia 2020 fueron de $6.203 millones y el 100% de estos ingresos se registran en la cuenta de venta de servicios, en comparación con el 2019 tuvo una disminución del 27%.

El costo de ventas o servicios disminuyó en un 33% al totalizar con $3.812 millones mientras que en el 2019 el saldo final fue de $5.714 millones.

Los gastos operacionales se redujeron en un 11% con un saldo de $2.992 millones, estos gastos están reflejados en las cuentas de Administración y Operación con $2.872 millones y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $120 millones. La entidad de igual manera registró otros ingresos por $631 millones y otros gastos por $267 millones.

Dado lo anterior al final del ejercicio la Empresa Inmobiliaria y de Servicios logísticos de Cundinamarca en la vigencia 2020 dio un resultado del ejercicio en Déficit de $238 millones.

CUADRO 87. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA INMOBILIARIA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 6.203	100%	$ 8.482	100%	$ (2.279)	-27%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 6.203***	***100%***	***$ 8.482***	***100%***	***$ (2.279)***	***-27%***
Costos de Ventas	$ 3.812	100%	$ 5.714	100%	$ (1.902)	-33%
Total costo de ventas	$ 3.812	100%	$ 5.714	100%	$ (1.902)	-33%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
De Administración y Operación	$ 2.872	96%	$ 3.250	96%	$ (377)	-12%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 120***	***4%***	***$ 122***	***4%***	***$ (2)***	***-1%***
Transferencias y Subvenciones	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Gasto Público Social	$ -	-	$ -	-	$ -	0,0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$ 2.992	100%	$ 3.372	100%	$ (379)	-11%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (602)		$ (604)		$ 2	0%
Otros Ingresos	**$ 631**		**$ 684**		**$ (53)**	**-8%**
Otros Gastos	$ 267		$ 64		$ 203	318%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ (238)		$ 16		$ (254)	-1551%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación						

3.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

La Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca mediante la Resolución 414 de 2014, presenta los estados financieros conforme al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta las normas de reconocimiento, medición y revelación de los elementos que lo constituyen.

3.2.4.1 Estado de Situación Financiera

La Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca en la vigencia 2020 reflejó un total de activos de $117.042 millones, mostrando un aumento relativo del 1% comparado con la vigencia 2019 cuyo saldo fue de $116.123 millones. En el total de activos la menor representación está en el activo corriente con un 10% y $11.166 millones, mientras que el activo no corriente con el 90% restante tiene un saldo de $105.875 millones distribuidos en la cuenta de Propiedad, planta y equipo con $3.030 millones y la cuenta de Otros activos con $102.846 millones.

Los Pasivos aumentaron en $1.611 millones pasando de $8.051 millones a $9.663 millones, dentro de los pasivos las cuentas más representativas son la de provisiones con $6.030 millones y la cuenta de cuentas por pagar con $2.969 millones.

El patrimonio tuvo una pequeña disminución al cerrar en el 2020 con $107.379 millones y en el 2019 con $108.072 millones.

CUADRO 88. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 9.941	8%	$ 8.678	7%	$ 1.263	15%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 139	0%	$ 140	0%	$ (1)	-1%
Cuentas por Cobrar	$ 1.055	1%	$ 1.288	1%	$ (233)	-18%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 31	0%	$ 11	0%	$ 20	190%
Activo corriente	***$ 11.166***	***10%***	***$ 10.118***	***9%***	***$ 1.049***	***10%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 3.030	3%	$ 3.130	3%	$ (101)	-3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 102.846	88%	$ 102.875	89%	$ (30)	0%
Activo no corriente	***$ 105.875***	***90%***	***$ 106.006***	***91%***	***$ (130)***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 117.042**	**100%**	**$ 116.123**	**100%**	**$ 918**	**1%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 2.969	31%	$ 3.793	47%	$ (824)	-22%
Beneficios a los Empleados	$ 295	3%	$ 282	4%	$ 13	4%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 6.030	62%	$ 3.593	45%	$ 2.437	68%
Otros Pasivos	$ 369	4%	$ 384	5%	$ (15)	-4%
TOTAL PASIVO	**$ 9.663**	**100%**	**$ 8.051**	**100%**	**$ 1.611**	**20%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 107.379	100%	$ 108.072	100%	$ (693)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 107.379**	**100%**	**$ 108.072**	**100%**	**$ (693)**	**-1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

3.2.4.2 Estado De Resultados

La Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca, mostró un saldo de $20.648 millones, lo que refleja una disminución del 30% comparado con la vigencia 2019 cuyos ingresos operacionales fueron de $29.488 millones. El 100% de los ingresos operacionales está registrado en la cuenta de venta de servicios.

Los Gastos Operacionales se redujeron en un 29% pasando de $28.549 millones en 2019 a $20.266 millones en 2020. El 87% de los gastos operacionales están registrados en la cuenta de gastos de actividades y/o servicios especializados con $17.732 millones.

La entidad también tuvo registros por otros ingresos de $818 millones y otros gastos por $123 millones.

Dados los registros anteriores, la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca para el cierre fiscal del año 2020 reflejó un Excedente del ejercicio de $1.078 millones.

CUADRO 89. ESTADO DE RESULTADOS LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 20.648	100%	$ 29.488	100%	$ (8.840)	-30%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 20.648***	***100%***	***$ 29.488***	***100%***	***$ (8.840)***	***-30%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
De Administración y Operación	$ 2.324	11%	$ 3.559	12%	$ (1.235)	-35%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 210***	***1%***	***$ 155***	***1%***	***$ 55***	***35%***
Transferencias y Subvenciones	**$ -**	**0%**	**$ 50**	**0%**	**$ (50)**	**-100%**
Gasto Público Social	$ -	-	$ -	-	$ -	0,0%
De Actividades y/o Servicios Especializados	$ 17.732	87%	$ 24.784	87%	$ (7.052)	-28%
Total gastos operacionales	$ 20.266	100%	$ 28.549	100%	$ (8.283)	-29%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 382		$ 939		$ (557)	-59%
Otros Ingresos	**$ 818**		**$ 1.071**		**$ (253)**	**-24%**
Otros Gastos	$ 123		$ 232		$ (110)	-47%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 1.078		$ 1.777		$ (700)	-39%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

3.2.5 Empresa Promotora de Salud EPS´S - CONVIDA

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS´s - Convida, de acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías, la entidad expresa en los estados contables y financieros básicos a diciembre de 2020, mediante las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación incorpora, las Resoluciones 139 de 2015, 356 de 2007, 357 de 2008, 193 de 2016 y la 413 de 2011.

3.2.5.1 Estado de Situación Financiera

Para el Análisis Financiero al cierre de la vigencia 2020, la Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS – CONVIDA en su balance general mostró un total de activos de $90.443 millones, reflejando una disminución del 14% con relación a la vigencia 2019 que totalizó los activos con $105.017 millones. Con un 81% la mayor participación en los activos está dada en el activo corriente en las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo con $71.646 millones, la cuenta de cuentas por cobrar con $1.160 millones y por último la cuenta de Inversiones e Instrumentos Derivados con $6 millones.

Los pasivos aumentaron en un 9% pasando de $321.468 millones en 2019 a $350.008 millones en 2020. La cuenta con mayor participación en los pasivos con un 73% es la de Cuentas por Pagar $254.754 millones.

El patrimonio disminuyó en $43.114 millones en la vigencia 2020 con relación a la vigencia 2019, mostrando un saldo negativo de $259.565 millones.

CUADRO 90. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONVIDA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 71.646	79%	$ 88.031	84%	$ (16.385)	-19%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 6	0%	$ 8	0%	$ (1)	-20%
Cuentas por Cobrar	$ 1.160	1%	$ 5.510	5%	$ (4.350)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 72.812***	***81%***	***$ 93.548***	***89%***	***$ (20.736)***	***-22%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 6.804	8%	$ 6.830	7%	$ (26)	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 10.828	12%	$ 4.639	4%	$ 6.189	133%
Activo no corriente	***$ 17.632***	***19%***	***$ 11.469***	***11%***	***$ 6.162***	***54%***
TOTAL ACTIVO	**$ 90.443**	**100%**	**$ 105.017**	**100%**	**$ (14.574)**	**-14%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 2.400	0%	$ 2.400	0%	$ -	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (2.400)	0%	$ (2.400)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 254.754	73%	$ 229.449	71%	$ 25.305	11%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 93.471	27%	$ 90.180	28%	$ 3.290	4%
Otros Pasivos	$ 873	0%	$ 848	0%	$ 25	3%
TOTAL PASIVO	$ 350.008	100%	$ 321.468	100%	$ 28.540	9%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$(259.565)	100%	$ (216.451)	100%	$ (43.114)	20%
TOTAL PATRIMONIO	***$(259.565)***	***100%***	***$ (216.451)***	***100%***	***$ (43.114)***	***20%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 30.667	0%	$ 46.343	0%	$ (15.676)	-34%
Acreedores de Control	$ 122.110	0%	$ 122.110	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$(152.777)	0%	$ (168.453)	0%	$ 15.676	-9%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.5.2 Estado De Resultados

Los Ingresos Operacionales en la vigencia 2020 en la Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS – CONVIDA ascendieron a $565.398 millones, lo que representa un aumento del 4% comparado con la vigencia 2019 cuyos ingresos operacionales fueron de $542.587 millones. El 100% de los ingresos operacionales están dados en la venta de servicios.

Los gastos operacionales por su parte tuvieron un leve aumentó pasando de $627.872 millones a $632.048 millones en el 2020. La cuenta de mayor representación con un 91% en los gastos operacionales es la de Actividades y/o Servicios Especializados.

La entidad registró otros ingresos por $29.212 millones y otros gastos por $19.176 millones, para al final del ejercicio fiscal del año 2020 reflejar un Déficit de $56.614 millones.

CUADRO 91. ESTADO DE RESULTADOS CONVIDA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 565.398	100%	$ 542.543	100%	$ 22.854	4%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ 43	0%	$ (43)	-100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 565.398***	***100%***	***$ 542.587***	***100%***	***$ 22.811***	***4%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 36.437	6%	$ 17.135	3%	$ 19.302	113%
De Ventas	$ -	0%	$ 16.172	3%	$ (16.172)	-100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 20.827	3%	$ 47.840	8%	$ (27.013)	-56%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
De Actividades y/o Servicios Especializados	$ 574.785	91%	$ 546.725	87%	$ 28.060	0%
Total gastos operacionales	***$ 632.049***	***100%***	***$ 627.872***	***100%***	***$ 4.177***	***1%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (66.651)**		**$ (85.285)**		**$ 18.634**	**-22%**
Otros Ingresos	$ 29.212		$ 38.778		$ (9.565)	-25%
Otros Gastos	$ 19.176		$ 31.557		$ (12.381)	-39%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (56.614)**		**$ (78.064)**		**$ 21.450**	**-27%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y al estado de resultados del Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FONDECUN, para la vigencia 2020:

3.2.6.1 Estado de Situación Financiera

FONDECUN para la vigencia 2020 reflejó unos activos totales por $28.760 millones, disminuyendo en un 8% en comparación con la vigencia 2019 que cerró con $31.352 millones; la mayor participación está en los activos corrientes con $26.832 millones y dentro de estos activos corrientes con un 88% está la cuenta de Efectivo y equivalentes al efectivo con $25.391 millones. El activo no corriente tiene una mínima participación del 7% con $1.928 millones.

De igual forma los pasivos disminuyeron en un 8% al pasar de $30.936 millones en 2019 a $28.338 en 2020, la cuenta más representativa es la de otros pasivos con un 91% y $25.924 millones. El patrimonio para el cierre del año 2020 es de $422 millones, aumentando en $6 millones con relación a la vigencia anterior que cerró con $416 millones.

CUADRO 92. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FONDECUN

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 25.391	88%	$ 27.549	88%	$ (2.159)	-8%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2	0%	$ 4	0%	$ (2)	-46%
Cuentas por Cobrar	$ 1.439	5%	$ 1.763	6%	$ (325)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 26.832***	***93%***	***$ 29.317***	***94%***	***$ (2.485)***	***-8%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 70	0%	$ 91	0%	$ (21)	-24%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 1.859	6%	$ 1.944	6%	$ (85)	-4%
Activo no corriente	***$ 1.928***	***7%***	***$ 2.035***	***6%***	***$ (107)***	***-5%***
TOTAL ACTIVO	**$ 28.760**	**100%**	**$ 31.352**	**100%**	**$ (2.592)**	**-8%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 1.525	5%	$ 4.119	13%	$ (2.594)	-63%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 565	2%	$ 958	3%	$ (394)	-41%
Otros Pasivos	$ 25.924	91%	$ 25.624	83%	$ 300	1%
TOTAL PASIVO	$ 28.338	100%	$ 30.936	100%	$ (2.598)	-8%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 422	100%	$ 416	100%	$ 6	1%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 422***	***100%***	***$ 416***	***100%***	***$ 6***	***1%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.6.2 Estado De Resultados

Los Ingresos Operacionales en el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca para el 2020 fueron de $2.781 millones, disminuyendo en un 51% comparado con la vigencia 2019 cuyos ingresos operacionales fueron de $5.676 millones. El 100% de los ingresos operacionales está representado en la venta de servicios. Los Gastos Operacionales disminuyeron en un 43% con un saldo de $3.708 millones mientras en el 2019 fue de $6.493 millones. Los Gastos Operacionales están representados en su gran mayoría en la cuenta de gastos de Administración y Operación con $3.684 millones y la cuenta de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con $24 millones. La entidad registró además otros ingresos por valor de $1.255 millones y otros gastos por $322 millones. Dados los registros anteriores, FONDECUN tuvo un Excedente al final del ejercicio del año fiscal 2020 de $6 millones.

CUADRO 93. ESTADO DE RESULTADOS FONDECUN

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 2.781	100%	$ 5.676	100 %	$ (2.895)	-51%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 2.781***	***100%***	***$ 5.676***	***100 %***	***$ (2.895)***	***-51%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
De Administración y Operación	$ 3.684	99%	$ 5.805	89%	$ (2.121)	-37%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 24***	***1%***	***$ 688***	***11%***	***$ (663)***	***-96%***
Transferencias y Subvenciones	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Gasto Público Social	$ -	-	$ -	-	$ -	0,0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$ 3.708	100%	$ 6.493	100 %	$ (2.784)	-43%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (927)		$ (817)		$ (110)	14%
Otros Ingresos	**$ 1.255**		**$ 1.004**		**$ 252**	**25%**
Otros Gastos	$ 322		$ 670		$ (348)	-52%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 6		$ (484)		$ 490	-101%

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.7 Universidad de Cundinamarca

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y estado de resultados de la Universidad de Cundinamarca, para la vigencia 2020, presentando las siguientes cifras:

3.2.7.1 Estado de Situación Financiera

Al cierre de la vigencia fiscal 2020 la Universidad de Cundinamarca mostró un total de activos de $381.215, lo cual refleja un aumento del 2% con respecto a la vigencia 2019 en la cual el total de activos fue de $372.270 millones. El activo corriente tiene la menor participación con un 21% y $80.370 millones, mientras el activo no corriente participa con un 79% equivalente a $300.485 millones, la cuenta más representativa en el activo no corriente es la de Propiedad, planta y equipo que registra $296.287 millones, un 78%.

Los pasivos para la Universidad de Cundinamarca al cierre del año 2020 disminuyeron en un 11%, pasando de $22.858 millones en 2019 a $20.403 en 2020. Las cuentas que integran los pasivos son: Provisiones con $8.450 millones, Otros Pasivos con $5.303 millones, Cuentas x Pagar con $4.971 millones y Beneficios a los empleados con $1.680 millones.

El total del Patrimonio ascendió a $360.812 millones, aumentando un 3% comparado a la vigencia 2019 cuyo saldo fue de $349.412 millones.

CUADRO 94. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 76.376	20%	$ 68.992	19%	$ 7.383	11%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 106	0%	$ 118	0%	$ (12)	-10%
Cuentas por Cobrar	$ 3.741	1%	$ 3.401	1%	$ 340	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 507	0%	$ 501	0%	$ 6	1%
Activo corriente	***$ 80.730***	***21%***	***$ 73.013***	***20%***	***$ 7.717***	***11%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 296.287	78%	$ 296.449	80%	$ (162)	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 703	0%	$ 703	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 3.495	1%	$ 2.105	1%	$ 1.391	66%
Activo no corriente	***$ 300.485***	***79%***	***$ 299.257***	***80%***	***$ 1.228***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 381.215**	**100%**	**$ 372.270**	**100%**	**$ 8.945**	**2%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 19	0%	$ 19	0%	$ -	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Deudoras de Control	$ 14.469	0%	$ 2.863	0%	$ 11.606	405%
Deudoras por Contra (CR)	$ (14.487)	0%	$ (2.881)	0%	$ (11.606)	403%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 4.971	24%	$ 4.603	20%	$ 368	8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 8.450	41%	$ 6.556	29%	$ 1.894	29%
Otros Pasivos	$ 5.303	26%	$ 10.024	44%	$ (4.722)	-47%
TOTAL PASIVO	$ 20.403	100%	$ 22.858	100%	$ (2.455)	-11%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 360.812	100%	$ 349.412	100%	$ 11.400	3%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 360.812***	***100%***	***$ 349.412***	***100%***	***$ 11.400***	***3%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 5.809	0%	$ 13.104	0%	$ (7.294)	-56%
Acreedores de Control	$ 2	0%	$ 2	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (5.812)	0%	$ (13.106)	0%	$ 7.294	-56%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.7.2 Estado De Resultados

La Universidad de Cundinamarca en el año 2020 registró Ingresos Operacionales por $103.066 millones aumentando en un 8% con relación al año 2019 cuyos ingresos operacionales fueron de $95.811 millones. La cuenta más representativa en los ingresos operacionales con un 68%, es la de transferencias y subvenciones registrando $70.117 millones.

Los costos de ventas o servicios tuvieron una Variación de disminución del 3%, pasando de $42.295 millones en el 2019 a $41.228 en el año 2020.

Los Gastos Operacionales también disminuyeron en un 8%, reflejando un saldo de $53.743 millones, los gastos operacionales están registrados en las cuentas de gastos de Administración y Operación con $44.783 millones y la cuenta de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con $8.960 millones.

También se registraron otros ingresos por $3.642 millones y otros gastos por $269 millones, para así concluir al cierre del ejercicio fiscal del año 2020 con un Excedente de $11.469 millones.

CUADRO 95. ESTADO DE RESULTADOS UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 6.765	7%	$ 5.080	5%	$ 1.685	33%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 26.184	25%	$ 26.807	28%	$ (623)	-2%
Transferencias y Subvenciones	$ 70.117	68%	$ 63.924	67%	$ 6.193	10%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 103.066***	***100%***	***$ 95.811***	***100%***	***$ 7.256***	***8%***
Costos de Ventas	$ 41.228	100%	$ 42.295	100%	$ (1.067)	-3%
Total costo de ventas	$ 41.228	100%	$ 42.295	100%	$ (1.067)	-3%
De Administración y Operación	$ 44.783	83%	$ 45.553	78%	$ (770)	-2%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 8.960***	***17%***	***$ 13.124***	***22%***	***$ (4.164)***	***-32%***
Transferencias y Subvenciones	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Gasto Público Social	$ -	-	$ -	-	$ -	0,0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$ 53.743	100%	$ 58.677	100%	$ (4.935)	-8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 8.096		$ (5.161)		$ 13.257	-257%
Otros Ingresos	**$ 3.642**		**$ 3.881**		**$ (239)**	**-6%**
Otros Gastos	$ 269		$ 300		$ (31)	-10%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 11.469		$ (1.580)		$ 13.050	-826%

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.8 Empresa Férrea Regional S.A.S - EFR S.A.S.

Para efectos del presente informe de análisis al estado de situación financiera y al estado de resultados, la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR S.A.S., implemento el nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014).

3.2.8.1 Estado de Situación Financiera

El activo total de la Empresa Férrea en la vigencia 2020 ascendió en un 32% comparado con el año 2019, pasando de $160.296 millones a $211.006 millones. El activo no corriente tiene la mayor participación en el total de los activos con un 93% y $195.679 millones; el activo no corriente esta desagregado en las cuentas de

otros activos con $151.869 millones y la de propiedad, planta y equipo con $43.811 millones.

Por su parte los pasivos aumentaron en un 30% para el año 2020 finalizando con $197.261 millones mientras el saldo en el 2019 fue de $151.338 millones; el 99% de los pasivos está en la cuenta de otros pasivos con $195.894 millones.

El patrimonio para la Empresa Férrea de acuerdo al balance general de la vigencia 2020 aumentó en un 53%, finalizando con un saldo de $13.745 millones comparado con $8.958 millones en el 2019.

CUADRO 96. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA FÉRREA REGIONAL

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 15.192	7%	$ 5.498	3%	$ 9.694	176%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 135	0%	$ 3.644	2%	$ (3.509)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 15.327***	***7%***	***$ 9.142***	***6%***	***$ 6.185***	***68%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 43.811	21%	$ 43.709	27%	$ 101	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 151.869	72%	$ 107.445	67%	$ 44.424	41%
Activo no corriente	***$ 195.679***	***93%***	***$ 151.154***	***94%***	***$ 44.525***	***29%***
TOTAL ACTIVO	**$ 211.006**	**100%**	**$ 160.296**	**100%**	**$ 50.710**	**32%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 3.487.851	0%	$ 3.139.431	0%	$ 348.421	11%
Deudoras por Contra (CR)	$(3.487.851)	0%	$(3.139.431)	0%	$(348.421)	11%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
Cuentas Por Pagar	$ 943	0%	$ 844	1%	$ 99	12%
Beneficios a los Empleados	$ 425	0%	$ 218	0%	$ 206	95%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ 90	0%	$ (90)	-100%
Otros Pasivos	$ 195.894	99%	$ 150.186	99%	$ 45.708	30%
TOTAL PASIVO	**$ 197.261**	**100%**	**$ 151.338**	**100%**	**$ 45.923**	**30%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 13.745	100%	$ 8.958	100%	$ 4.787	53%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 13.745**	**100%**	**$ 8.958**	**100%**	**$ 4.787**	**53%**

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ 4.673.881	0%	$ 4.143.763	0%	$ 530.119	13%
Acreedoras por Contra (DB)	$(4.673.881)	0%	$(4.143.763)	0%	$(530.119)	13%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.8.2 Estado De Resultados

El saldo de los Ingresos Operacionales en la Empresa Férrea Regional S.A.S. en la vigencia 2020 fue de $9.900 millones, aumentando en $6.346 millones con relación al año 2019 cuyo saldo final fue $3.554 millones. El 100% de los ingresos operacionales están registrados en la cuenta de Transferencias y Subvenciones.

Los Gastos Operacionales registran una variación de aumentó del 3% al pasar de $5.322 millones en 2019 a $5.481 millones en 2020. El 98% de los Gastos Operacionales está registrado en la cuenta de Gastos de Administración y operación.

Los registros de otros ingresos son de $395 millones y de otros gastos de $27 millones; Dados los anteriores saldos la Empresa Férrea Regional para el año 2020 arrojo un Excedente al final del ejercicio de $4.787 millones.

CUADRO 97. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA FÉRREA REGIONAL

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 9.900	100%	$ 3.554	100%	$ 6.346	179%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 9.900***	***100%***	***$ 3.554***	***100%***	***$ 6.346***	***179%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 5.382	98%	$ 5.281	99%	$ 101	2%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 100	2%	$ 41	1%	$ 58	141%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Total gastos operacionales	***$ 5.481***	***100%***	***$ 5.322***	***100%***	***$ 159***	***3%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 4.419**		**$ (1.768)**		**$ 6.187**	**-350%**
Otros Ingresos	$ 395		$ 376		$ 19	5%
Otros Gastos	$ 27		$ 27		$ 0	1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 4.787**		**$ (1.419)**		**$ 6.205**	**-437%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A.

3.2.9.1 Estado de Situación Financiera

Para el año fiscal 2020, la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. - CORABASTOS reflejó un total de activos de $571.702 millones, aumentando en $5.624 millones con relación al año 2019 cuyo saldo fue de $566.078 millones. El 60% del total de los activos está en el activo corriente con $340.456 millones, mientras el activo no corriente con el 40% restante tiene la mayor representación en la cuenta de Propiedad, planta y equipo la cual tiene un saldo de $227.130 millones. El saldo de los pasivos en el año 2020 fue de $82.803 millones, aumentando un 2% ya que el saldo en 2019 fue de $81.531 millones. La cuenta de otros pasivos es la más relevante con $58.951 millones.

El patrimonio de CORABASTOS al cierre de la vigencia 2020 aumentó en $4.351 millones comparado con el año 2019, al pasar de $484.547 millones a $488.898 en 2020.

CUADRO 98. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CORABASTOS

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 13.025	2%	$ 8.688	2%	$ 4.337	50%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 321.876	56%	$ 318.575	56%	$ 3.301	1%
Cuentas por Cobrar	$ 5.555	1%	$ 1.708	0%	$ 3.847	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ 4.960	1%	$ (4.960)	-100%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 340.456***	***60%***	***$ 333.931***	***59%***	***$ 6.525***	***2%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 227.130	40%	$ 227.485	40%	$ (355)	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 4.116	1%	$ 4.662	1%	$ (546)	-12%
Activo no corriente	***$ 231.246***	***40%***	***$ 232.147***	***41%***	***$ (901)***	***0%***

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
TOTAL ACTIVO	**$ 571.702**	**100%**	**$ 566.078**	**100%**	**$ 5.624**	**1%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ 2.832	3%	$ (2.832)	-100%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 21.590	26%	$ 3.205	4%	$ 18.385	574%
Beneficios a los Empleados	$ 1.364	2%	$ 1.486	2%	$ (122)	-8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 898	1%	$ 2.125	3%	$ (1.227)	-58%
Otros Pasivos	$ 58.951	71%	$ 71.883	88%	$ (12.932)	-18%
TOTAL PASIVO	**$ 82.803**	**100%**	**$ 81.531**	**100%**	**$ 1.272**	**2%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 488.898	100%	$ 484.547	100%	$ 4.351	1%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 488.898**	**100%**	**$ 484.547**	**100%**	**$ 4.351**	**1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.9.2 Estado De Resultados

El saldo de los Ingresos Operacionales en la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. – CORABASTOS para la vigencia 2020 ascendieron a $27.488 millones, mientras en el 2019 el saldo fue de $27.229 millones.

Los Gastos Operacionales aumentaron en un 15% cerrando con $28.815 millones, mientras en el 2019 el saldo final fue de $25.085. El 100% de los gastos operacionales están registrados en la cuenta de gastos de Administración y de operación.

Además, la entidad registró otros ingresos por $6.818 millones y otros gastos por $1.137 millones; para de esta forma dar como resultado al final del ejercicio fiscal año 2020, un Excedente de $4.354 millones.

CUADRO 99. ESTADO DE RESULTADOS CORABASTOS

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 27.488	100%	$ 27.229	100%	$ 259	1%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 27.488***	***100%***	***$ 27.229***	***100%***	***$ 259***	***1%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 28.815	100%	$ 23.786	95%	$ 5.029	21%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ 1.299	5%	$ (1.299)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 28.815***	***100%***	***$ 25.085***	***100%***	***$ 3.730***	***15%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (1.327)**		**$ 2.144**		**$ (3.471)**	**-162%**
Otros Ingresos	$ 6.818		$ 11.214		$ (4.396)	-39%
Otros Gastos	$ 1.137		$ 4.632		$ (3.495)	-75%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 4.354**		**$ 8.726**		**$(4.372)**	**-50%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.10 Sociedad de Capital Público Departamental - SOCAPUC

3.2.10.1 Estado de Situación Financiera

Al cierre fiscal del año 2020, la Sociedad de Capital Público del Departamento de Cundinamarca – SOCAPUC registró un total de activos de $7 millones, $14 millones menos que en la vigencia 2019. Para el año 2020 no registra saldo en los Pasivos. El saldo del Patrimonio es de $7 millones.

CUADRO 100. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SOCAPUC

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ -	0%	$ 20	98%	$ (20)	-100%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ -	0%	$ 1	2%	$ (1)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ -***	***0%***	***$ 21***	***100%***	***$ (21)***	***-100%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 7	100%	$ -	0%	$ 7	0%
Activo no corriente	***$ 7***	***100%***	***$ -***	***0%***	***$ 7***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 7**	**100%**	**$ 21**	**100%**	**$ (14)**	**-67%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ -	0%	$ 10	71%	$ (10)	-100%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ 4	29%	$ (4)	-100%
TOTAL PASIVO	**$ -**	**0%**	**$ 14**	**100%**	**$ (14)**	**-100%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 7	100%	$ 7	100%	$ (0)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 7**	**100%**	**$ 7**	**100%**	**$ (0)**	**-1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.10.2 Estado De Resultados

La Sociedad de Capital Público del Departamento de Cundinamarca – SOCAPUC al cierre de la vigencia 2020 no registró Ingresos operacionales; Registró $74 millones de saldo en Gastos Operacionales, aumentando en $72 millones con relación al año 2019; Al final del ejercicio contable en el año 2020 presentó un Déficit de $74 millones.

CUADRO. ESTADO DE RESULTADOS SOCAPUC

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ 3	100%	$ (3)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ -***	***0%***	***$ 3***	***100%***	***$ (3)***	***-100%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 74	100%	$ 2	100%	$ 72	4660%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 74***	***100%***	***$ 2***	***100%***	***$ 72***	***4660%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (74)**		**$ 2**		**$ (76)**	**-3980%**
Otros Ingresos	$ -		$ -		$ -	0%
Otros Gastos	$ -		$ -		$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (74)**		**$ 2**		**$ (76)**	**-3980%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

CAPÍTULO IV

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

Hospital San Rafael Fusagasugá

CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

La red regional de hospitales y centros de salud (Empresas Sociales del Estado - ESE), de carácter territorial, departamental o municipal, y bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca (CDC), está conformada por cincuenta y dos (52) instituciones públicas[12], que prestan servicios de salud en diferentes niveles de atención I, II y III.

Los de carácter departamental, suman 35 instituciones públicas, de las cuales, veintisiete (27) pertenecen al nivel (I) de atención, siete (7) al nivel (II) y una (1) entidad al nivel (III), mientras que, todas las ESE de carácter municipal, pertenecen al nivel (I) de atención. El resumen se relaciona en el cuadro siguiente.

Cuadro 101. ESE departamentales y municipales

Nivel de la ESE	Carácter territorial		TOTAL
	Dptal	Mpal	
I	27	17	44
II	7	0	7
III	1	0	1
TOTAL	**35**	**17**	**52**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA.

4.1 CATEGORIZACIÓN DE ACUERDO AL NIVEL DE SERVICIO

Los niveles de atención se clasifican de acuerdo a la dotación, portafolio de servicios y tecnología de la que dispone cada ESE, para poder satisfacer las necesidades de la población.

El **primer nivel** *(Nivel I)* satisface las necesidades más básicas y frecuentes de la población, las cuales pueden ser resueltas por medio de actividades de promoción de salud, prevención de la enfermedad y procedimientos de recuperación y rehabilitación; las instituciones que pertenecen a este nivel cuentan con dotación de baja complejidad. La red regional del Departamento de Cundinamarca cuenta con 43 instituciones de este nivel, de las que, 28 están a cargo del sector central (SC) departamental y 15 del SC municipal.

En el **segundo nivel** *(Nivel II)*, los recursos están habilitados para atender y resolver problemas de salud más complejos, derivados generalmente del primer nivel. El Departamento cuenta con siete (7) establecimientos de este nivel, localizados en los municipios de: Fusagasugá, Cáqueza, La Mesa, Facatativá, Gachetá, Pacho y

[12] Decreto 268 de 2020. Instituciones públicas. Se entienden como instituciones públicas a las Empresas Sociales del Estado - ESE.

Ubaté, los cuales cubren los casos más complejos de los demás establecimientos del nivel *I*.

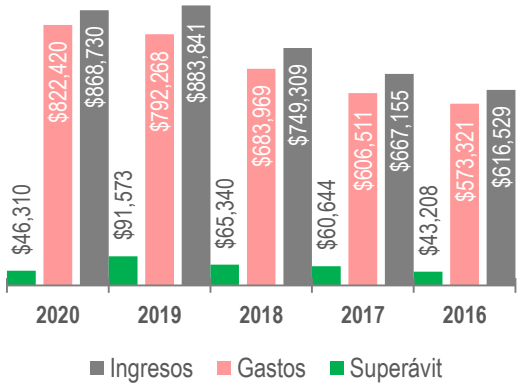
El **tercer nivel** *(Nivel III)*, atiende patologías complejas que requieren procedimientos especializados de alta tecnología. El departamento cuenta con dos establecimientos bajo esta categoría, los cuales corresponden al Hospital Universitario La Samaritana, localizado en Bogotá D.C, y el Hospital de Girardot, localizado en el municipio con el mismo nombre.

4.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

El comportamiento en la variación de los ingresos de las Empresas Sociales del Estado, prestadoras de servicios de salud de la red regional del departamento, habían venido mostrando un incremento progresivo, excepto el año 2020, tomando de referencia las últimas cuatro (4) vigencias. Durante el periodo fiscal 2017 se registró un incremento del 8%, con respecto al 2016; al año siguiente (2018) el incremento fue del 12% y durante la vigencia 2019, los ingresos llegaron a $883.706 millones, superando el valor consolidado en la vigencia 2018 en un 18%, en el año 2020 las entidades prestadoras de servicios de salud ESE, disminuyen sus ingresos en un -2% con un recaudo de $868.730 millones en la vigencia.

Al relacionar los ingresos efectivos y los gastos durante las mismas vigencias, se evidencia un incremento directamente proporcional, es decir que, los gastos han aumentado en la misma proporción de los ingresos. En la vigencia 2017, los gastos crecieron un 6%, con respecto al 2016, y en el 2018, el incremento fue del 13% frente al 2017, y finalmente, en 2019, los gastos crecieron un 16%. En la gráfica siguiente se relaciona la variación de los ingresos frente a los gastos, entre las vigencias 2019-2016.

Gráfica 44. Relación de ingresos – Gastos de las Empresas Sociales del Estado 2016-2020

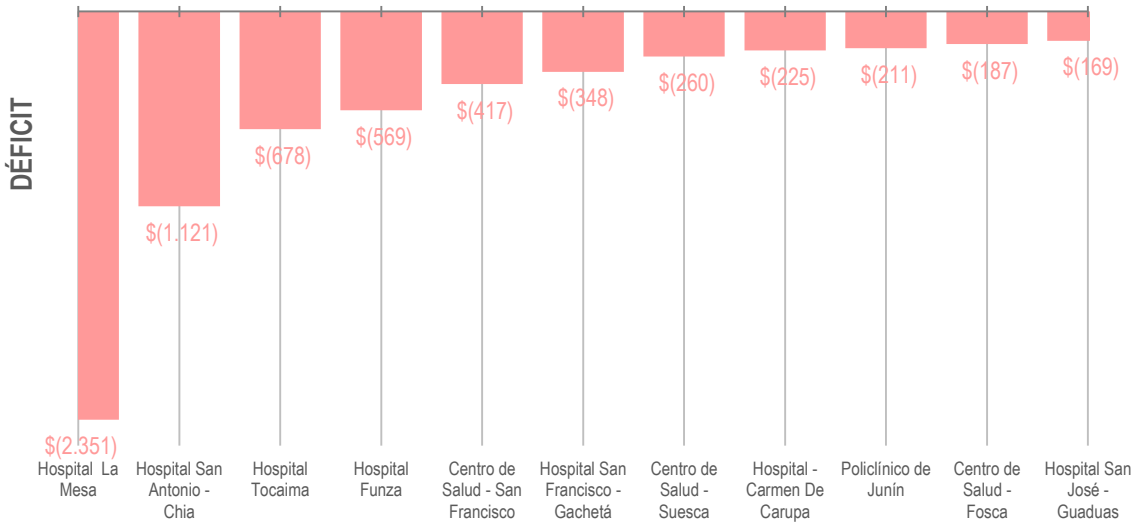


De manera consolidada, las ESE han generado una cifra de superávit fiscal acumulada, por valor de $307.075 millones, durante las últimas vigencias 2020-2016, pasando de $43.208 millones en 2016 a $46.310 millones de superávit en 2020.

Sin embargo, durante la última vigencia 2020, no todos los establecimientos aportaron a la cifra de superávit, tal es el caso de once (11) entidades, en donde

los gastos reportados superaron sus ingresos, generando así, un déficit fiscal. Esta lista la encabeza el Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa y el Hospital San Antonio del municipio de Chía, los cuales generaron déficits por valor de $2.351 millones y $1.121 millones, respectivamente (Ver gráfica siguiente).

Gráfica 45. ESE que reportaron déficit fiscal al cierre de la vigencia 2020



H = Hospital C.S = Centro de Salud

Estos establecimientos, mostrados en la gráfica anterior, recaudaron $86.248 millones en 2020, y generaron gastos por valor de $92.783 millones, generando un déficit de $6.535 millones.

La ESE Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa, presentó un déficit en la vigencia 2019 de $2.351 millones y al año siguiente 2020, presentó el mismo comportamiento deficitario, con $2.351 millones de déficit.

En las últimas vigencias 2020 -2016, esta ESE mostró un incremento del 26% en la cifra de contratación; mientras en 2016 celebró 1.491 contratos por valor de $16.321 millones, en 2020 celebró 1.105 contratos por valor de $20.598 millones.

Los ingresos recaudados en la vigencia 2020 por el Hospital de la mesa, mostraron un alza del 11% frente al año fiscal 2016, lo que quiere decir que, mientras la contratación creció un 26%, los ingresos crecieron un 11%.

El Hospital san Antonio del municipio de Chía, reporta en déficit fiscal de $1.121 millones en 2020, a diferencia del año anterior 2019, donde mostró un superávit por valor de $536 millones. La contratación 2020-2016, mostró un incremento del 54%, pasando de celebrar 1.092 contratos por valor de $5.087 millones en 2016, a

celebrar 584 contratos por valor de $8.603 millones en 2020, lo que representó un incremento de $3.016 millones entre 2016 y 2020.

Los ingresos recaudados en la vigencia 2020, por el Hospital de Chía, han mostrado una caída significativa del 16%, frente al 2019, pasando de $11.252 millones en 2019 a $9.508 millones en 2020. La contratación se incrementó en un 54% entre las vigencias 2016-2020.

E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador del municipio de Tocaima, reporta un déficit fiscal 2020 y 2016 por valor de $678 millones. La cifra de contratación 2020 -2016, mostró un incremento del 42%, y pasó de $5.063 millones en 2016 a $7.181 millones en 2020, en sus ingresos se tuvo una reducción respecto a la vigencia anterior, pasando de $13.493 millones en 2019 a $11.195 millones en 2020, lo que representó una variación del -17%.

Similar situación al anterior referente a la contratación, ocurrió con Hospital Nuestra Señora de las Mercedes del municipio de Funza, el cual, mostró un incremento del 128% en la cifra de contratación 2019-2016 y un aumento del 73% en los ingresos recaudados en el mismo periodo.

En el cuadro siguiente se relaciona el número de contratos y la cifra total contratada de las once Empresas Sociales del Estado con mayor déficit durante la vigencia 2020

Cuadro 102. Contratación de las entidades que generaron mayor déficit en la vigencia 2020

Empresa Social del Estado	2020		2016		Variación	% de Variación
	No. de contratos	Total contratado	No. de contratos	Total contratado		
E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	1.105	$ 20.598	1.491	$ 16.321	$ 4.277	26%
E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	584	$ 8.603	1.092	$ 5.587	$ 3.016	54%
E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	1.032	$ 7.181	668	$ 5.063	$ 2.118	42%
E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes, Funza	638	$ 9.041	615	$ 3.963	$ 5.078	128%
E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	125	$ 1.082	119	$ 924	$ 158	17%
E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	319	$ 8.086	616	$ 4.923	$ 3.163	64%
E.S.E. Centro de Salud – Suesca	235	$ 1.982	202	$ 1.170	$ 812	69%
E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	174	$ 1.070	117	$ 539	$ 531	99%
E.S.E. Policlínico de Junín	171	$ 962	95	$ 438	$ 524	120%
E.S.E. Centro de Salud - Fosca	169	$ 854	121	$ 506	$ 348	69%
E.S.E. Hospital San José - Guaduas	581	$ 5.086	513	$ 5.456	-$ 370	-7%
Cifras dadas en millones						

4.2.1 Ingresos

De acuerdo al Artículo 12 del Decreto 115 de 1996, "El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital". La disponibilidad inicial, corresponde a la disponibilidad en tesorería a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, la cual debe registrarse como "recaudo" a partir del mes de enero de la vigencia siguiente a la del cierre, lo anterior teniendo en cuenta que son recursos disponibles en la tesorería de la ESE (SDH, 2017).

Los ingresos corrientes son los recursos que percibe la ESE de manera ordinaria en función de su actividad, más aquellos que hayan sido asignados por disposiciones legales. Aquí se localizan los ingresos percibidos por la venta de bienes, productos y servicios.

Los recursos de capital son todos aquellos que perciben las instituciones provenientes de operaciones diferentes a la prestación de servicios y/o venta de bienes tangibles, como los derivados de recursos de balance, recursos de crédito, rendimientos por operaciones financieras y donaciones.

Para este análisis de ejecución activa, se agrupan los ingresos en cuatro (4) grupos, así:

Disponibilidad inicial, Ingresos corrientes – No tributarios: aquí se agrupan las transferencias del Sistema General de participación SGP y transferencias departamentales, al igual que, aportes realizados por medio de convenios y contratos.

Ingresos de capital, Venta de servicios de salud: este grupo se extrae del grupo de ingresos corrientes, con el propósito de diferenciar, el valor recaudado por la venta de servicios, de las transferencias externas diferentes a ventas.

4.3.1.1 Disponibilidad inicial

Al comienzo de la vigencia 2020, las ESE contaron con una disponibilidad inicial de $135.729 millones, lo cual representó el 16% de los ingresos totales. (ver cuadro siguiente)

Cuadro 103. Ingresos consolidados de las ESE durante las vigencias 2020-2019

TOTAL INGRESOS RECAUDADOS	Recaudo 2020	% de participación	Recaudo 2019	% de participación
	$ 868.730	**100%**	**$ 883.841**	**100%**
Disponibilidad inicial	**$ 135.729**	**16%**	**$ 124.233**	**14%**
Recursos propios	$ 135.729	16%	$ 124.233	14%
Ingresos corrientes - no tributarios	**$ 138.628**	**16%**	**$ 122.168**	**14%**
Transferencias SGP	$ 5.680	0,7%	$ 3.593	0%
Otras transferencias	$ 4.108	0%	$ 11.310	1%
Otros no tributarios - explotación	$ 1.957	0,2%	$ 2.737	0%
Aportes; convenios y contratos	$ 126.833	15%	$ 104.529	12%
Ingresos de capital	**$ 53.965**	**6%**	**$ 81.159**	**9%**
Recursos del balance	$ 35.290	4%	$ 54.845	6%
Rendimientos financieros	$ 2.619	0%	$ 145	0%
Venta de activos	$ -	0%	$ 337	0%
Otros ingresos de capital	$ 14.594	2%	$ 25.832	3%
Venta de servicios de salud	**$ 540.408**	**62%**	**$ 556.280**	**63%**

La disponibilidad de recursos, al inicio del año fiscal, está relacionada con la gestión positiva (Superávit) del año inmediatamente anterior; recursos que deben destinarse para cubrir las necesidades de la ESE y garantizar su funcionamiento al inicio de la nueva vigencia. Los establecimientos de Nivel III, en promedio, contaron con recursos, al inicio de la vigencia, por valor de $32.154 millones, mientras los de Nivel II contaron con recursos promedios de $5.819 millones y los de Nivel I, $583 millones promedio.

Un gran número de establecimientos contaron con recursos iniciales, que estuvieron muy por debajo de los promedios antes descritos, esto debido a la demanda y portafolio de servicios con la que cuenta cada ESE.

Las instituciones del Nivel II, con menor disponibilidad inicial de recursos fueron: el Hospital del municipio de la Vega y el Hospital La Mesa, con $142 millones y $382 millones, respectivamente; estas cifras están muy por debajo del promedio del Nivel II $5.819 millones).

En el Nivel I, los establecimientos: Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio, Hospital Profesor Jorge Cavalier – Cajicá, Hospital San Antonio – Anolaima, Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco, E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos, Centro De Salud – Tausa, Centro De Salud – Cucunubá, Cayetano María De Rojas - El Peñón, Centro De Salud – Ricaurte Y Centro De Salud De Nimaima reportaron disponibilidad de recursos iniciales por

debajo de los $100 millones, cifra que pudo limitar o restringir el funcionamiento inicial de estos 10 establecimientos.

4.2.1.2 Ingresos corrientes no tributarios

Estos recursos representaron el 16% del total de los ingresos de las ESE en 2020, los cuales tuvieron un origen en las transferencias externas, mediante convenios y contratos, principalmente, y otras transferencias del Sistema General de Participación (SGP), como aportes patronales, que llegan directamente a la cuenta maestra de la ESE13.

En cuanto al resto de transferencias del SGP para el sector salud, que no se transfieren directamente a la ESE, sino al Fondo de Salud de la entidad territorial, se tienen los siguientes subcomponentes de gasto, que fueron financiados durante la vigencia 2020:

a). El 80% se destina a la financiación del Régimen Subsidiado.

b). Para Salud Pública se destina el 10%.

c). El 10% restante, se destina para la prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda y financiación del subsidio a la oferta.

En consecuencia, de lo anterior, las entidades territoriales municipales del departamento, recibieron recursos del SGP por valor de $5.680 millones en 2020, ingresos que fueron reportados por cada una de las entidades a través del Sistema Integral de Auditorias SIA Contraloría

4.3.1.3 Recursos de capital

Estos recursos representaron el 6% del total recaudado en 2020, provenientes de recursos de balance, venta de activos, rendimientos financieros y otros ingresos capitales.

En el cuadro siguiente se relacionan los establecimientos que reportaron recursos de balance como resultado positivo de la vigencia anterior 2019, relacionado con los recursos que destinaron para iniciar el funcionamiento de la vigencia 2020.

[13] Resolución 469 de 2016. Artículo 3. Destinación de los recursos de cuentas maestras de las Empresas Sociales del Estado. Los recursos de las cuentas maestras a que refiere la presente resolución, tendrán como fuente exclusiva los recursos del Sistema General de Participaciones - Aportes Patronales y los que destinen las respectivas ESE para cubrir la totalidad de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y Parafiscales y para el pago de aportes a las administradoras de cesantías, incluido el Fondo Nacional del Ahorro - FNA.

Cuadro 104. Recursos de balance y disponibilidad inicial reportados por las ESE

Nivel	Empresa social del Estado	Disponibilidad Inicial	Recursos de balance
3	E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	$ 45.562	$ 1.200
2	E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	$ 1.755	$ 5.228
2	E.S.E Hospital La Vega	$ 281	$ 175
1	E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	$ 2	$ 326
1	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	$ -	$ 584
1	E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	$ -	$ 246
1	E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	$ -	$ 292
1	E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	$ 633	$ 512
1	E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	$ -	$ 46
1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	$ 50	$ 1.014
1	E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	$ -	$ 43
1	E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	$ 10	$ 1.483
1	E.S.E. Centro De Salud - Tausa	$ -	$ 276
1	E.S.E. Policlínico De Junín	$ -	$ 40
	Total	$ 48.283	$ 11.465

El Hospital Universitario de La Samaritana reportó recursos de balance por valor de $1.200 millones y $45.562 millones de disponibilidad inicial, el Hospital San Rafael de Facatativá reportó $5.228 millones recurso de balance y $1.755 millones de disponibilidad inicial.

El Hospital del municipio de la Vega dispuso de $281 millones como recursos iniciales y generó $175 millones de recursos de balance.

En los establecimientos restantes, los recursos asignados para el inicio de la vigencia 2020, algunos superan lo generado como resultado positivo de la vigencia anterior 2019.

4.3.1.4 Venta de servicios de salud

Estos recaudos son los de mayor representatividad dentro del total de ingresos de las ESE de la red regional del departamento, ocupando el 68% del 100% del recaudo. Esta cifra por la venta de servicios de salud llegó a los $651.190 millones en 2020, superando en un 5% lo recaudado en el 2019 por este mismo concepto.

Los ocho (8) establecimientos del Nivel II, reportaron las mayores ventas en 2020 y cerraron en $233.766

millones, seguidos de los establecimientos del Nivel I con $227.519 millones, y las ESE del Nivel III con $189.905 millones.

En el cuadro siguiente se relaciona la cifra de ventas por servicios de salud de cada ESE durante la vigencia 2020, al igual que la representatividad de éstas frente a los ingresos totales.

Cuadro 105. Ventas de servicios de salud de las ESE durante la vigencia 2020

Nivel	Empresa Social Del Estado	Total Ingresos	Venta De Servicios De Salud	%
Nivel III	192 E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	$ 304.926	$ 188.581	62%
	389 E.S.E. Hospital De Girardot	$ 4.549	$ 1.323	29%
Nivel II	182 E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	$ 89.493	$ 64.126	72%
	183 E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	$ 81.924	$ 54.166	66%
	185 E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	$ 36.222	$ 29.584	82%
	157 E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	$ 39.106	$ 22.800	58%
	165 E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	$ 32.779	$ 27.900	85%
	181 E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	$ 25.168	$ 18.866	75%
	174 E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	$ 13.633	$ 10.685	78%
	416 E.S.E Hospital La Vega	$ 6.648	$ 5.639	85%
Nivel I	161 E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	$ 52.933	$ 47.996	91%
	144 E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	$ 20.205	$ 13.745	68%
	190 E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	$ 15.905	$ 12.203	77%
	180 E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	$ 14.718	$ 11.321	77%
	156 E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	$ 15.485	$ 10.830	70%
	186 E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	$ 11.083	$ 8.180	74%
	170 E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	$ 12.045	$ 6.063	50%
	160 E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	$ 12.928	$ 9.302	72%
	177 E.S.E. Hospital San José - Guaduas	$ 9.778	$ 8.500	87%
	167 E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	$ 15.594	$ 9.237	59%
	169 E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	$ 11.705	$ 6.653	57%
	187 E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	$ 8.493	$ 5.595	66%
	171 E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	$ 7.609	$ 5.459	72%
	406 E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	$ 10.955	$ 9.008	82%
	162 E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	$ 7.154	$ 5.549	78%
	178 E.S.E. Hospital San José - La Palma	$ 8.953	$ 4.446	50%
	191 E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	$ 7.149	$ 5.414	76%
	164 E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	$ 6.292	$ 3.465	55%
	163 E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	$ 5.745	$ 3.444	60%

Nivel	Empresa Social Del Estado	Total Ingresos	Venta De Servicios De Salud	%
	166 E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	$ 5.901	$ 3.485	59%
	168 E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	$ 4.986	$ 3.130	63%
	176 E.S.E. Hospital San José - Guachetá	$ 3.361	$ 2.078	62%
	147 E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	$ 5.399	$ 3.495	65%
	175 E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	$ 5.252	$ 2.940	56%
	159 E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	$ 3.747	$ 2.224	59%
	188 E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	$ 4.854	$ 2.660	55%
	173 E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	$ 5.176	$ 2.360	46%
	155 E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	$ 4.580	$ 1.769	39%
	148 E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Rosario Suesca	$ 3.851	$ 3.108	81%
	158 E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	$ 2.856	$ 1.935	68%
	153 E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	$ 1.802	$ 1.070	59%
	189 E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	$ 2.499	$ 1.461	58%
	142 E.S.E. Centro De Salud - Fosca	$ 1.731	$ 957	55%
	150 E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	$ 1.429	$ 1.037	73%
	146 E.S.E. Centro De Salud - San Francisco	$ 1.891	$ 1.232	65%
	151 E.S.E. Mercedes Tellez De Pradilla - Vianí	$ 2.090	$ 1.026	49%
	149 E.S.E. Centro De Salud - Tausa	$ 1.405	$ 819	58%
	143 E.S.E. Policlínico De Junín	$ 1.716	$ 1.031	60%
	140 E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	$ 931	$ 496	53%
	141 E.S.E. Cayetano Maria De Rojas - El Peñón	$ 1.036	$ 634	61%
	145 E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	$ 2.641	$ 1.819	69%
	152 E.S.E. Centro De Salud De Nimaima	$ 643	$ 341	53%
Total		$ 958.950	$ 651.190	58%

4.2.2 Gastos

Los gastos de las Empresas Sociales del Estado se distribuyen en cuatro (4) grupos, los cuales conforman la ejecución pasiva de los establecimientos. En el primer grupo se ubican los **gastos de funcionamiento**, los cuales representaron el 77% de los gastos totales. Esta cifra llegó a los $634.895 millones y mostró una disminución del 3% con respecto a la vigencia 2019.

El segundo corresponde a los recursos destinados a la **inversión**, los cuales mostraron una disminución del 6% con respecto al 2019. Esta cifra representó el 4% del total de los gastos en 2020 y llegó a los $34.979 millones.

En el tercer grupo se encuentran los **gastos de operación**, los cuales representaron el 19% del total de los gastos, y cuantificó un valor de $152.546 millones, un 2% más que lo comprometido en 2019 por este mismo concepto.

Y finalmente, en el cuarto grupo se ubican los recursos de **disponibilidad final**, los cuales son recursos originados de la diferencia existente entre el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos. Este monto solo podrá ser distribuido en la medida en que la ESE demuestre que sus ingresos han cumplido con las expectativas de recaudo. Su cálculo depende de la disponibilidad inicial, más los ingresos, menos los gastos de la vigencia (SDH, 2017).

Cuadro 106. Consolidado de gastos de las ESE durante la vigencia 2020

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer
TOTAL GASTOS	$ 779.993	$ 278.082	$ 99.125	$ 958.950	$ 178.957	$ 822.420	$ 752.554	$ 136.530
Gatos de funcionamiento	**$ 86.389**	**$ 173.376**	**$ 66.344**	**$ 693.422**	**$ 107.032**	**$ 634.895**	**$ 598.608**	**$ 58.526**
Gastos de Personal	$ 455.147	$ 137.342	$ 56.039	$ 536.451	$ 81.303	$ 497.361	$ 476.400	$ 39.090
Gastos Generales	$ 126.254	$ 33.980	$ 10.205	$ 150.029	$ 23.775	$ 134.235	$ 119.184	$ 15.795
Transferencias	$ 4.987	$ 2.054	$ 100	$ 6.942	$ 1.954	$ 3.300	$ 3.023	$ 3.642
Inversión	**$ 30.235**	**$ 20.890**	**$ 1.084**	**$ 50.041**	**$ 19.806**	**$ 34.979**	**$ 23.896**	**$ 15.062**
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 490	$ 652	$ 60	$ 1.082	$ 592	$ 575	$ 575	$ 507
Sistema General de Participaciones	$ 26.405	$ 14.652	$ 101	$ 40.956	$ 14.551	$ 27.341	$ 17.458	$ 13.615
Inversión Otros Recursos	$ 3.340	$ 5.586	$ 923	$ 8.003	$ 4.663	$ 7.063	$ 5.863	$ 940
Gastos de operación	**$ 147.230**	**$ 41.729**	**$ 19.805**	**$ 169.153**	**$ 21.924**	**$ 152.546**	**$ 130.051**	**$ 16.608**
Salud	$ 147.194	$ 41.575	$ 19.805	$ 168.964	$ 21.770	$ 152.357	$ 129.897	$ 16.607
Servicios públicos domiciliaros	$ -	$ 73	$ -	$ 73	$ 73	$ 90	$ 90	$ (18)
Comercialización	$ 35	$ 81	$ -	$ 117	$ 81	$ 98	$ 64	$ 19
Disponibilidad final	**$ 16.139**	**$ 42.087**	**$ 11.892**	**$ 46.335**	**$ 30.195**	**$ - **	**$ - **	**$ 46.335**
Disponibilidad final	$ 16.139	$ 42.087	$ 11.892	$ 46.335	$ 30.195	$ -	$ -	$ 46.335

Las ESE contaron con una apropiación definitiva que llegó a los $958.950 millones, de los cuales solo se comprometió el 86%, es decir $822.420 millones, generando un saldo sin comprometer por valor de $136.530 millones.

En el cuadro siguiente se relaciona la apropiación definitiva, los compromisos y el indicador de ejecución de cada ESE, durante la vigencia 2020

Cuadro 107. Gastos consolidados de las ESE durante la vigencia 2020

NIVEL	Carácter Departamental (D) Municipal (M)	Empresa Social del Estado (ESE)	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	M	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	$ 931	$ 773	83%
1	M	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	$ 1.036	$ 813	78%
1	M	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	$ 1.731	$ 1.306	75%
1	M	E.S.E. Policlínico de Junín	$ 1.716	$ 1.517	88%
1	M	E.S.E. María Auxiliadora - Mosquera	$ 20.205	$ 16.022	79%
1	M	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	$ 2.641	$ 2.143	81%
1	M	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	$ 1.891	$ 1.540	81%
1	M	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	$ 5.399	$ 4.348	81%
1	M	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	$ 3.851	$ 3.561	92%
1	M	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	$ 1.405	$ 1.212	86%
1	M	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	$ 1.429	$ 1.205	84%
1	M	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Vianí	$ 2.090	$ 1.847	88%
1	M	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	$ 643	$ 537	83%
1	M	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	$ 1.802	$ 1.797	100%
1	D	E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	$ 4.580	$ 4.224	92%
1	D	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	$ 15.485	$ 12.556	81%
2	D	E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	$ 39.106	$ 28.895	74%
1	D	E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	$ 2.856	$ 2.397	84%
1	D	E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	$ 3.747	$ 3.385	90%
1	D	E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	$ 12.928	$ 11.872	92%
1	D	E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	$ 52.933	$ 46.044	87%
1	D	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	$ 7.154	$ 6.407	90%
1	D	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	$ 5.745	$ 4.984	87%
1	D	E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	$ 6.292	$ 5.650	90%
2	D	E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	$ 32.779	$ 28.749	88%
1	M	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	$ 5.901	$ 5.118	87%
1	D	E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	$ 15.594	$ 14.005	90%
1	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	$ 4.986	$ 4.396	88%
1	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	$ 11.705	$ 10.621	91%
1	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	$ 12.045	$ 10.629	88%
1	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	$ 7.609	$ 5.927	78%
1	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	$ 5.176	$ 4.901	95%
2	D	E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	$ 13.633	$ 12.420	91%
1	D	E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	$ 5.252	$ 4.482	85%

NIVEL	Carácter Departamental (D) Municipal (M)	Empresa Social del Estado (ESE)	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	D	E.S.E. Hospital San José - Guachetá	$ 3.361	$ 2.887	86%
1	D	E.S.E. Hospital San José - Guaduas	$ 9.778	$ 8.457	86%
1	D	E.S.E. Hospital San José - La Palma	$ 8.953	$ 7.319	82%
1	D	E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	$ 14.718	$ 12.243	83%
2	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	$ 25.168	$ 22.577	90%
2	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	$ 89.493	$ 86.887	97%
2	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	$ 81.924	$ 68.586	84%
2	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	$ 36.222	$ 32.929	91%
1	D	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	$ 11.083	$ 10.459	94%
1	D	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	$ 8.493	$ 6.385	75%
1	D	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan De Rioseco	$ 4.854	$ 4.215	87%
1	D	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	$ 2.499	$ 2.061	82%
1	D	E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	$ 15.905	$ 13.258	83%
1	D	E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	$ 7.149	$ 5.130	72%
3	D	E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá	$ 304.926	$ 253.778	83%
3	D	E.S.E. Hospital de Girardot	$ 4.549	$ 2.476	54%
1	D	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes -Funza	$ 10.955	$ 10.334	94%
1	D	E.S.E Hospital La Vega	$ 6.648	$ 6.151	93%
TOTAL			**$ 958.950**	**$ 822.420**	**86%**

4.3 ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se presenta el consolidado de las 52 Empresas Sociales del Estado, en cuanto a la situación financiera y estado de resultados comparativos de las vigencias 2020 y 2019.

4.4.1 Estado de situación financiera

4.3.1.1 Activo

A 31 de diciembre de 2020, las Empresas Sociales del Estado en el Departamento de Cundinamarca, acumularon un total de activos por $1.273.007 millones, logrando un incremento de $110.376 millones equivalente al 9% con respecto al año anterior, que registró $1.162.632 millones.

Los activos corrientes alcanzaron un valor de $597.136 millones, lo que

equivale al 47% del total de los activos, la participación de cada rubro se comporta así: cuentas por cobrar por $395.890 millones, la cual disminuyó con respecto a 2019 en $12.743 millones; la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo reflejó $132.027 millones, esta cuenta presentó una variación negativa de $30.237 millones con respecto a 2019 que cerró con $162.265 millones; los activos no corrientes cerraron la vigencia 2020 con un valor de $675.871 millones, representando el 53% del total de los activos, la mayor participación de estos activos corresponde a la cuenta de propiedad planta y equipo con $620.310 millones, es decir el 49% del total de los activos y con una variación en aumentó del 20% con respecto a la vigencia anterior.

4.3.2. Pasivo

Al final del ejercicio fiscal de 2020, en pasivos las Empresas Sociales del Estado de Cundinamarca presentan en pasivos un valor de $122.922 millones, presentándose una variación en aumentó equivalente a un 5% por valor de $6.189 millones, con respecto al 2019, que terminó con $116.734 millones.

En el pasivo la cuenta más representativa es la de provisiones con $50.194 millones equivalente a un 41% del total de los pasivos, seguida por las cuentas por pagar con $37.436 millones la cual reflejó un aumento del 18% con respecto a la vigencia 2019 que cerró con $31.703 millones, beneficios a los empleados con $28.407 millones y en menor proporción otros pasivos con $6.885 millones y una participación del 6% del total de los pasivos.

4.3.2.1 Patrimonio

El patrimonio acumulado para el cierre de la vigencia 2020 de las Empresas Sociales del Estado de Cundinamarca al término del ejercicio fue de $1.150.084 millones, que al confrontarlo con el cierre de la vigencia anterior 2019, presenta un aumento de $104.187 millones ya que esa vigencia termino con $1.045.898 millones, lo cual determina para el 2020 un crecimiento patrimonial del 10%.

Cuadro 108. Estado de la situación financiera, vigencias 2020 - 2019

Cuenta	2020	% Part. 2020	2019	% Part. 2019	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 132.027	10%	$ 162.265	13%	$ (30.237)	-19%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 25.680	2%	$ 3.019	0%	$ 22.661	751%
Cuentas por Cobrar	$ 395.890	31%	$ 408.624	32%	$ (12.734)	-3%
Préstamos por Cobrar	$ 2.751	0%	$ -	0%	$ 2.751	0%
Inventarios	$ 40.788	3%	$ 17.043	1%	$ 23.745	139%
Activo corriente	$ 597.136	47%	$ 590.950	46%	***$ 6.186***	***1%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 620.310	49%	$ 516.835	41%	$ 103.475	20%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 55.561	4%	$ 54.846	4%	$ 715	1%
Activo no corriente	$ 675.871	53%	$ 571.682	45%	***$ 104.190***	***18%***
TOTAL ACTIVO	**$ 1.273.007**	**100%**	**$ 1.162.632**	**100%**	**$ 110.376**	**9%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 8.048	0%	$ 13.171	0%	$ -	-39%
Deudoras de Control	$ 50.450	0%	$ 46.610	0%	$ -	8%
Deudoras por Contra (CR)	$ (58.498)	0%	$ (59.780)	0%	$ -	-2%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	**0%**	$ -	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 37.436	30%	$ 31.703	27%	$ 5.733	18%
Beneficios a los Empleados	$ 28.407	23%	$ 30.792	26%	$ (2.385)	-8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 50.194	41%	$ 45.317	39%	$ 4.877	11%
Otros Pasivos	$ 6.885	6%	$ 8.922	8%	$ (2.037)	-23%
TOTAL PASIVO	**$ 122.922**	**100%**	**$ 116.734**	**100%**	**$ 6.189**	**5%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 1.150.084	100%	$ 1.045.898	100%	$ 104.187	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.150.084**	**100%**	**$ 1.045.898**	**100%**	**$ 104.187**	**10%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 115.560		$ 114.392		$ -	1%
Acreedoras de Control	$ 157.712		$ 154.100		$ -	2%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (273.272)		$ (268.491)		$ -	2%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -		**$ -**		**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

4.4.2 Estado de resultados

Al cierre fiscal de la vigencia 2020 las Empresas Sociales del Estado del Departamento de Cundinamarca, reflejaron un total de ingresos operacionales de $834.056 millones, cifra superior en $13.740 millones, con respecto al año anterior que alcanzó $820.315 millones, es decir un incremento del 2%.

Estos ingresos operacionales están representados en los rubros de: ingresos por ventas de servicios con un valor de $647.981 millones, representando el 78%, y el rubro de transferencias y subvenciones por $186.075 millones, el cual tuvo una variación de aumentó del 39% al cerrar en la vigencia anterior con $134.259 millones.

El rubro de otros Ingresos alcanzo la cifra de $27.422 millones, la cual tuvo una disminución notoria del 54% con relación a la vigencia 2019 que termino con $59.183 millones.

El costo de ventas por la prestación de los servicios al cierre fiscal 2020, alcanzó un valor de $599.724 millones, evidenciando un aumento del 11%, con respecto a la vigencia anterior, que reflejó al cierre $538.299 millones.

Con respecto a los Gastos, las Empresas Sociales del Estado para el Departamento de Cundinamarca, al cierre del ejercicio fiscal 2020, reflejaron un total de gastos operacionales por valor de $199.718, los cuales disminuyeron en relación con el año anterior en un 4%, ya que para el 2019 cerró con $207.976 millones.

Dentro de los gastos operacionales el rubro más representativo es el de Administración y Operación, que representa el 68% del total de los gastos operacionales con $136.498 millones. Entre tanto reflejó otros gastos por $19.745 millones, también con una disminución de $13.668 millones con respecto a 2019.

La utilidad Operacional de las Empresas Sociales del Estado reflejaron una disminución del 53% representados en $39.427 millones, dado que, para el cierre de la vigencia 2020 alcanzo un total de $34.613 millones con relación a la vigencia 2019 que alcanzo a $74.040 millones.

Cuadro 109. Estado de resultados a diciembre 31 2020 - 2019

Cuenta	2020	% Part. 2020	2019	% Part. 2019	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 647.981	78%	$ 686.057	84%	$ (38.076)	-6%
Transferencias y Subvenciones	$ 186.075	22%	$ 134.259	16%	$ 51.816	39%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	**$ 834.056**	**100%**	***$ 820.315***	**100%**	***$ 13.740***	***2%***
Costos de Ventas	$ 599.724	100%	$ 538.299	100%	$ 61.425	11%
Total costo de ventas	**$ 599.724**	**100%**	***$ 538.299***	***100%***	***$ 61.425***	***11%***
De Administración y Operación	$ 136.498	68%	$ 131.834	63%	$ 4.664	4%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 63.129	32%	$ 72.839	35%	$ (9.709)	-13%
Transferencias y Subvenciones	$ 90	0%	$ 3.304	2%	$ (3.213)	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 199.718***	**100%**	***$ 207.976***	**100%**	***$ (8.258)***	***-4%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 34.613		**$ 74.040**		**$ (39.427)**	**-53%**
Otros Ingresos	$ 27.422		$ 59.183		$ (31.761)	-54%
Otros Gastos	$ 19.745		$ 33.414		$ (13.668)	-41%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 42.290**		**$ 99.810**		**$ (57.519)**	**-58%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Al cierre fiscal de la vigencia 2020, las Empresas Sociales del Estado generaron una utilidad del ejercicio por $42.290 millones, menor en $57.519 millones a la vigencia anterior de 2019, la cual totalizó con $99.810 millones. Esto refleja una disminución en la Utilidad del ejercicio en la vigencia 2020 del 58%.

CAPÍTULO V

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Empresas Públicas de Cundinamarca

CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

En este capítulo se presenta el análisis de la gestión presupuestal, situación financiera y estado de resultados de las Empresas de Servicios Públicos (E.S.P) del orden municipal, que operan en el departamento.

De las 53 E.S.P constituidas, y bajo jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca, 49 entidades se incluyen en el informe presupuestal en este capítulo, excluyendo a las siguientes E.S.P:

- E.S.P. Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza Sif, se encuentra en liquidación.
- E.S.P. De Acueducto, Alcantarillado y Aseo – Acuapandi, se encuentra en liquidación.
- E.S.P. Acuagyr S.A, se rige por derecho privado.
- E.S.P. de Girardot – Eras, se encuentra liquidación.

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Durante la vigencia 2020, las E.S.P analizadas, reportaron ingresos por valor de $434.672 millones y gastos comprometidos por $410.766 millones, generando un superávit general de $23.906 millones.

En las vigencias anteriores, 2017 y 2018, el resultado consolidado de la gestión presupuestal, mostró que los gastos superaron los ingresos, generando así, un déficit fiscal de $8.073 y $23.722 millones, respectivamente, mientras que en la vigencia 2019 se generó un superávit por un valor de $11.688. En el cuadro siguiente, se relaciona el consolidado de ingresos, gastos y el déficit o superávit fiscal generado por las E.S.P, entre las vigencias 2017 y 2020.

Cuadro 110. Consolidado de gestión presupuestal de las Empresas de Servicios Públicos

Vigencia	Ingresos	Gastos	Déficit o Superávit
2020	$ 434.672	$ 410.766	$ 23.906
2019	$ 473.505	$ 461.817	$ 11.688
2018	$ 403.054	$ 426.776	$ (23.722)
2017	$ 349.818	$ 357.891	$ (8.073)

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Durante la vigencia 2020, los gastos comprometidos de 19 E.S.P, superaron sus ingresos, generando un déficit fiscal consolidado, por valor de $37.135 millones. La lista de E.S.P con comportamiento deficitario, la encabeza la E.SP. de Cajicá, con un déficit de $20.842 millones al cierre de la vigencia, sin embargo, esta misma E.S.P, reportó un déficit para la vigencia 2019 por un valor de $1.068 millones. En el cuadro siguiente, se relacionan las E.S.P que reportaron déficit fiscal, como resultado de la gestión presupuestal 2020.

Cuadro 111. ESP con gestión presupuestal deficitaria durante la vigencia 2020

Empresa de Servicio Público	Ingresos 2020	Gastos 2020	Déficit 2020
E.S.P. de Cajicá	27.288	48.130	(20.842)
E.S.P. de Cota - Emsercota	16.901	21.856	(4.955)
E.S.P. de Tocancipá	30.798	34.798	(4.000)
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	15.069	17.930	(2.861)
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	24.195	25.337	(1.142)
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	3.615	4.604	(990)
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	6.854	7.421	(568)
E.S.P. de Puerto Salgar	3.190	3.683	(493)
E.S.P. E.A.A. La Vega	2.056	2.429	(373)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	928	1.133	(206)
E.S.P. de Cáqueza	1.125	1.304	(179)
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	1.421	1.566	(145)
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	1.608	1.753	(145)
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	280	398	(118)
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	577	630	(53)
E.S.P. Servipulí S.A.	165	193	(28)
E.S.P. de Guatavita S.A.	299	319	(20)
E.S.P. Cucunubá Sas	497	507	(10)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	638	646	(8)
Cifras dadas en millones de pesos			
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.			

Entre las E.S.P que reportaron déficit fiscal, 6 entidades destinaron más del 50% de sus ingresos para financiar gastos de personal, entre las que se encuentran las E.S.P. Servipulí S.A, E.S.P. de Tocagua, Empresa de Servicios Públicos de Viotá, E.S.P. de Guatavita S.A, E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P, y Empusilvania

En la gráfica siguiente, se muestra los gastos de personal y los de inversión de las seis (6) E.S.P mencionadas anteriormente.

Gráfica 46. Gastos de personal e inversión

Empresa de Servicio Público	Ingresos (1)	Gastos de personal	Inversión
E.S.P. Servipuli S.A.	$ 165	$ 134	-
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	$ 194	$ 152	11
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 928	$ 708	-
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 299	$ 214.	-
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 280	$ 182	-
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	$ 1.608	$ 1015	68
Cifras dadas en millones de pesos *Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.*			

En el cuadro siguiente, se relacionan los gastos de personal y los de inversión de cada una de las E.S.P que generaron déficit fiscal al cierre de la vigencia 2020.

Cuadro 112. Relación de los gastos de personal e inversión sobre los ingresos recaudados durante la vigencia 2020.

Entidad	ingreso	Gastos de personal	% Relación (2/1)	Inversión	% Relación (3/1)
E.S.P. de Cajicá	$ 27.288	$ 5873.	22%	28.492	104%
E.S.P. de Cota - Emsercota	$ 16.901	$ 914.	5%	8.363	49%
E.S.P. de Tocancipá	$ 30.798	$ 3548.	12%	16.249	53%
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	$ 15.069	$ 359.	2%	17.259	115%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	$ 24.195	$ 3781.	16%	6.522	27%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	$ 3.615	$ 799.	22%	1.316	36%
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	$ 6.854	$ 2235.	33%	1.719	25%
E.S.P. de Puerto Salgar	$ 3.190	$ 782.	24%	704	22%
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 2.056	$ 907.	44%	583	28%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 928	$ 708.	76%	-	0%
E.S.P. de Cáqueza	$ 1.125	$ 682.	61%	15	1%
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	$ 1.421	$ 597.	42%	282	20%
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	$ 1.608	$ 1015.	63%	68	4%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 280	$ 182.	65%	-	0%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 577	$ 324.	56%	-	0%
E.S.P. Servipuli S.A.	$ 165	$ 134.	81%	-	0%
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 299	$ 214.	72%	-	0%
E.S.P. Cucunubá Sas	$ 497	$ 189.	38%	40	8%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	$ 638	$ 171.	27%	-	0%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.501	$ 685.	46%	205	14%
Total	**$139.002**	**$ 24100.**	**46%**	**81.817**	**14%**
Cifras dadas en millones de pesos					
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.					

Las E.S.P que generaron superávit, como resultados de su ejecución presupuestal, al término de la vigencia 2020, se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro 113. ESP con superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal 2020

Entidad	Ingreso	Gastos	Superávit
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	$ 48.932	$ 21.433	$ 27.499
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	$ 46.215	$ 28.422	$ 17.793
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	$ 43.292	$ 38.919	$ 4.373
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	$ 13.155	$ 9.445	$ 3.710
E.S.P. E.A.A. de Madrid	$ 25.318	$ 23.782	$ 1.537
E.S.P. de Chía - Emserchía	$ 62.024	$ 60.502	$ 1.523
E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	$ 6.091	$ 4.723	$ 1.369
E.S.P. de La Calera	$ 5.800	$ 4.878	$ 921
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	$ 6.829	$ 6.271	$ 558
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	$ 1.770	$ 1.463	$ 307
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 2.172	$ 1.873	$ 299
E.S.P. de Villeta	$ 4.839	$ 4.646	$ 193
E.S.P. de Pacho	$ 1.936	$ 1.751	$ 185
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	$ 4.180	$ 4.018	$ 162
E.S.P. de El Colegio - Empucol	$ 2.941	$ 2.815	$ 126
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	$ 1.056	$ 949	$ 107
E.S.P Empresa Regional Jerusalen,nariño,guataqui S.A.S.E.S.P	$ 302	$ 228	$ 74
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	$ 6.635	$ 6.567	$ 67
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	$ 3.072	$ 3.008	$ 64
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	$ 627	$ 584	$ 44
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 578	$ 543	$ 35
E.S.P. de Sesquilé S.A.	$ 1.696	$ 1.664	$ 32
E.S.P. de Paratebueno	$ 838	$ 817	$ 21
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	$ 194	$ 174	$ 20
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	$ 329	$ 319	$ 10
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.511	$ 1.505	$ 6
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 410	$ 405	$ 4
E.S.P. de Tabio	$ 2.698	$ 2.696	$ 2
E.S.P emserviani	$ 229	$ 229	$ -
Total	**$295.670**	**$234.628**	**$ 61.042**
Cifras dadas en millones de pesos			
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.			

Las 29 empresas, relacionadas en el cuadro anterior, totalizaron un superávit de $61.042 millones. El monto mayor, lo reportó la E.S.P. E.A.A. de Mosquera, con $27.499 millones de excedente positivo, seguido de la E.S.P. de Funza y la E.S.P. de Fusagasugá, con $17.793 millones y $4.373 millones, respectivamente.

5.1.1 Ingresos

En las últimas tres vigencias 2017-2019, las Empresas de Servicios Públicos han mostrado un comportamiento positivo, representado en incrementos en el recaudo, con respecto a la vigencia, inmediatamente anterior. En 2017, se reportó una un aumento del 4%, con respecto al 2016; al año siguiente, 2018, el incremento llegó al 15%, con respecto al 2017 y en el 2019, el recaudo tuvo un crecimiento del 17% frente al 2018; y finalmente, en 2020, se reportó una reducción en los ingresos del -8%, con respecto al 2019. En el siguiente cuadro, se resumen los datos reportados.

Cuadro 114. Variación de los ingresos durante las vigencias 2020-2017

Vigencia	Ingresos	Disminución / Incremento
2020	$ 434.672	-8%
2019	$ 473.505	17%
2018	$ 403.054	15%
2017	$ 349.818	4%

Las E.S.P con mayores cifras de recaudo, se asocian las entidades que operan en los municipios de la Sabana de Bogotá, principalmente; a excepción de la E.S.P Emserfusa del municipio de Fusagasugá, que reportó ingresos por valor de $43.292 millones, ocupando el cuarto lugar, entre las E.S.P de mayor recaudo.

En cuanto a la eficiencia en el recaudo, tres (3) E.S.P presentaron el mejor comportamiento, superando el 100% del estimado total. En el primer lugar, se ubica la E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A., la cual, proyectó recaudar $6.653 millones y su recaudo efectivo llegó a los $6.829 millones, esto determinó el 103% de ejecución activa.

En el siguiente cuadro, se relacionan los ingresos estimados y el recaudo efectivo de las E.S.P, organizadas de mayor a menor efectividad en el recaudo.

Cuadro 115. Ejecución activa de las Empresas de Servicios Públicos en la vigencia 2020

Entidad	Estimado inicial	Total estimado (T.E)	Recaudo	% Partic. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	$ 5.622	$ 6.653	$ 6.829	386%	$ 176	103%
E.S.P. E.A.A. de Madrid	$ 23.222	$ 25.011	$ 25.318	1430%	$ 307	101%
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	$ 37.096	$ 43.065	$ 43.292	2445%	$ 227	101%
E.S.P emserviani	$ 225	$ 229	$ 229	13%	$ -	100%
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	$ 3.057	$ 3.081	$ 3.072	174%	$ (9)	100%
E.S.P. Cucunubá Sas	$ 457	$ 507	$ 497	28%	$ (10)	98%
E.S.P. de La Calera	$ 4.473	$ 5.994	$ 5.800	328%	$ (194)	97%
E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	$ 3.977	$ 6.303	$ 6.091	344%	$ (212)	97%
E.S.P. de Sesquilé S.A.	$ 1.497	$ 1.758	$ 1.696	96%	$ (61)	97%
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	$ 40.254	$ 47.976	$ 46.215	2610%	$ (1.761)	96%
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	$ 4.179	$ 4.354	$ 4.180	236%	$ (173)	96%
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	$ 317	$ 343	$ 329	19%	$ (14)	96%
E.S.P. de Tabio	$ 2.482	$ 2.826	$ 2.698	152%	$ (128)	95%
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	$ 1.038	$ 1.116	$ 1.056	60%	$ (60)	95%
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	$ 174	$ 209	$ 194	11%	$ (15)	93%
E.S.P. de Villeta	$ 4.961	$ 5.241	$ 4.839	273%	$ (403)	92%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	$ 700	$ 715	$ 638	36%	$ (78)	89%
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.483	$ 1.706	$ 1.511	85%	$ (196)	89%
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 381	$ 464	$ 410	23%	$ (55)	88%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.574	$ 1.703	$ 1.501	85%	$ (202)	88%
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	$ 30.202	$ 55.835	$ 48.932	2764%	$ (6.902)	88%
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	$ 7.644	$ 7.644	$ 6.635	375%	$ (1.009)	87%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 562	$ 673	$ 577	33%	$ (97)	86%
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 321	$ 349	$ 299	17%	$ (51)	85%
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	$ 14.117	$ 15.526	$ 13.155	743%	$ (2.371)	85%
E.S.P. de Chía - Emserchía	$ 44.865	$ 74.044	$ 62.024	3503%	$ (12.019)	84%
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 2.180	$ 2.599	$ 2.172	123%	$ (426)	84%
E.S.P. de Tocancipá	$ 18.364	$ 37.083	$ 30.798	1740%	$ (6.285)	83%
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	$ 6.639	$ 8.344	$ 6.854	387%	$ (1.490)	82%
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	$ 1.452	$ 1.734	$ 1.421	80%	$ (313)	82%
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 2.230	$ 2.557	$ 2.056	116%	$ (501)	80%
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	$ 2.010	$ 18.870	$ 15.069	851%	$ (3.801)	80%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	$ 3.234	$ 4.700	$ 3.615	204%	$ (1.085)	77%

Entidad	Estimado inicial	Total estimado (T.E)	Recaudo	% Partic. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	$ 2.115	$ 2.115	$ 1.608	91%	$ (506)	76%
E.S.P. de Cáqueza	$ 1.491	$ 1.491	$ 1.125	64%	$ (366)	75%
E.S.P. de Paratebueno	$ 1.012	$ 1.111	$ 838	47%	$ (273)	75%
E.S.P. de Puerto Salgar	$ 2.686	$ 4.271	$ 3.190	180%	$ (1.081)	75%
E.S.P. de El Colegio - Empucol	$ 3.496	$ 3.940	$ 2.941	166%	$ (999)	75%
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 743	$ 809	$ 578	33%	$ (232)	71%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	$ 894	$ 894	$ 627	35%	$ (266)	70%
E.S.P. de Pacho	$ 1.922	$ 2.782	$ 1.936	109%	$ (846)	70%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	$ 26.560	$ 34.764	$ 24.195	1367%	$ (10.569)	70%
E.S.P. Servipuli S.A.	$ 208	$ 246	$ 165	9%	$ (81)	67%
E.S.P Empresa Regional Jerusalen,nariño,guataqui S.A.S.E.S.P	$ 459	$ 465	$ 302	17%	$ (163)	65%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 1.470	$ 1.470	$ 928	52%	$ (543)	63%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 491	$ 565	$ 280	16%	$ (285)	50%
E.S.P. de Cajicá	$ 30.916	$ 55.430	$ 27.288	1541%	$ (28.142)	49%
E.S.P. de Cota - Emsercota	$ 32.510	$ 34.595	$ 16.901	955%	$ (17.694)	49%
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	$ 6.336	$ 6.336	$ 1.770	100%	$ (4.566)	28%
TOTAL	**$265.744**	**$365.642**	**$331.317**	**18713%**	**$ (34.325)**	**91%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Las E.S.P con menor efectividad en el recaudo, se ubican al final del cuadro anterior. La lista de las que empresas que no lograron recaudar, más del 50% de su estimado total, la encabeza la E.S.P. Cajicá, seguida de la E.S.P. de Cota y la E.S.P. de Mosquera - Hydros S.

5.1.2Gastos

El incremento de los compromisos de las E.S.P, han estado por debajo del incremento de los recaudos. La mayor alza de los gastos, se dio entre las vigencias 2017-2018, en donde los compromisos pasaron de $357.891 millones, a $426.776 millones, respectivamente.

Entre las vigencias 2019-2020, los gastos disminuyeron el 11%, pasando de $461.817millones a $410.766 millones. En el cuadro siguiente, se relacionan los gastos y su incremento, entre las vigencias 2017-2020.

Cuadro 116. Variación de los compromisos durante las vigencias 2016-2019

Vigencia	Gastos	Disminución / Incremento
2020	$ 410.766	-11%
2019	$ 461.817	8%
2018	$ 426.776	19%
2017	$ 357.891	-19%

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría

En el siguiente cuadro, se relaciona la apropiación inicial y definitiva, y los compromisos de cada E.S.P, durante la vigencia 2020.

Cuadro 117. Ejecución pasiva de las ESP durante la vigencia 2020.

Entidad	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Compromisos	Saldo por comprometer	% Ejecución
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	$ 30.202	$ 55.835	$ 21.433	$ 34.401	38%
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	$ 40.254	$ 47.976	$ 28.422	$ 19.554	59%
E.S.P. de Chía - Emserchía	$ 44.865	$ 74.044	$ 60.502	$ 13.542	82%
E.S.P. de Cota - Emsercota	$ 32.510	$ 34.595	$ 21.856	$ 12.739	63%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	$ 26.560	$ 34.764	$ 25.337	$ 9.427	73%
E.S.P. de Cajicá	$ 30.916	$ 55.430	$ 48.130	$ 7.299	87%
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	$ 14.117	$ 15.526	$ 9.445	$ 6.081	61%
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	$ 6.336	$ 6.336	$ 1.463	$ 4.873	23%
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	$ 37.096	$ 43.065	$ 38.919	$ 4.146	90%
E.S.P. de Tocancipá	$ 18.364	$ 37.083	$ 34.798	$ 2.285	94%
E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	$ 3.977	$ 6.303	$ 4.723	$ 1.581	75%
E.S.P. E.A.A. de Madrid	$ 23.222	$ 25.011	$ 23.782	$ 1.230	95%
E.S.P. de El Colegio - Empucol	$ 3.496	$ 3.940	$ 2.815	$ 1.125	71%
E.S.P. de La Calera	$ 4.473	$ 5.994	$ 4.878	$ 1.115	81%
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	$ 7.644	$ 7.644	$ 6.567	$ 1.077	86%
E.S.P. de Pacho	$ 1.922	$ 2.782	$ 1.751	$ 1.031	63%
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	$ 2.010	$ 18.870	$ 17.930	$ 941	95%
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	$ 6.639	$ 8.344	$ 7.421	$ 923	89%
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 2.180	$ 2.599	$ 1.873	$ 725	72%
E.S.P. de Villeta	$ 4.961	$ 5.241	$ 4.646	$ 596	89%
E.S.P. de Puerto Salgar	$ 2.686	$ 4.271	$ 3.683	$ 588	86%
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	$ 5.622	$ 6.653	$ 6.271	$ 382	94%
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	$ 2.115	$ 2.115	$ 1.753	$ 361	83%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 1.470	$ 1.470	$ 1.133	$ 337	77%
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	$ 4.179	$ 4.354	$ 4.018	$ 335	92%

Entidad	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Compromisos	Saldo por comprometer	% Ejecución
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	$ 894	$ 894	$ 584	$ 310	65%
E.S.P. de Paratebueno	$ 1.012	$ 1.111	$ 817	$ 294	74%
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 743	$ 809	$ 543	$ 267	67%
E.S.P Empresa Regional Jerusalen,nariño,guataqui S.A.S.E.S.P	$ 459	$ 465	$ 228	$ 238	49%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.574	$ 1.703	$ 1.501	$ 202	88%
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.483	$ 1.706	$ 1.505	$ 202	88%
E.S.P. de Cáqueza	$ 1.491	$ 1.491	$ 1.304	$ 187	87%
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	$ 1.452	$ 1.734	$ 1.566	$ 168	90%
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	$ 1.038	$ 1.116	$ 949	$ 167	85%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 491	$ 565	$ 398	$ 167	70%
E.S.P. de Tabio	$ 2.482	$ 2.826	$ 2.696	$ 129	95%
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 2.230	$ 2.557	$ 2.429	$ 128	95%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	$ 3.234	$ 4.700	$ 4.604	$ 95	98%
E.S.P. de Sesquilé S.A.	$ 1.497	$ 1.758	$ 1.664	$ 93	95%
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	$ 3.057	$ 3.081	$ 3.008	$ 73	98%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	$ 700	$ 715	$ 646	$ 70	90%
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 381	$ 464	$ 405	$ 59	87%
E.S.P. Servipulí S.A.	$ 208	$ 246	$ 193	$ 53	78%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 562	$ 673	$ 630	$ 43	94%
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	$ 174	$ 209	$ 174	$ 35	83%
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 321	$ 349	$ 319	$ 31	91%
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	$ 317	$ 343	$ 319	$ 24	93%
E.S.P. Cucunubá Sas	$ 457	$ 507	$ 507	$ 0	100%
E.S.P emserviani	$ 225	$ 229	$ 229	$ -	100%
TOTAL	**$ 384.298**	**$ 540.496**	**$ 410.766**	**$ 129.729**	**76%**

5.2 ANÁLISIS FINANCIERO

Las Empresas de Servicios Públicos elaboraron sus Estados Financieros de acuerdo a las normas internacionales NIFF, en el marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, Resolución 414 de 2014 y demás normas que lo modifiquen.

De esta manera, este Ente de control presenta el consolidado del estado de la situación financiera y del estado de resultados, comparativa vigencia 2020 – 2019, para 49 Empresas de Servicios Públicos del Departamento de Cundinamarca.

Las cifras que hacen parte del consolidado de las Empresas de Servicios Públicos, corresponden a la información rendida por los sujetos vigilados en el aplicativo SIA

CONTRALORIAS, Consolidador de Hacienda e información pública CHIP de la Contaduría General de la Nación y documentos allegados a éste Ente de Control.

5.2.1 Estado de Situación Financiera

5.2.1.1 Activo

Las E.S.P. para el cierre de la vigencia 2020, con respecto al Activo Total registran un valor de $585.308 millones, los cuales están desagregados en un activo corriente por valor de $237.902 millones los cuales representan el 41% del total del activo y por otra parte está el activo no corriente con un registró de $347.406 millones y una participación del 59% del total del Activo.

La cuenta más representativa del Activo Corriente es la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por $137.399 millones, y un porcentaje del 23%; en cuanto al activo no corriente, la cuenta más relevante es la de propiedad planta y equipo por $305.107 millones, con un 52% del total de los Activos, mientras que inventarios representa tan solo un 2% que corresponde a $ 12.975 millones.

Ahora bien, en el comparativo con respecto a la vigencia 2019, los Activos Totales de las Empresas de Servicios Públicos de Cundinamarca, presentaron un aumento del 8%, al pasar de $539.761 millones a $585.308 millones en la vigencia 2020.

5.2.1.2 Pasivo

Para la vigencia 2020, las Empresas de Servicios Públicos en Cundinamarca registraron un Pasivo por valor de $252.046 millones, la cuenta más representativa es la de cuentas por pagar por $110.646 millones, equivalente al 44%, seguida de la cuenta de otros pasivos que representan un 37% del total de los Pasivos con $93.180 millones, las Provisiones con $29.851 millones, los Beneficios a los empleados por $11.156 millones y termina con préstamos por pagar con una representación minoritaria en el total de los pasivos del 3% y $7.213 millones.

En comparación con la vigencia 2019, los pasivos presentaron un aumento del 12%, al pasar de $224.723 millones a $252.046 millones, en el 2020.

5.2.1.3 Patrimonio

Las Empresas de Servicios Públicos al cierre de la vigencia 2020 con respecto al Estado de la Situación Financiera consolidado, reflejaron un Patrimonio Total de $333.263 millones, que al compararse con el año 2019, se incrementó en $18.225 millones, es decir, un aumento del 6%.

Cuadro 118. Estado de Situación Financiera de las Empresas de Servicios Públicos

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 137.399	23%	$ 115.144	21%	$ 22.255	19%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 17.094	3%	$ 2.221	0%	$ 14.873	670%
Cuentas por Cobrar	$ 69.826	12%	$ 51.224	9%	$ 18.602	0%
Préstamos por Cobrar	$ 608	0%	$ 247	0%	$ 361	0%
Inventarios	$ 12.975	2%	$ 10.067	2%	$ 2.908	0%
Activo corriente	***$ 237.902***	***41%***	***$ 178.903***	***33%***	***$ 58.999***	***33%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 305.107	52%	$ 305.351	57%	$ (244)	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 42.299	7%	$ 55.507	10%	$ (13.208)	-24%
Activo no corriente	***$ 347.406***	***59%***	***$ 360.858***	***67%***	***$ (13.452)***	***-4%***
TOTAL ACTIVO	***$ 585.308***	***100%***	***$ 539.761***	***100%***	***$ 45.548***	***8%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 1.574	0%	$ 2.843	0%	$ (1.270)	0%
Deudoras de Control	$ 7.739	0%	$ 8.571	0%	$ (831)	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (9.313)	0%	$ (11.414)	0%	$ 2.101	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ 7.213	3%	$ 7.631	3%	$ (418)	-5%
Cuentas Por Pagar	$ 110.646	44%	$ 103.677	46%	$ 6.969	7%
Beneficios a los Empleados	$ 11.156	4%	$ 9.607	4%	$ 1.549	16%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 29.851	12%	$ 21.173	9%	$ 8.678	0%
Otros Pasivos	$ 93.180	37%	$ 82.635	37%	$ 10.545	13%
TOTAL PASIVO	***$ 252.046***	***100%***	***$ 224.723***	***100%***	***$ 27.323***	***12%***
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 333.263	100%	$ 315.037	100%	$ 18.225	6%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 333.263***	***100%***	***$ 315.037***	***100%***	***$ 18.225***	***6%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 51.619	0%	$ 52.478	0%	$ (860)	0%
Acreedores de Control	$ 154.069	0%	$ 151.336	0%	$ 2.733	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (205.687)	0%	$ (203.814)	0%	$ (1.873)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

5.2.2 Estado de resultados

Con respecto al Estado de Resultados consolidado de las Empresas de Servicios Públicos de Cundinamarca para la vigencia 2020, este refleja un total de ingresos operacionales de $286.681 millones, los cuales están representados en su gran mayoría en

la cuenta de venta de servicios por $284.598 millones, con el 99%.

Los costos de ventas disminuyeron un 3% con respecto a la vigencia 2019 pasando de $212.054 millones a $206.152 millones para el 2020.

Los gastos operacionales también mostraron una leve disminución del 2% pasando de $59.609 millones en la vigencia 2019 a $58.636 millones al cierre del 2020; adicionalmente, se causaron otros ingresos por $8.134 millones y otros gastos por $12.037 millones.

De esta manera para el consolidado del cierre de la vigencia 2020 a las E.S.P., se refleja un excedente déficit del ejercicio de $17.990 millones, el cual aumentó en un 24% con respecto al 2019 que cerró con $14.524 millones.

En el consolidado del Estado de resultados,13 Empresas de Servicios Públicos en Cundinamarca presentaron un déficit del ejercicio al cierre del periodo 2020, dentro de las empresas que presentaron el mayor déficit están: E.S.P. Hydros Mosquera con $1.198 millones, E.S.P. Ubaté con $325 millones y E.S.P. Guatavita con $193 millones de déficit.

Cuadro 119. Estado de Resultado de las Empresas de Servicios Públicos

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ 57	0%	$ (57)	0%
Venta de Bienes	$ 1.555	1%	$ 2.153	1%	$ (598)	0%
Venta de Servicios	$ 284.598	99%	$ 280.837	99%	$ 3.761	1%
Transferencias y Subvenciones	$ 529	0%	$ 1.641	1%	$ (1.113)	-68%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 286.681***	***100%***	***$ 284.687***	***100%***	***$ 1.994***	***1%***
Costos de Ventas	$ 206.152	0%	$ 212.054	100%	$ (5.901)	-3%
Total costo de ventas	***$ 206.152***	***0%***	***$ 212.054***	***100%***	***$ (5.901)***	***-3%***
De Administración y Operación	$ 53.335	91%	$ 53.624	90%	$ (289)	-1%
De Ventas	$ 624	1%	$ 326	1%	$ 298	100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 4.676	8%	$ 5.315	9%	$ (640)	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 1	0%	$ -	0%	$ 1	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ 344	1%	$ (344)	0%
Total gastos operacionales	***$ 58.636***	***100%***	***$ 59.609***	***100%***	***$ (973)***	***-2%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 21.893***		***$ 13.024***		***$ 8.869***	***68%***
Otros Ingresos	$ 8.134		$ 13.785		$ (5.651)	-41%
Otros Gastos	$ 12.037		$ 12.285		$ (248)	-2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 17.990***		***$ 14.524***		***$ 3.466***	***24%***

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

CAPÍTULO VI
MUNICIPIOS

Parroquia María Auxiliadora Mosquera

CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS

La estructura territorial del departamento de Cundinamarca está conformada por 116 municipios, más, el Distrito Capital de Bogotá; de estas 117 unidades territoriales, 115 están bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca (CC), excluyendo, el Distrito Capital de Bogotá, el cual, es vigilado por la Contraloría Distrital, debido a su carácter territorial especial; de igual forma, el municipio de Soacha, es vigilado por la Contraloría Municipal de Soacha[14].

En consecuencia, de lo anterior, en este capítulo se presentan los resultados de la gestión presupuestal y análisis financiero de la vigencia 2020, de los 115 municipios que están bajo la jurisdicción de la CC.

6.1 CATEGORIZACIÓN PRESUPUESTAL

Como punto de partida para analizar la gestión financiera de cada administración central, es importante, conocer la categorización presupuestal, bajo la cual, inició cada entidad territorial municipal en 2020.

Esta categorización se realiza para cada vigencia fiscal atendiendo su población e ingresos corrientes de libre destinación (DAFP, 2020).

En el cuadro siguiente, se relaciona la clasificación presupuestal dada a los municipios, que son sujetos de control por parte de la CC, para las vigencias 2020 y 2019, las cuales, fueron determinadas mediante Resoluciones 556 de 2018 y 190 de 2020, respectivamente, de la Contaduría General de la Nación (CGN, 2018).

CUADRO 120. CATEGORÍA PRESUPUESTAL 2020 Y 2019 DE LOS MUNICIPIOS SUJETOS DE CONTROL

Categoría	2020	2019	Variación
Categoría 1	3	3	0
Categoría 2	8	7	1
Categoría 3	2	3	-1
Categoría 4	3	1	2
Categoría 5	4	4	0
Categoría 6	95	97	-2
Total	**115**	**115**	**6**

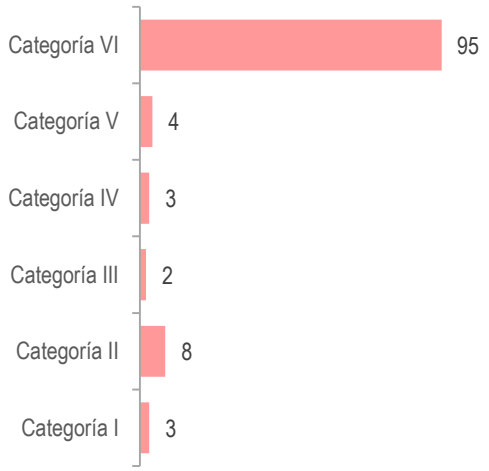
Fuente: Resolución 190 de 2020 y 556 de 2018 Contaduría General de la Nación

[14] Ley 617 de 2000. Artículo 1. Creación y supresión de contralorías distritales y municipales. Únicamente los municipios y distritos clasificados en categoría especial y primera y aquellos de segunda categoría que tengan más de cien mil (100.000) habitantes, podrán crear y organizar sus propias contralorías. Las contralorías de los municipios y distritos a que se refiere el inciso anterior deberán suprimirse cuando se establezca la incapacidad económica del municipio o distrito para financiar los gastos de funcionamiento del órgano de control fiscal, refrendada por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo a la categorización para la vigencia 2020, el 83% de los municipios, es decir 95 entidades territoriales se clasificaron en la Categoría VI. En esta categoría se ubican los municipios con población por debajo de los diez mil (10.000) habitantes y con Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) no superiores a $11.719 millones, recaudados en la vigencia anterior.

En la categoría I y II, se ubicaron 11 municipios, es decir, el 10% del total de entidades territoriales, los cuales reportaron ICLD entre $78.124 y $312.497 millones, durante la vigencia anterior. El 7% restante, correspondió a los municipios de III, IV y V categoría. En la gráfica siguiente se puede observar los totales de municipios por categoría.

GRÁFICA 47. RESUMEN CATEGORÍA MUNICIPAL



6.2 LÍMITE DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley 617 del año 2000, el valor máximo de los gastos de funcionamiento (GF) de los municipios, no podrá superar, como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación ICLD, los siguientes límites:

CUADRO 121. LÍMITE EN LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE MUNICIPIOS

Categoría	Límite
Especial	50%
Primera	65%
Segunda y tercera	70%
Cuarta, quinta y sexta	80%
Fuente: Ley 617 de 2000	

Para conocer si los límites, relacionados en el cuadro anterior, fueron excedidos o no, el Contralor General de la República (Artículo 2. Ley 617 de 2000), certifica los ICLD recaudados, efectivamente, y los GF de la vigencia anterior, de los Departamentos, Distritos y Municipios del país. De esta manera, es posible realizar la relación entre los GF/ICLD y obtener el indicador del límite de gastos de funcionamiento de cada entidad, el cual, no debe superar los límites establecidos, por categoría, mencionados en el cuadro anterior.

De este modo, si el indicador determinado para cada entidad, es inferior al límite establecido, y en tanto, este se encuentre más alejado de él, muestra que entidad territorial es auto sostenible y dispone de

recursos propios suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento corriente y al mismo tiempo, dispone de los recursos necesarios para atender otras obligaciones, ejecutar proyectos de inversión y atender el servicio de la deuda.

Como ejemplo, podemos tomar el indicador del municipio de Mosquera en 2019, el cual reportó GF por valor de $19.799 millones y recaudó ICLD por valor de $91.256 millones, la relación determinó:

GF/ICLD*100 = 19.799/91.256*100
Resultado del indicador = 21.7%
Límite de GF = 70% (Ley 617/2000)

El resultado del indicador (21.7%), denota eficiencia en el manejo de los recursos públicos, por cuanto, la cifra es muy inferior y alejada del límite del 70% de ley. Refleja que solo utilizó el 21.7% de sus ingresos propios para gastos de funcionamiento, y logró reservar la mayor parte para inversión y otras obligaciones. Caso contrario ocurrió con el municipio de Cabrera, el cual reportó lo siguiente:

GF/ICLD*100 = 1.361/1.652*100
Resultado del indicador = 82,4%
Límite de GF = 80% (Ley 617/2000)

Esta administración fiscal, excedió en 2,4% el límite de ley, mostrando que utilizó casi la totalidad de sus recursos propios para cubrir sus gastos de funcionamiento, condicionando y restringiendo la financiación de proyectos de inversión pública con sus propios recursos.

En el cuadro siguiente, se relacionan los resultados, que cada municipio reportó al finalizar la vigencia 2019, en cuanto a los ingresos corrientes de libre destinación ICLD recaudados y los gastos de funcionamiento GF comprometidos.

CUADRO 122. LÍMITES DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EN LA VIGENCIA 2019

Categoría 2020-2019	Municipio	ICLD [1]	Gastos Funcionamiento[2]	Indicador [2/1]
LÍMITE CATEGORÍA PRIMERA 65%				
1	Chía	$ 155.625.558	$ 64.460.385	41,42%
1	Mosquera	$ 91.256.432	$ 19.799.256	21,7%
1	Funza	$ 112.216.860	$ 23.103.374	20,59%
LÍMITE CATEGORÍA SEGUNDA Y TERCERA 70%				
2	Facatativá	$ 44.166.542	$ 18.801.913	42,57%
2	Girardot	$ 42.236.277	$ 17.411.130	41,22%
2	Zipaquirá	$ 52.199.283	$ 21.338.657	40,88%
2	Fusagasugá	$ 52.656.888	$ 21.500.978	40,83%
2	Madrid	$ 55.965.940	$ 19.118.054	34,16%
2	Cajicá	$ 84.056.654	$ 19.193.199	22,83%

Categoría 2020-2019	Municipio	ICLD [1]	Gastos Funcionamiento[2]	Indicador [2/1]
2	Tocancipá	$ 118.898.388	$ 23.955.092	20,15%
2	Cota	$ 113.064.283	$ 16.234.590	14,36%
3	Sopó	$ 32.311.839	$ 10.331.375	31,97%
3	Tenjo	$ 41.739.931	$ 8.819.366	21,13%
LÍMITE CATEGORÍA CUARTA, QUINTA Y SEXTA 80%				
6	Cabrera	$ 1.652.732	$ 1.361.867	82,4%
6	Junín	$ 1.645.492	$ 1.301.817	79,11%
6	Paratebueno	$ 3.027.460	$ 2.322.100	76,7%
6	Gachalá	$ 2.588.393	$ 1.967.034	75,99%
6	San Francisco	$ 3.116.510	$ 2.266.555	72,73%
6	Chaguaní	$ 1.336.180	$ 942.573	70,54%
6	Gachetá	$ 2.913.459	$ 2.043.653	70,15%
6	Gama	$ 1.260.103	$ 881.093	69,92%
6	Medina	$ 2.043.421	$ 1.407.954	68,9%
6	Topaipí	$ 1.613.015	$ 1.092.397	67,72%
6	Anolaima	$ 3.446.280	$ 2.270.541	65,88%
6	Pulí	$ 1.101.638	$ 721.760	65,52%
6	Guatavita	$ 2.520.515	$ 1.640.995	65,11%

Fuente: ICLD consultados en la WEB de la Contraloría General y los GF fueron consultados en el CHIP

De acuerdo al cuadro anterior, los municipios de categoría primera, Chía, Mosquera y Funza, mostraron una relación de GF/ICLD del 41%, 21% y 20%, respectivamente, lo cual muestra que sus recaudos propios cubren totalmente sus gastos de funcionamiento y reservan más del 50% de sus ICLD, para cubrir inversión o financiar otros programas.

Los municipios de categoría segunda, reportaron relaciones GF/ICLD, que van desde el 42% al 14%, lo cual, muestra un comportamiento similar al grupo anterior. Se destaca el municipio de Cota, que percibió ICLD por valor de $113.064 y reportó GF por valor de $16.234 millones, lo cual representó una relación GF/ICLD del 14,36%, dejando una buena proporción de más del 80% de los ICLD para inversión.

Finalmente, los municipios de categoría cuarta, quinta y sexta, mostraron relaciones más cercanas al límite del 80%, debido a que, gran parte de los ICLD fueron destinados para financiar sus GF.

En el cuadro anterior, se relacionaron solo los 13 municipios, cuya relación GF/ICLD superó el 65%. La lista de estas categorías la encabeza el municipio de Cabrera, el cual superó en 2,4 puntos porcentuales el límite de la Ley 617 (80%), mostrando que

utilizó el 82,4% de sus ingresos para GF y reservó solo un 18,6% para el resto de financiación. Seguidamente, está el municipio de Junín y Paratebueno, con indicadores por encima del 76%.

6.2.1 Viabilidad Financiera 2020

De acuerdo a la Ley 617 de 2000, la debida gestión de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) y la optimización de los gastos de funcionamiento (GF), determinan la viabilidad financiera y el nivel de riesgo de la sostenibilidad fiscal de cada entidad territorial[15]. De esta manera, podemos asociar la situación financiera de los gobiernos centrales municipales con su gestión en el recaudo de ICLD y su ejecución pasiva de funcionamiento. A continuación, se resumen la situación financiera de cada entidad territorial, de acuerdo a su viabilidad financiera, al término de la vigencia 2020.

El informe de viabilidad financiera de los municipios de Cundinamarca (SPD, 2021), clasificó a cada municipio en uno de los cinco rangos de medición del indicador GF/ICLD:

SOLVENTE: Corresponde a los municipios cuyo indicador es menor a 40%. Estos municipios gozan de unas finanzas saludables, en el sentido de que cumplen con los límites de gasto de la Ley 617, de 2000, alta capacidad para generar ahorro corriente, el gasto en inversión es alto, sus ingresos les permite tener un amplio respaldo del endeudamiento y los recursos propios pesan de manera importante en el total de los Ingresos y tienen baja dependencia de las trasferencias de la Nación

SOLVENTE	
Municipio	**GF/ICLD**
CHOCONTA	35.05%
SESQUILE	27.34%
NARIÑO	38.18%
NILO	34.06%
GUASCA	33.77%
CHOACHI	33.41%
GUAYABETAL	32.22%
LA PALMA	38.32%
PACHO	36.89%
YACOPI	34.55%
CAJICA	30.54%
COGUA	35.01%
COTA	17.84%
SOPO	31.22%
TENJO	20.83%
TOCANCIPA	28.98%

[15] DECRETO 4515 DE 2007. Artículo 1°. Presentación de informes sobre viabilidad financiera de municipios. Las oficinas de planeación departamental o los organismos que hagan sus veces presentarán a los gobernadores y a las asambleas departamentales respectivas un informe donde expongan la situación financiera de los municipios, el cual deberá relacionar aquellas entidades que hayan incumplido los límites de gasto dispuestos por los artículos 6° y 10 de la Ley 617 de 2000. Tal informe deberá presentarse el primer día de sesiones ordinarias correspondiente al segundo período de cada año.

SOLVENTE	
Municipio	GF/ICLD
ZIPAQUIRA	36.65%
MOSQUERA	30.01%
FUNZA	20.29%
SIBATE	39.68%
ANAPOIMA	36.93%
LA MESA	35.87%

SOSTENIBLE: La situación de estos municipios es similar a los del grupo solvente, pero la magnitud de sus ingresos, sus gastos de inversión y su capacidad de generar ahorro corriente es menor.

SOSTENIBLE	
Municipio	GF/ICLD
MACHETA	43.18%
SUESCA	46.14%
TIBIRITA	43.27%
VILLAPINZON	46.42%
AGUA DE DIOS	57.63%
GIRARDOT	51.87%
GUATAQUI	48.28%
JERUSALEN	46.86%
RICAURTE	49.83%
TOCAIMA	55.10%
CAPARRAPI	49.26%
GUADUAS	51.00%
PUERTO SALGAR	58.40%
ALBAN	42.26%
LAPEÑA	47.71%
LAVEGA	43.27%
NIMAIMA	56.99%
QUEBRADANEGRA	52.00%
SAN FRANCISCO	51.61%
SASAIMA	47.73%
SUPATA	41.67%
UTICA	42.66%
VERGARA	46.45%
VILLETA	56.40%

SOSTENIBLE	
Municipio	GF/ICLD
GACHETA	59.93%
GUATAVITA	58.28%
LACALERA	51.29%
UBALA	49.61%
BELTRAN	47.66%
BITUIMA	55.90%
CHAGUANI	52.50%
GUAYABAL DE SIQUIMA	55.42%
PULI	50.39%
MEDINA	59.68%
CHIPAQUE	40.85%
FOMEQUE	45.38%
FOSCA	48.39%
QUETAME	40.31%
UNE	42.86%
EL PEÑON	55.19%
PAIME	45.92%
SAN CAYETANO	42.27%
TOPAIPI	50.35%
CHIA	50.85%
GACHANCIPA	41.79%
TABIO	41.53%
BOJACA	58.32%
EL ROSAL	41.87%
FACATATIVA	41.12%
MADRID	40.06%
SUBACHOQUE	41.38%
ZIPACON	51.40%
ARBELAEZ	58.71%
FUSAGASUGA	51.20%
GRANADA	46.23%
SILVANIA	41.66%
ANOLAIMA	53.73%
APULO	59.66%
CACHIPAY	55.55%
EL COLEGIO	54.25%
SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	51.12%
TENA	44.21%
VIOTA	57.84%

SOSTENIBLE	
Municipio	**GF/ICLD**
CARMEN DE CARUPA	56.39%
CUCUNUBA	41.68%
FUQUENE	50.72%
GUACHETA	52.22%
LENGUAZAQUE	47.49%
SUSA	55.94%
SUTATAUSA	48.45%
TAUSA	47.52%
UBATE	45.72%

RIESGO: Cumplen con los límites de gastos funcionamiento de la Ley 617, del 2000 y tienen alguna capacidad para generar ahorro, pero dependen de manera importante de las transferencias y son entidades expuestas a desequilibrios en sus finanzas. Todos los municipios relacionados en el cuadro que sigue, son de categoría 6ta y su límite de ley es 80%.

RIESGO	
Municipio	**GF/ICLD**
MANTA	63.67%
NOCAIMA	69.63%
GACHALA	68.31%
GAMA	62.56%
SANJUAN DE RIOSECO	66.49%
VIANI	60.18%
PARATEBUENO	63.66%
CAQUEZA	62.95%
GUTIERREZ	67.01%
UBAQUE	64.46%
VILLAGOMEZ	60.43%
NEMOCON	67.94%
CABRERA	64.56%
PANDI	60.78%
PASCA	65.74%
SAN BERNARDO	66.97%
TIBACUY	60.15%
QUIPILE	60.02%
SIMIJACA	60.23%

CRÍTICO: Estos municipios están en riesgo de generar déficit corriente por la insuficiencia de recursos propios, lo que los hace altamente dependientes de las transferencias de la Nación y estuvieron muy cerca de incumplir los límites de gasto de la Ley 617 del 2000. En este sentido, requieren atención especial para garantizar su sostenibilidad financiera de largo plazo. Todos los municipios relacionados en el cuadro que sigue, son de categoría 6ta y su límite de ley es 80%.

CRÍTICO	
Municipio	**GF/ICLD**
JUNIN	77.14%
VENECIA	75.53%

INVIABLE: Estas entidades territoriales reflejan una baja capacidad de ahorro, dificultades para garantizar el pago de los gastos de funcionamiento, alta dependencia de las transferencias de la Nación y menores posibilidades de inversión. Son municipios que requieren mayor atención y en los que se debe ordenar la adopción de Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) y adoptar las medidas pertinentes para garantizar su

sostenibilidad financiera a largo plazo. En esta categoría no se clasificó ningún municipio del departamento.

En síntesis, el 19% del total de los municipios, gozan de finanzas saludables, el 63% presentan similares características, pero con menor magnitud, en cuanto a sus ingresos, inversión y ahorro corriente. El 17% presentan un riesgo a desequilibrios financieros y 2% del total de los municipios, presentan un alto riesgo de generar déficit corriente por la insuficiencia de recursos propios. Lo anterior se resume en el siguiente cuadro.

Viabilidad financiera	Número de municipios	Representatividad
CRÍTICO	2	2%
RIESGO	19	17%
SOSTENIBLE	72	63%
SOLVENTE	22	19%
TOTAL	**115**	**100%**

Fuente informe de Viabilidad Financiera SDP,2021

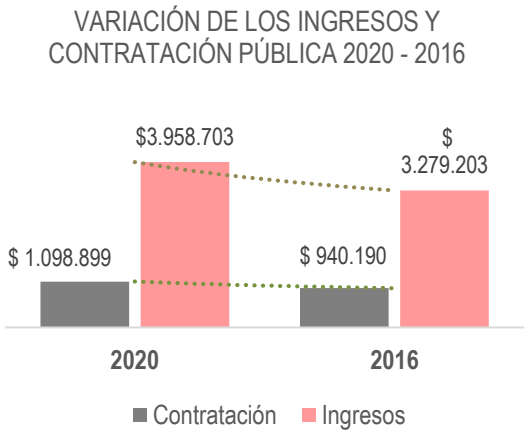
6.3 VARIACIÓN EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA

Durante la vigencia 2020, los municipios celebraron contratos por un valor total de $1.098.899 millones $1,09 billones), mostrando un incremento del 17%, frente al 2016, vigencia en la que se ejecutaron $940.190 millones en contratación. Por su parte, los ingresos recaudados, mostraron un crecimiento frente al incremento de la contratación; en 2016, el recaudo cerró en $3.279.203 millones $3,28 billones) y en el 2020, la cifra llegó a los $3.958.703 millones $3,9 billones), lo cual representó un incremento del 21%. Esto muestra que, mientras los ingresos crecieron un 21%, entre las vigencias 2020-2016, la contratación también aumentó un 17%, en el mismo periodo.

Para el bienio 2019-2018, la contratación pública aumenta un 16%, y así mismo los ingresos aumentaron un 15%.

En la gráfica siguiente, se puede ver la variación que han mostrado los ingresos y la contratación 2020-2016.

GRÁFICA 48. VARIACIÓN DE LOS INGRESOS Y CONTRATACIÓN PÚBLICA 2020-2016



La información de contratación, es reportada por los sujetos de control, en el aplicativo SIA OBSERVA de la Contraloría de Cundinamarca.

Las entidades territoriales con mayor incremento en el valor de

contratación, en 2020, y que multiplicaron, en más de tres (3) veces, la cifra de contratación de 2016, fueron los municipios de: Arbeláez con un incremento del 329%, Silvania con 294%, Cucunubá 218% y Villapinzón con 211% de incremento, frente al 2016.

Los municipios de: Tocaima, con un incremento en la contratación del 195%, la Vega del 181%, Albán del 179% y Cachipay del 164%, triplicaron la cifra de contratación en 2020, frente a la del 2016.

El municipio de Fúquene, pasó de $ 1.316 millones en 2016 a $ 3.083 millones en 2020, Susa $ 1.470 a $ 3.383 millones, Vergara $2.179 a $ 4.860 millones, Anolaima $ 1.792 a $ 3.970 millones, Topaipí $ 1.977 a $ 4.227 millones, Choachí $2.072 a $ 4.154 millones y Zipacón $ 2.212 a $ 4.417 millones, estas entidades superaron el 100% la cifra de contratación en 2020, frente a la del 2016.

Lo datos mencionados antes y la relación de la contratación 2020-2016 de todos los municipios, que son sujetos de control por parte de la Contraloría de Cundinamarca, se presentan en el cuadro siguiente

CUADRO 123. VARIACIÓN EN LA CONTRATACIÓN 2020-2016 DE LOS MUNICIPIOS SUJETOS DE CONTROL

Municipios	% de variación 2020-2016	Valor contratado (2020)	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Agua de Dios	30%	$2.500	$ 4.518	$ 10.142	$ 3.582	$ 1.921
Albán	179%	$2.746	$ 4.001	$ 7.971	$ 2.800	$ 984
Anapoima	40%	$17.396	$ 33.406	$ 23.665	$ 20.554	$ 12.421
Anolaima	122%	$3.970	$ 14.097	$ 13.264	$ 4.806	$ 1.792
Apulo	82%	$4.120	$ 8.434	$ 7.029	$ 3.952	$ 2.260
Arbeláez	329%	$10.858	$ 16.144	$ 12.646	$ 3.862	$ 2.528
Beltrán	24%	$2.528	$ 6.631	$ 6.980	$ 5.595	$ 2.040
Bituima	29%	$1.881	$ 3.934	$ 3.929	$ 2.818	$ 1.455
Bojacá	82%	$9.334	$ 12.123	$ 8.998	$ 5.979	$ 5.117
Cabrera	34%	$2.523	$ 5.102	$ 5.464	$ 3.518	$ 1.882
Cachipay	164%	$3.326	$ 5.566	$ 4.224	$ 4.579	$ 1.261
Cajicá	35%	$32.830	$ 57.895	$ 56.624	$ 44.534	$ 24.362
Caparrapí	51%	$4.914	$ 6.748	$ 8.261	$ 4.255	$ 3.251
Cáqueza	-65%	$4.483	$ 11.661	$ 10.823	$ 15.799	$ 12.949
Carmen de Carupa	-67%	$3.212	$ 12.919	$ 11.715	$ 8.433	$ 9.727
Chaguaní	-10%	$2.258	$ 6.998	$ 5.947	$ 5.397	$ 2.517
Chía	-5%	$61.001	$ 232.767	$ 88.013	$ 85.180	$ 63.963
Chipaque	57%	$5.938	$ 9.217	$ 11.264	$ 6.461	$ 3.776

Municipios	% de variación 2020-2016	Valor contratado (2020)	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Choachí	101%	$4.154	$ 12.621	$ 8.513	$ 4.080	$ 2.072
Chocontá	49%	$10.573	$ 16.525	$ 9.906	$ 7.589	$ 7.112
Cogua	62%	$8.582	$ 15.557	$ 12.421	$ 8.792	$ 5.291
Cota	-43%	$42.928	$ 109.440	$ 133.045	$ 54.123	$ 75.167
Cucunubá	218%	$5.992	$ 6.829	$ 4.039	$ 5.039	$ 1.885
El Peñón	40%	$3.118	$ 6.295	$ 12.269	$ 7.083	$ 2.224
El Rosal	82%	$11.305	$ 12.894	$ 13.809	$ 11.106	$ 6.218
Facatativá	10%	$24.152	$ 35.133	$ 38.654	$ 28.091	$ 21.882
Fómeque	31%	$4.238	$ 11.329	$ 8.786	$ 5.096	$ 3.239
Fosca	-3%	$2.594	$ 10.096	$ 6.457	$ 6.974	$ 2.671
Funza	30%	$56.098	$ 69.007	$ 106.293	$ 56.388	$ 43.299
Fúquene	134%	$3.083	$ 7.771	$ 3.938	$ 2.662	$ 1.316
Fusagasugá	15%	$32.670	$ 46.899	$ 39.130	$ 28.122	$ 28.430
Gachalá	88%	$8.692	$ 9.524	$ 16.023	$ 6.631	$ 4.618
Gachancipá	17%	$6.731	$ 19.976	$ 10.496	$ 8.627	$ 5.762
Gachetá	-12%	$3.831	$ 8.138	$ 12.900	$ 7.463	$ 4.359
Gama	72%	$3.574	$ 6.374	$ 5.308	$ 4.026	$ 2.084
Girardot	31%	$23.717	$ 48.225	$ 25.711	$ 19.321	$ 18.040
Granada	70%	$4.076	$ 11.010	$ 14.022	$ 6.036	$ 2.402
Guachetá	90%	$5.290	$ 12.470	$ 9.090	$ 10.141	$ 2.789
Guaduas	-67%	$4.993	$ 22.037	$ 7.601	$ 13.687	$ 15.156
Guasca	43%	$11.561	$ 15.959	$ 13.035	$ 14.839	$ 8.085
Guataquí	26%	$2.614	$ 3.686	$ 6.351	$ 4.011	$ 2.071
Guatavita	25%	$6.170	$ 12.315	$ 5.102	$ 4.800	$ 4.926
Guayabal de Síquima	48%	$2.459	$ 6.038	$ 6.946	$ 4.552	$ 1.665
Guayabetal	5%	$3.983	$ 10.127	$ 11.917	$ 6.762	$ 3.790
Gutiérrez	-9%	$2.802	$ 3.500	$ 6.026	$ 4.025	$ 3.091
Jerusalén	-43%	$2.777	$ 5.499	$ 6.695	$ 5.142	$ 4.837
Junín	39%	$4.541	$ 5.419	$ 5.652	$ 4.753	$ 3.264
La Calera	-31%	$11.701	$ 21.785	$ 32.507	$ 18.305	$ 17.078
La Mesa	29%	$7.669	$ 13.626	$ 14.658	$ 10.162	$ 5.940
La Palma	15%	$2.126	$ 5.939	$ 4.854	$ 1.855	$ 1.842
La Peña	67%	$5.270	$ 10.705	$ 11.274	$ 4.081	$ 3.147
La Vega	181%	$20.952	$ 13.592	$ 12.498	$ 8.927	$ 7.448
Lenguazaque	40%	$7.725	$ 13.078	$ 10.517	$ 9.022	$ 5.509
Machetá	79%	$4.141	$ 7.906	$ 8.392	$ 5.284	$ 2.313

Municipios	% de variación 2020-2016	Valor contratado (2020)	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Madrid	68%	$33.858	$ 77.396	$ 68.734	$ 38.064	$ 20.126
Manta	-31%	$2.124	$ 3.302	$ 2.535	$ 7.266	$ 3.076
Medina	8%	$1.922	$ 7.521	$ 4.543	$ 2.787	$ 1.780
Mesitas del Colegio	-33%	$5.035	$ 1.115	$ 10.986	$ 11.710	$ 7.495
Mosquera	9%	$73.527	$ 80.378	$ 65.312	$ 90.992	$ 67.527
Nariño	56%	$3.216	$ 3.517	$ 4.796	$ 3.407	$ 2.060
Nemocón	-18%	$2.566	$ 13.846	$ 7.926	$ 4.263	$ 3.135
Nilo	52%	$7.828	$ 11.584	$ 8.502	$ 7.945	$ 5.134
Nimaima	52%	$2.849	$ 6.261	$ 10.541	$ 3.313	$ 1.877
Nocaima	27%	$3.305	$ 6.345	$ 6.175	$ 4.416	$ 2.593
Pacho	41%	$5.549	$ 19.640	$ 13.079	$ 10.114	$ 3.922
Paime	0%	$2.534	$ 9.527	$ 3.631	$ 6.502	$ 2.534
Pandi	11%	$2.492	$ 5.111	$ 5.468	$ 3.527	$ 2.253
Paratebueno	51%	$5.660	$ 12.289	$ 7.727	$ 6.172	$ 3.752
Pasca	-63%	$2.134	$ 7.295	$ 4.350	$ 2.921	$ 5.841
Puerto Salgar	-6%	$7.224	$ 9.309	$ 8.188	$ 13.248	$ 7.665
Pulí	32%	$2.619	$ 8.289	$ 4.316	$ 6.661	$ 1.978
Quebradanegra	50%	$3.947	$ 10.556	$ 5.508	$ 4.677	$ 2.634
Quetame	-25%	$3.649	$ 13.383	$ 10.935	$ 8.577	$ 4.854
Quipile	16%	$2.665	$ 4.106	$ 4.927	$ 2.302	$ 2.304
Ricaurte	-12%	$14.697	$ 29.896	$ 13.356	$ 28.655	$ 16.728
San Antonio del Tequendama	25%	$2.985	$ 8.188	$ 4.126	$ 3.918	$ 2.388
San Bernardo	-12%	$1.802	$ 7.156	$ 7.370	$ 5.819	$ 2.048
San Cayetano	75%	$2.943	$ 6.631	$ 5.245	$ 4.214	$ 1.683
San Francisco	66%	$3.047	$ 6.085	$ 7.342	$ 3.596	$ 1.839
San Juan de Rio Seco	47%	$4.634	$ 8.136	$ 9.393	$ 4.854	$ 3.157
Sasaima	-16%	$2.577	$ 7.391	$ 9.263	$ 5.284	$ 3.080
Sesquilé	24%	$6.111	$ 17.000	$ 7.776	$ 6.077	$ 4.917
Sibaté	-35%	$9.353	$ 19.175	$ 18.376	$ 12.972	$ 14.434
Silvania	294%	$19.347	$ 19.394	$ 12.669	$ 6.066	$ 4.914
Simijaca	22%	$3.979	$ 10.630	$ 9.834	$ 4.552	$ 3.271
Sopó	18%	$25.299	$ 46.237	$ 22.543	$ 27.814	$ 21.393
Subachoque	33%	$9.214	$ 14.151	$ 13.435	$ 10.872	$ 6.949
Suesca	87%	$2.987	$ 7.093	$ 7.274	$ 3.053	$ 1.593
Supatá	13%	$2.392	$ 4.847	$ 4.708	$ 3.129	$ 2.113

Municipios	% de variación 2020-2016	Valor contratado (2020)	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Susa	130%	$3.383	$ 6.948	$ 9.488	$ 3.937	$ 1.470
Sutatausa	0%	$2.038	$ 4.942	$ 4.866	$ 2.998	$ 2.044
Tabio	11%	$6.197	$ 12.012	$ 10.572	$ 9.204	$ 5.581
Tausa	13%	$3.854	$ 8.558	$ 6.056	$ 9.439	$ 3.402
Tena	-39%	$3.030	$ 5.742	$ 7.614	$ 5.205	$ 4.956
Tenjo	0%	$20.252	$ 47.486	$ 40.662	$ 34.572	$ 20.231
Tibacuy	-8%	$4.889	$ 13.881	$ 10.432	$ 6.928	$ 5.333
Tibirita	4%	$1.775	$ 6.201	$ 5.782	$ 3.373	$ 1.710
Tocaima	195%	$16.794	$ 19.634	$ 25.170	$ 15.966	$ 5.695
Tocancipá	37%	$72.421	$ 149.941	$ 70.814	$ 51.691	$ 52.801
Topaipí	114%	$4.227	$ 5.308	$ 6.130	$ 5.535	$ 1.977
Ubalá	34%	$5.887	$ 15.165	$ 9.397	$ 10.389	$ 4.379
Ubaque	77%	$7.900	$ 9.608	$ 4.007	$ 2.998	$ 4.470
Ubaté	43%	$21.290	$ 28.395	$ 26.854	$ 20.135	$ 14.874
Une	28%	$3.149	$ 6.579	$ 7.574	$ 4.280	$ 2.459
Útica	-90%	$2.012	$ 10.866	$ 5.646	$ 3.561	$ 20.524
Venecia	34%	$1.676	$ 3.448	$ 7.056	$ 2.203	$ 1.252
Vergara	123%	$4.860	$ 11.550	$ 7.198	$ 4.473	$ 2.179
Vianí	51%	$2.911	$ 7.076	$ 5.387	$ 3.102	$ 1.930
Villagómez	-15%	$3.037	$ 5.205	$ 7.397	$ 5.457	$ 3.588
Villapinzón	211%	$15.252	$ 21.952	$ 19.134	$ 15.132	$ 4.908
Villeta	74%	$9.007	$ 22.127	$ 14.349	$ 8.812	$ 5.169
Viotá	-34%	$2.604	$ 11.743	$ 6.192	$ 4.377	$ 3.918
Yacopí	36%	$15.909	$ 19.733	$ 17.320	$ 18.458	$ 11.686
Zipacón	100%	$4.417	$ 8.637	$ 5.509	$ 3.148	$ 2.212
Zipaquirá	35%	$31.358	$ 51.213	$ 40.467	$ 40.120	$ 23.178
total	**17%**	**$1.098.899**	**$ 2.136.215**	**$ 1.743.752**	**$ 1.304.933**	**$ 940.190**

6.4 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Las entidades territoriales municipales registraron un total de ingresos de $3,95 billones, durante la vigencia 2020, la más baja de las últimas tres (3) vigencias, con una reducción del 18%, frente al 2019 y del 6 %, frente al 2018. Por su parte, los gastos, llegaron a los $3,35 billones, durante 2020, disminuyendo un 26%, frente a 2019 y un 13%, frente a 2018.

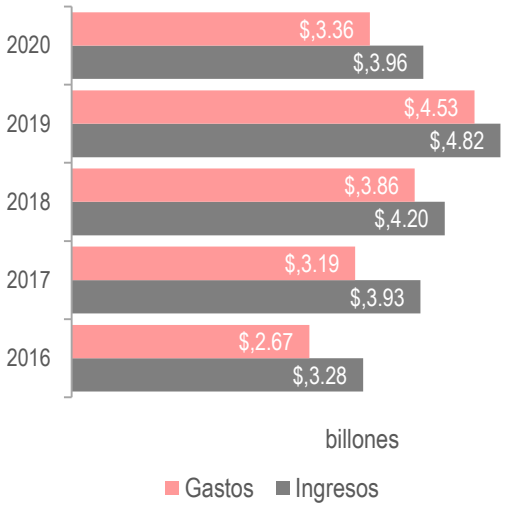
Lo anterior evidencia que, durante las vigencias 2020-2019, los gastos decrecieron más que los ingresos,

explicado en que, mientras los recaudos decrecieron $864.355 millones, los gastos bajaron en $1.174.373 millones.

Las cifras antes mencionadas, y que son reportadas por los municipios, sujetos de control, en el aplicativo SIA CONTRALORIAS de la Contraloría de Cundinamarca, hacen referencia a los gastos de las unidades ejecutoras municipales, concejo, personería y la administración central.

En la gráfica siguiente, se observa la variación de los ingresos y los gastos de los municipios, sujetos de control, entre las vigencias 2020-2016.

Cuadro 124. Variación gastos ingresos Vigencias 2020-2016

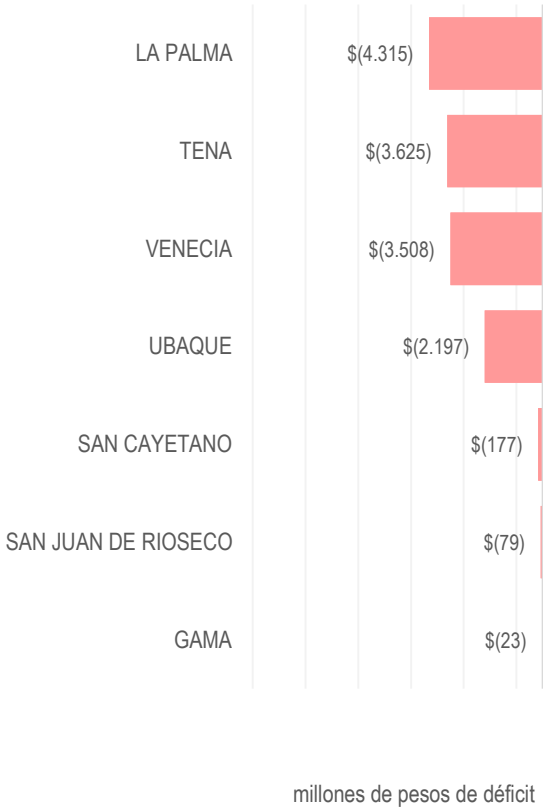


Durante la vigencia fiscal 2020, los gastos comprometidos de 7 municipios, superaron el recaudo efectivo de sus ingresos, generando así, un déficit fiscal, y caso contrario, ocurrió con los 108 municipios restantes, los cuales, generaron superávit fiscal.

El déficit fiscal municipal 2020, llegó a los $13.924 millones y el superávit llegó a los $615.909 millones.

La lista de los municipios que generaron déficit fiscal se presenta en la siguiente gráfica.

GRÁFICA 49. DÉFICIT FISCAL VIGENCIA 2020



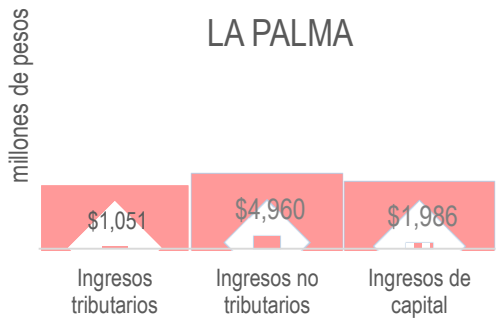
6.4.1 Déficit fiscal 2020

A continuación, se describen los municipios con mayor déficit fiscal durante la vigencia 2020.

6.3.1.1 Municipio de la Palma

Esta entidad territorial generó el mayor déficit fiscal en 2020. Sus ingresos llegaron a los $8.421 millones, los cuales fueron superados por los gastos, que, al cerrar la vigencia, consolidaron una cifra de $12.736 millones. En la gráfica siguiente, se muestra la distribución y representatividad de las fuentes de financiación del municipio de la Palma.

GRÁFICA 50. DISTRIBUCIÓN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL MUNICIPIO DE LA PALMA DURANTE LA VIGENCIA 2020

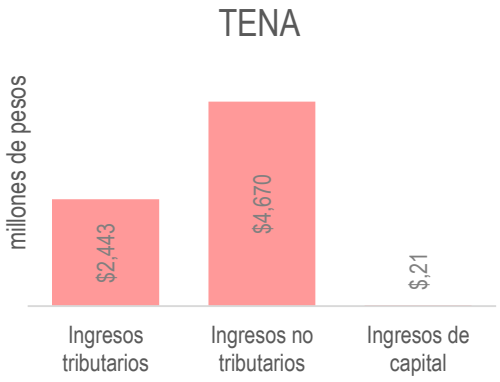


De acuerdo a la gráfica anterior, los ingresos no tributarios tuvieron la mayor representatividad dentro del total recaudado en 2020, los cuales, sumaron un valor de $4.960 millones, seguidos de los ingresos no tributarios, que llegaron a los $1.051 millones. La cifra de contratación de este municipio pasó de $5.939 millones en 2019 a $2.126 millones en 2020, lo que representó una reducción del 64%, por su parte, los ingresos corrientes de libre destinación, ICLD crecieron un 4%, en el mismo periodo 2020-2019.

6.3.1.2 Municipio de Tena

Esta entidad territorial generó un déficit de $3.625 millones y fue el segundo municipio con mayor déficit fiscal en 2020. Sus ingresos llegaron a los $7.134 millones, pero fueron superados por sus gastos, que, al cierre de la vigencia 2020, cerraron en $10.759 millones. Los recaudos no tributarios aportaron la mayor cantidad de recursos al total de ingresos en 2020. Esto muestra que, las finanzas de la administración central municipal tienen una alta dependencia de las transferencias externas, debido a que gran parte del recaudo municipal en 2020 provinieron de transferencias de la nación, por medio del Sistema General de Participaciones.

GRÁFICA 51. DISTRIBUCIÓN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL MUNICIPIO DE TENA DURANTE LA VIGENCIA 2020



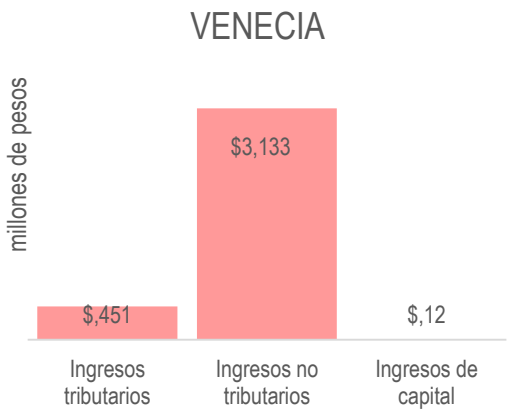
La cifra de contratación mostró un incremento del 83% entre 2019 y 2020, mientras que, sus ingresos propios

crecieron un 3%. En 2019, el municipio celebró contratos por valor de $ 5.742 millones, y al año siguiente, esta misma cifra se redujo a los $ 3.030 millones.

6.3.1.3 Municipio de Venecia

El déficit fiscal que esta entidad territorial generó en 2020 llegó a los $3.508 millones. Sus ingresos llegaron a $3.596 millones y sus compromisos a los $7.104 millones. Los ingresos de la administración central del municipio, muestran una alta dependencia de las transferencias externas para su financiamiento. En 2020, recibieron por parte de transferencias SGP por valor de $2.261 millones y otras transferencias por valor de $290 millones, ambas calcificadas como ingresos no tributarios

GRÁFICA 52. DISTRIBUCIÓN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL MUNICIPIO DE VENECIA DURANTE LA VIGENCIA 2020



El Municipio de Venecia reportó una reducción en la cifra de contratación 2019-2020, del 51%, mientras en 2019 celebró contratos por valor de $ 3.448 millones, en 2020 la cifra se redujo a $ 1.676 millones.

Los ICLD también sufrieron una reducción del 15% entre las vigencias 2019-2020, pasando de $1.490 millones en 2019 a $1.266 millones en 2020 de recaudo efectivo.

En el cuadro siguiente, se relaciona el valor de la contratación e ICLD y su respectiva variación, 2020-2019, presentada por los municipios que reportaron déficit fiscal en 2020.

Entre los valores reportados en el siguiente cuadro, se destaca los dos municipios que además del déficit presupuestal presentaron una variación negativa frente al recaudo de ingresos corrientes de libre destinación entre las vigencias 2020 y 2019; el municipio de San juan de Rioseco ,el cual pasó de $3.142 millones en 2019 a $2.789 millones en 2020,lo que representa una disminución de $ 353 menos en ICLD, así mismo el municipio de Venecia que redujo el valor del recaudo en $223 pasando de $1.490 en la vigencia 2019 a $ 1.266 en la vigencia 2020.

CUADRO 125. MUNICIPIOS CON DÉFICIT FISCAL DURANTE LA VIGENCIA 2020

Municipio	Déficit 2020	VALOR DE CONTRATACIÓN				RECAUDO DE ICLD		
		2020	2019	Variación		2020	2019	Variación
La Palma	$(4.315)	$2.126	$ 5.939	Disminuyó	$ (3.813)	$2.762	$2.658	$ 104
Tena	$(3.625)	$3.030	$ 5.742	Disminuyó	$ (2.712)	$3.382	$3.287	$ 95
Venecia	$(3.508)	$1.676	$ 3.448	Disminuyó	$ (1.772)	$1.266	$1.490	$ (223)
Ubaque	$(2.197)	$7.900	$ 9.608	Disminuyó	$ (1.708)	$1.926	$1.611	$ 315
San Cayetano	$ (177)	$2.943	$ 6.631	Disminuyó	$ (3.688)	$1.668	$1.514	$ 154
San Juan De Rio seco	$ (79)	$4.634	$ 8.136	Disminuyó	$ (3.502)	$2.789	$3.142	$ (353)
Gama	$ (23)	$3.574	$ 6.374	Disminuyó	$ (2.800)	$1.397	$1.260	$ 137

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.
ICLD 2019 y 2020 consultados en la WEB de la Contraloría General de la República

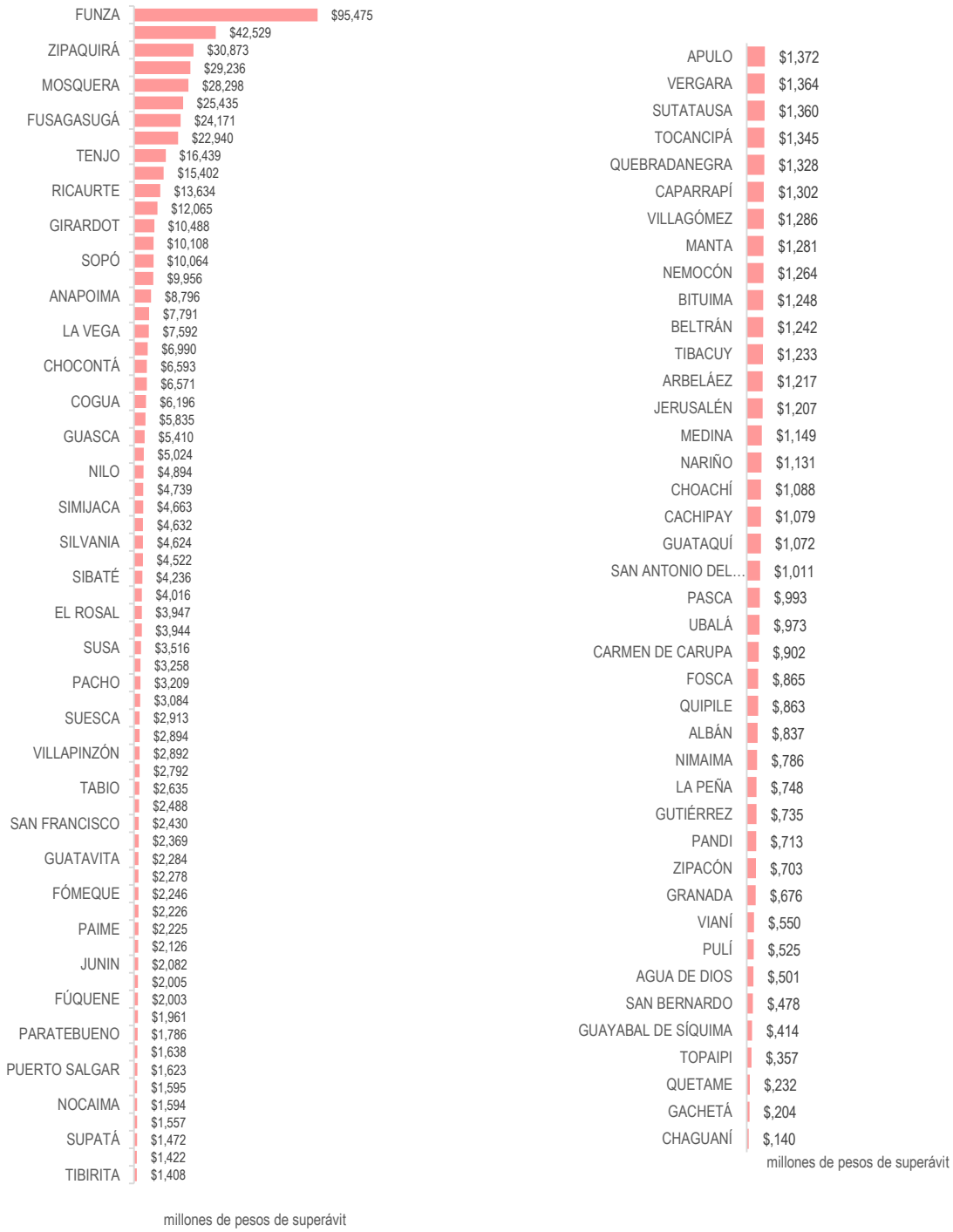
6.4.2 Superávit fiscal 2020

En la gráfica siguiente se resume el balance o resultado fiscal de los municipios que obtuvieron superávit.

El municipio de Funza, generó el mayor superávit fiscal en 2020, sus ingresos llegaron a los $238.911 millones y los gastos comprometidos cerraron en $143.436 millones, generando así, un excedente de $95.475 millones.

La lista la finaliza el municipio de Chaguaní, el cual, recaudó en 2020, la suma de $8.910 millones y sus gastos llegaron a los $8.770 millones, generando un excedente de $140 millones.

GRÁFICA 53. MUNICIPIOS CON SUPERÁVIT FISCAL 2020



6.4.2 Ingresos

Los 115 municipios, que hacen parte de este análisis presupuestal, reportaron ingresos por valor de $3.958.703 millones ($3,95 billones), en 2020. El municipio de Chía, de categoría primera, registró el mayor recaudo, por valor de $327.555 millones; por otro lado, el municipio de Venecia, de categoría sexta, registró la menor cifra de recaudo, por valor de $3.596 millones.

En el cuadro siguiente se relacionan los detalles del recaudo por cada entidad, en 2020.

CUADRO 126. INGRESOS CONSOLIDADOS POR ENTIDAD TERRITORIAL DURANTE LA VIGENCIA 2020

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
1	Mosquera	$ 149.533	$ 61.957	$ 2.383	$ 209.107	$ 59.574	$ 215.095	$ 5.988	103%
	Funza	$ 149.156	$ 71.611	$ 3.052	$ 217.715	$ 68.560	$ 238.911	$ 21.196	110%
	Chía	$ 243.631	$ 127.551	$ 1.467	$ 369.715	$ 126.084	$ 327.555	$ (42.160)	89%
2	Cota	$ 143.500	$ 10.041	$ 1.912	$ 151.628	$ 8.129	$ 141.295	$ (10.334)	93%
	Tocancipá	$ 207.305	$ 116.290	$ 101.484	$ 222.111	$ 14.806	$ 190.582	$ (31.529)	86%
	Cajicá	$ 90.332	$ 31.897	$ 3.513	$ 118.716	$ 28.384	$ 120.626	$ 1.910	102%
	Madrid	$ 79.740	$ 49.073	$ 3.880	$ 124.934	$ 45.193	$ 122.454	$ (2.480)	98%
	Girardot	$ 145.018	$ 46.235	$ 21.680	$ 169.574	$ 24.556	$ 163.475	$ (6.098)	96%
	Facatativá	$ 128.210	$ 66.743	$ 3.200	$ 191.753	$ 63.543	$ 181.282	$ (10.470)	95%
	Fusagasugá	$ 173.221	$ 53.085	$ 9.884	$ 216.423	$ 43.201	$ 217.204	$ 782	100%
	Zipaquirá	$ 150.125	$ 60.639	$ 18.559	$ 192.204	$ 42.079	$ 199.976	$ 7.772	104%
3	Sopó	$ 41.172	$ 19.043	$ 809	$ 59.406	$ 18.234	$ 57.998	$ (1.408)	98%
	Tenjo	$ 52.718	$ 10.535	$ 436	$ 62.817	$ 10.099	$ 66.168	$ 3.351	105%
4	Ricaurte	$ 33.805	$ 18.774	$ 3.520	$ 49.059	$ 15.254	$ 51.060	$ 2.001	104%
	La Calera	$ 32.397	$ 8.031	$ 711	$ 39.716	$ 7.320	$ 39.609	$ (107)	100%
	Anapoima	$ 32.814	$ 9.679	$ 1.493	$ 41.000	$ 8.186	$ 41.431	$ 431	101%
5	Cogua	$ 23.239	$ 6.099	$ 648	$ 28.689	$ 5.451	$ 29.561	$ 872	103%
	Sibaté	$ 34.826	$ 6.577	$ 3.019	$ 38.385	$ 3.559	$ 39.238	$ 853	102%
	Sesquilé	$ 16.430	$ 9.971	$ 1.560	$ 24.841	$ 8.411	$ 27.860	$ 3.019	112%
	La Mesa	$ 45.055	$ 12.017	$ 6.267	$ 50.805	$ 5.750	$ 48.840	$ (1.966)	96%
6	La Vega	$ 18.000	$ 22.674	$ 1.500	$ 39.174	$ 21.174	$ 40.703	$ 1.528	104%
	Tibacuy	$ 6.885	$ 3.568	$ 437	$ 10.016	$ 3.131	$ 9.798	$ (218)	98%
	Venecia	$ 6.098	$ 4.657	$ 697	$ 10.059	$ 3.961	$ 3.596	$ (6.463)	36%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Lenguazaque	$ 10.655	$ 3.497	$ 1.007	$ 13.146	$ 2.490	$ 13.417	$ 272	102%
	Tibirita	$ 5.684	$ 2.997	$ 92	$ 8.590	$ 2.905	$ 7.544	$ (1.046)	88%
	Tocaima	$ 20.177	$ 7.115	$ 875	$ 26.416	$ 6.240	$ 23.529	$ (2.887)	89%
	Guachetá	$ 11.364	$ 3.827	$ 285	$ 14.906	$ 3.542	$ 14.983	$ 77	101%
	Paime	$ 7.715	$ 3.700	$ 268	$ 11.147	$ 3.431	$ 10.539	$ (608)	95%
	Sasaima	$ 12.165	$ 6.847	$ 901	$ 18.111	$ 5.946	$ 14.456	$ (3.655)	80%
	Albán	$ 7.047	$ 1.300	$ 368	$ 7.978	$ 932	$ 8.026	$ 48	101%
	Guasca	$ 16.748	$ 7.949	$ 520	$ 24.178	$ 7.429	$ 21.894	$ (2.283)	91%
	Topaipí	$ 8.053	$ 3.356	$ 808	$ 10.600	$ 2.547	$ 9.591	$ (1.009)	90%
	Pandi	$ 7.292	$ 2.883	$ 284	$ 9.891	$ 2.599	$ 10.078	$ 186	102%
	Guatavita	$ 8.691	$ 6.005	$ 474	$ 14.222	$ 5.531	$ 13.636	$ (586)	96%
	Machetá	$ 10.909	$ 9.762	$ 175	$ 20.496	$ 9.587	$ 18.359	$ (2.137)	90%
	Guayabal de Síquima	$ 5.978	$ 2.956	$ 630	$ 8.304	$ 2.327	$ 6.768	$ (1.536)	82%
	Paratebueno	$ 9.849	$ 9.077	$ 425	$ 18.500	$ 8.651	$ 13.597	$ (4.903)	73%
	Pasca	$ 10.661	$ 2.861	$ 560	$ 12.962	$ 2.301	$ 12.962	$ (0)	100%
	Medina	$ 7.434	$ 5.799	$ 1.223	$ 12.010	$ 4.577	$ 11.803	$ (208)	98%
	Gutiérrez	$ 5.791	$ 2.962	$ 241	$ 8.511	$ 2.720	$ 8.469	$ (43)	99%
	Ubalá	$ 17.149	$ 6.464	$ 2.117	$ 21.496	$ 4.347	$ 19.286	$ (2.210)	90%
	Anolaima	$ 14.386	$ 2.621	$ 880	$ 16.126	$ 1.740	$ 16.293	$ 167	101%
	Silvania	$ 25.420	$ 10.571	$ 695	$ 35.296	$ 9.876	$ 32.202	$ (3.094)	91%
	Ubaté	$ 32.209	$ 23.820	$ 13.855	$ 42.175	$ 9.965	$ 42.740	$ 565	101%
	Simijaca	$ 13.517	$ 5.318	$ 942	$ 17.893	$ 4.376	$ 18.388	$ 495	103%
	San Bernardo	$ 10.619	$ 6.535	$ 487	$ 16.667	$ 6.048	$ 16.613	$ (54)	100%
	Arbeláez	$ 10.920	$ 5.651	$ 269	$ 16.302	$ 5.383	$ 15.372	$ (930)	94%
	San Cayetano	$ 7.515	$ 4.035	$ 637	$ 10.913	$ 3.399	$ 8.181	$ (2.732)	75%
	Carmen de Carupa	$ 10.331	$ 3.692	$ 279	$ 13.744	$ 3.413	$ 12.368	$ (1.376)	90%
	El Peñón	$ 7.253	$ 4.721	$ 261	$ 11.714	$ 4.461	$ 10.167	$ (1.547)	87%
	San Francisco	$ 10.075	$ 3.330	$ 372	$ 13.032	$ 2.958	$ 13.175	$ 142	101%
	Viani	$ 5.276	$ 7.273	$ 1.384	$ 11.165	$ 5.889	$ 8.847	$ (2.318)	79%
	Chaguaní	$ 7.387	$ 3.035	$ 298	$ 10.124	$ 2.737	$ 8.910	$ (1.214)	88%
	Jerusalén	$ 7.197	$ 1.739	$ 878	$ 8.058	$ 861	$ 8.124	$ 67	101%
	Subachoque	$ 14.384	$ 3.441	$ 504	$ 17.321	$ 2.936	$ 17.964	$ 644	104%
	Junín	$ 12.440	$ 2.797	$ 989	$ 14.248	$ 1.808	$ 14.016	$ (232)	98%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Suesca	$ 12.278	$ 4.417	$ 1.002	$ 15.692	$ 3.414	$ 14.953	$ (739)	95%
	Villapinzón	$ 19.946	$ 9.537	$ 2.702	$ 26.781	$ 6.835	$ 24.931	$ (1.850)	93%
	Chipaque	$ 9.571	$ 10.004	$ 321	$ 19.254	$ 9.683	$ 18.652	$ (602)	97%
	Viotá	$ 15.696	$ 6.913	$ 481	$ 22.127	$ 6.431	$ 23.177	$ 1.049	105%
	Fómeque	$ 14.771	$ 4.817	$ 1.113	$ 18.475	$ 3.704	$ 18.468	$ (7)	100%
	Susa	$ 9.313	$ 3.490	$ 187	$ 12.616	$ 3.303	$ 12.496	$ (120)	99%
	Choachí	$ 11.733	$ 6.309	$ 616	$ 17.425	$ 5.692	$ 15.317	$ (2.108)	88%
	Fosca	$ 8.124	$ 4.161	$ 106	$ 12.178	$ 4.055	$ 10.662	$ (1.517)	88%
	Beltrán	$ 5.781	$ 3.012	$ 998	$ 7.795	$ 2.014	$ 6.761	$ (1.034)	87%
	Nemocón	$ 12.299	$ 1.920	$ 493	$ 13.726	$ 1.428	$ 12.690	$ (1.036)	92%
	Fúquene	$ 7.260	$ 4.524	$ 427	$ 11.358	$ 4.097	$ 10.576	$ (782)	93%
	Nilo	$ 17.721	$ 6.838	$ 2.924	$ 21.636	$ 3.915	$ 22.249	$ 613	103%
	Nimaima	$ 6.143	$ 6.159	$ 277	$ 12.025	$ 5.882	$ 8.185	$ (3.841)	68%
	Nocaima	$ 8.653	$ 3.530	$ 490	$ 11.693	$ 3.040	$ 10.601	$ (1.092)	91%
	Quebradanegra	$ 7.291	$ 4.917	$ 193	$ 12.015	$ 4.724	$ 10.159	$ (1.856)	85%
	Quetame	$ 9.537	$ 1.991	$ 790	$ 10.738	$ 1.202	$ 9.640	$ (1.098)	90%
	Quipile	$ 10.256	$ 3.492	$ 1.027	$ 12.720	$ 2.464	$ 11.415	$ (1.305)	90%
	Gachetá	$ 15.827	$ 1.627	$ 330	$ 17.123	$ 1.296	$ 14.926	$ (2.197)	87%
	La Peña	$ 11.181	$ 3.700	$ 550	$ 14.331	$ 3.150	$ 13.808	$ (523)	96%
	Bojacá	$ 11.225	$ 19.685	$ 318	$ 30.591	$ 19.366	$ 21.658	$ (8.933)	71%
	Gama	$ 7.583	$ 4.565	$ 297	$ 11.851	$ 4.269	$ 9.087	$ (2.764)	77%
	Agua de Dios	$ 12.353	$ 5.305	$ 1.024	$ 16.634	$ 4.281	$ 12.801	$ (3.833)	77%
	Granada	$ 9.192	$ 1.948	$ 86	$ 11.054	$ 1.862	$ 10.231	$ (823)	93%
	Pacho	$ 25.771	$ 5.510	$ 1.207	$ 30.074	$ 4.303	$ 30.814	$ 740	102%
	Cabrera	$ 5.875	$ 4.761	$ 218	$ 10.418	$ 4.543	$ 10.065	$ (353)	97%
	Guaduas	$ 32.176	$ 4.988	$ 1.096	$ 36.067	$ 3.892	$ 33.067	$ (3.000)	92%
	Cachipay	$ 11.608	$ 5.988	$ 947	$ 16.649	$ 5.041	$ 14.373	$ (2.277)	86%
	Cucunubá	$ 8.218	$ 4.764	$ 735	$ 12.246	$ 4.029	$ 14.043	$ 1.797	115%
	Guataquí	$ 7.417	$ 1.097	$ 392	$ 8.122	$ 705	$ 8.096	$ (27)	100%
	Guayabetal	$ 11.178	$ 4.345	$ 230	$ 15.293	$ 4.115	$ 12.290	$ (3.003)	80%
	Manta	$ 7.378	$ 2.556	$ 716	$ 9.218	$ 1.840	$ 8.601	$ (616)	93%
	Mesitas del Colegio	$ 23.266	$ 3.645	$ 1.193	$ 25.717	$ 2.451	$ 26.417	$ 699	103%
	San Antonio del Tequendama	$ 10.585	$ 3.361	$ 535	$ 13.411	$ 2.826	$ 13.585	$ 174	101%
	Une	$ 10.269	$ 2.366	$ 663	$ 11.971	$ 1.703	$ 12.230	$ 259	102%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Caparrapí	$ 20.105	$ 4.360	$ 83	$ 24.382	$ 4.277	$ 23.015	$ (1.367)	94%
	Cáqueza	$ 19.946	$ 10.299	$ 1.359	$ 28.886	$ 8.940	$ 25.385	$ (3.501)	88%
	Útica	$ 8.097	$ 7.544	$ 100	$ 15.541	$ 7.444	$ 10.702	$ (4.839)	69%
	El Rosal	$ 16.247	$ 7.444	$ 522	$ 23.169	$ 6.922	$ 23.048	$ (121)	99%
	San Juan de Rioseco	$ 13.237	$ 5.092	$ 402	$ 17.928	$ 4.690	$ 15.776	$ (2.152)	88%
	Vergara	$ 11.882	$ 3.478	$ 1.225	$ 14.134	$ 2.252	$ 13.697	$ (438)	97%
	Villagómez	$ 4.240	$ 3.491	$ 593	$ 7.137	$ 2.897	$ 6.920	$ (217)	97%
	Puerto Salgar	$ 19.717	$ 4.520	$ 1.048	$ 23.189	$ 3.472	$ 22.239	$ (951)	96%
	Villeta	$ 28.551	$ 4.954	$ 846	$ 32.659	$ 4.108	$ 32.625	$ (35)	100%
	Supatá	$ 7.130	$ 2.629	$ 391	$ 9.369	$ 2.239	$ 9.252	$ (116)	99%
	Pulí	$ 5.253	$ 1.870	$ 137	$ 6.986	$ 1.732	$ 7.140	$ 154	102%
	Sutatausa	$ 6.138	$ 844	$ 237	$ 6.745	$ 607	$ 6.656	$ (88)	99%
	Chocontá	$ 24.238	$ 9.849	$ 2.564	$ 31.523	$ 7.285	$ 30.568	$ (956)	97%
	Nariño	$ 5.007	$ 3.628	$ 174	$ 8.460	$ 3.453	$ 7.737	$ (722)	91%
	Tabio	$ 20.465	$ 10.397	$ 2.785	$ 28.077	$ 7.612	$ 25.393	$ (2.684)	90%
	Yacopí	$ 19.695	$ 7.652	$ 753	$ 26.594	$ 6.899	$ 26.439	$ (155)	99%
	Gachalá	$ 16.057	$ 7.547	$ 422	$ 23.182	$ 7.125	$ 23.444	$ 262	101%
	Tausa	$ 9.094	$ 3.260	$ 317	$ 12.037	$ 2.942	$ 12.278	$ 241	102%
	La Palma	$ 13.449	$ 3.709	$ 913	$ 16.246	$ 2.796	$ 8.421	$ (7.825)	52%
	Bituima	$ 4.888	$ 1.645	$ 230	$ 6.302	$ 1.414	$ 6.047	$ (255)	96%
	Gachancipá	$ 15.301	$ 8.481	$ 915	$ 22.867	$ 7.566	$ 19.655	$ (3.211)	86%
	Tena	$ 9.701	$ 3.943	$ 543	$ 13.102	$ 3.401	$ 7.134	$ (5.968)	54%
	Zipacón	$ 6.679	$ 1.445	$ 176	$ 7.948	$ 1.269	$ 6.754	$ (1.194)	85%
	Apulo	$ 11.102	$ 4.143	$ 1.087	$ 14.158	$ 3.056	$ 14.221	$ 63	100%
	Ubaque	$ 8.823	$ 4.160	$ 268	$ 12.715	$ 3.892	$ 10.517	$ (2.197)	83%
TOTAL		**$3.108.015**	**$1.297.305**	**$ 268.867**	**$4.136.453**	**$1.028.438**	**$3.958.703**	**$(177.750)**	**91%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

6.4.3 Gastos

Durante la vigencia 2020, los 115 municipios incluidos en este análisis, registraron gastos por valor de $3.356.717 millones ($3,35 billones). El municipio de Chía, de categoría primera, registró la mayor cifra de gasto por valor de $312.152 millones,

por otro lado, el municipio de Bituima, registró la menor cifra de gasto, por valor de $4.799 millones.

En el cuadro siguiente, se resume la ejecución pasiva de cada entidad territorial.

CUADRO 127. GASTOS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES MUNICIPALES DURANTE LA VIGENCIA 2020

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
1	*Mosquera*	$ 149.533	$ 135.675	$ 76.101	$ 209.107	$ 186.797	$ 164.971	$ 22.310	89%
	Funza	$ 149.156	$ 101.256	$ 32.696	$ 217.715	$ 143.436	$ 129.164	$ 74.279	66%
	Chía	$ 243.631	$ 205.486	$ 79.403	$ 369.715	$ 312.152	$ 232.986	$ 57.563	84%
2	*Cota*	$ 143.500	$ 142.513	$ 134.384	$ 151.628	$ 118.355	$ 97.073	$ 33.274	78%
	Tocancipá	$ 207.305	$ 176.518	$ 161.712	$ 222.111	$ 189.237	$ 117.091	$ 32.874	85%
	Cajicá	$ 90.332	$ 104.717	$ 76.333	$ 118.716	$ 95.191	$ 78.475	$ 23.525	80%
	Madrid	$ 79.740	$ 76.901	$ 31.708	$ 124.934	$ 79.925	$ 74.088	$ 45.009	64%
	Girardot	$ 145.018	$ 102.329	$ 77.773	$ 169.574	$ 152.987	$ 144.119	$ 16.586	90%
	Facatativá	$ 128.210	$ 76.908	$ 13.365	$ 191.753	$ 152.047	$ 147.141	$ 39.706	79%
	Fusagasugá	$ 173.221	$ 78.475	$ 35.273	$ 216.423	$ 193.033	$ 185.666	$ 23.389	89%
	Zipaquirá	$ 150.125	$ 143.325	$ 101.246	$ 192.204	$ 169.103	$ 158.095	$ 23.101	88%
3	*Sopó*	$ 41.172	$ 42.682	$ 24.447	$ 59.406	$ 47.935	$ 44.899	$ 11.471	81%
	Tenjo	$ 52.718	$ 40.824	$ 30.725	$ 62.817	$ 49.729	$ 41.366	$ 13.088	79%
4	*Ricaurte*	$ 33.805	$ 43.796	$ 28.542	$ 49.059	$ 37.427	$ 32.308	$ 11.633	76%
	La Calera	$ 32.397	$ 17.937	$ 10.617	$ 39.716	$ 31.818	$ 28.851	$ 7.898	80%
	Anapoima	$ 32.814	$ 20.667	$ 12.481	$ 41.000	$ 32.635	$ 31.188	$ 8.365	80%
5	*Cogua*	$ 23.239	$ 11.237	$ 5.786	$ 28.689	$ 23.366	$ 21.368	$ 5.324	81%
	Sibaté	$ 34.826	$ 16.089	$ 12.530	$ 38.385	$ 35.001	$ 33.194	$ 3.384	91%
	Sesquilé	$ 16.430	$ 12.356	$ 3.945	$ 24.841	$ 15.794	$ 17.666	$ 9.046	64%
	La Mesa	$ 45.055	$ 37.386	$ 31.636	$ 50.805	$ 44.101	$ 40.216	$ 6.705	87%
6	*La Vega*	$ 18.000	$ 29.855	$ 8.681	$ 39.174	$ 33.111	$ 25.449	$ 6.064	85%
	Tibacuy	$ 6.885	$ 4.184	$ 1.053	$ 10.016	$ 8.565	$ 8.022	$ 1.451	86%
	Venecia	$ 6.098	$ 5.415	$ 1.455	$ 10.059	$ 7.104	$ 7.063	$ 2.955	71%
	Lenguazaque	$ 10.655	$ 5.116	$ 2.626	$ 13.146	$ 10.333	$ 10.221	$ 2.812	79%
	Tibirita	$ 5.684	$ 3.668	$ 763	$ 8.590	$ 6.136	$ 5.262	$ 2.454	71%
	Tocaima	$ 20.177	$ 17.558	$ 11.319	$ 26.416	$ 20.737	$ 18.907	$ 5.679	79%
	Guachetá	$ 11.364	$ 9.291	$ 5.749	$ 14.906	$ 12.089	$ 11.595	$ 2.817	81%
	Paime	$ 7.715	$ 4.734	$ 1.303	$ 11.147	$ 8.314	$ 8.117	$ 2.833	75%
	Sasaima	$ 12.165	$ 14.033	$ 8.087	$ 18.111	$ 12.451	$ 11.522	$ 5.660	69%
	Albán	$ 7.047	$ 2.051	$ 1.119	$ 7.978	$ 7.189	$ 6.792	$ 789	90%
	Guasca	$ 16.748	$ 17.024	$ 9.595	$ 24.178	$ 16.485	$ 12.693	$ 7.693	68%
	Topaipí	$ 8.053	$ 4.645	$ 2.098	$ 10.600	$ 9.235	$ 8.298	$ 1.366	87%
	Pandi	$ 7.292	$ 4.172	$ 1.573	$ 9.891	$ 9.365	$ 8.369	$ 527	95%

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	Guatavita	$ 8.691	$ 11.111	$ 5.580	$ 14.222	$ 11.352	$ 8.438	$ 2.869	80%
	Machetá	$ 10.909	$ 19.367	$ 9.780	$ 20.496	$ 11.788	$ 12.580	$ 8.708	58%
	Guayabal de Síquima	$ 5.978	$ 4.285	$ 1.958	$ 8.304	$ 6.354	$ 1.065	$ 1.950	77%
	Paratebueno	$ 9.849	$ 11.171	$ 2.520	$ 18.500	$ 11.811	$ 10.382	$ 6.689	64%
	Pasca	$ 10.661	$ 3.996	$ 1.695	$ 12.962	$ 11.969	$ 11.866	$ 993	92%
	Medina	$ 7.434	$ 8.723	$ 4.146	$ 12.010	$ 10.654	$ 10.382	$ 1.356	89%
	Gutiérrez	$ 5.791	$ 4.293	$ 1.573	$ 8.511	$ 7.734	$ 7.554	$ 778	91%
	Ubalá	$ 17.149	$ 8.556	$ 4.209	$ 21.496	$ 18.314	$ 16.347	$ 3.183	85%
	Anolaima	$ 14.386	$ 3.484	$ 1.744	$ 16.126	$ 14.871	$ 14.493	$ 1.255	92%
	Silvania	$ 25.420	$ 14.490	$ 4.614	$ 35.296	$ 27.578	$ 26.046	$ 7.718	78%
	Ubaté	$ 32.209	$ 32.723	$ 22.758	$ 42.175	$ 32.783	$ 31.724	$ 9.391	78%
	Simijaca	$ 13.517	$ 9.854	$ 5.478	$ 17.893	$ 13.725	$ 13.187	$ 4.168	77%
	San Bernardo	$ 10.619	$ 7.253	$ 1.205	$ 16.667	$ 16.135	$ 12.071	$ 532	97%
	Arbeláez	$ 10.920	$ 6.786	$ 1.404	$ 16.302	$ 14.155	$ 12.525	$ 2.147	87%
	San Cayetano	$ 7.515	$ 5.193	$ 1.794	$ 10.913	$ 8.359	$ 7.742	$ 2.554	77%
	Carmen de Carupa	$ 10.331	$ 10.945	$ 7.532	$ 13.744	$ 11.467	$ 11.415	$ 2.277	83%
	El Peñón	$ 7.253	$ 5.826	$ 1.366	$ 11.714	$ 8.610	$ 8.204	$ 3.104	74%
	San Francisco	$ 10.075	$ 6.172	$ 3.215	$ 13.032	$ 10.745	$ 9.753	$ 2.287	82%
	Viani	$ 5.276	$ 11.919	$ 6.031	$ 11.165	$ 8.297	$ 7.584	$ 2.868	74%
	Chaguaní	$ 7.387	$ 3.856	$ 1.119	$ 10.124	$ 8.770	$ 8.031	$ 1.354	87%
	Jerusalén	$ 7.197	$ 4.899	$ 4.038	$ 8.058	$ 6.918	$ 6.363	$ 1.140	86%
	Subachoque	$ 14.384	$ 10.813	$ 7.876	$ 17.321	$ 13.443	$ 12.863	$ 3.878	78%
	Junín	$ 12.440	$ 8.431	$ 6.623	$ 14.248	$ 11.934	$ 11.472	$ 2.314	84%
	Suesca	$ 12.278	$ 6.399	$ 2.984	$ 15.692	$ 12.039	$ 10.870	$ 3.653	77%
	Villapinzón	$ 19.946	$ 14.438	$ 7.604	$ 26.781	$ 22.039	$ 18.588	$ 4.742	82%
	Chipaque	$ 9.571	$ 14.397	$ 4.714	$ 19.254	$ 16.374	$ 14.537	$ 2.880	85%
	Viotá	$ 15.696	$ 8.099	$ 1.668	$ 22.127	$ 20.950	$ 19.665	$ 1.177	95%
	Fómeque	$ 14.771	$ 13.621	$ 9.917	$ 18.475	$ 16.222	$ 14.794	$ 2.253	88%
	Susa	$ 9.313	$ 6.451	$ 3.148	$ 12.616	$ 8.980	$ 8.236	$ 3.636	71%
	Choachí	$ 11.733	$ 16.248	$ 10.556	$ 17.425	$ 14.229	$ 13.030	$ 3.196	82%
	Fosca	$ 8.124	$ 4.931	$ 876	$ 12.178	$ 9.797	$ 8.815	$ 2.382	80%
	Beltrán	$ 5.781	$ 4.674	$ 2.660	$ 7.795	$ 5.520	$ 5.429	$ 2.275	71%
	Nemocón	$ 12.299	$ 6.933	$ 5.506	$ 13.726	$ 11.426	$ 11.176	$ 2.300	83%
	Fúquene	$ 7.260	$ 9.116	$ 5.018	$ 11.358	$ 8.573	$ 7.644	$ 2.785	75%
	Nilo	$ 17.721	$ 18.171	$ 14.256	$ 21.636	$ 17.355	$ 16.133	$ 4.281	80%
	Nimaima	$ 6.143	$ 7.161	$ 1.279	$ 12.025	$ 7.399	$ 6.469	$ 4.627	62%
	Nocaima	$ 8.653	$ 4.189	$ 1.149	$ 11.693	$ 9.007	$ 8.558	$ 2.686	77%
	Quebradanegra	$ 7.291	$ 9.847	$ 5.123	$ 12.015	$ 8.831	$ 8.313	$ 3.184	74%
	Quetame	$ 9.537	$ 2.353	$ 1.151	$ 10.738	$ 9.408	$ 9.046	$ 1.330	88%
	Quipile	$ 10.256	$ 6.130	$ 3.665	$ 12.720	$ 10.552	$ 10.135	$ 2.168	83%
	Gachetá	$ 15.827	$ 10.054	$ 8.758	$ 17.123	$ 14.722	$ 13.726	$ 2.401	86%
	La Peña	$ 11.181	$ 11.714	$ 8.565	$ 14.331	$ 13.060	$ 12.795	$ 1.270	91%

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	Bojacá	$ 11.225	$ 23.079	$ 3.712	$ 30.591	$ 14.668	$ 10.591	$ 15.923	48%
	Gama	$ 7.583	$ 6.600	$ 2.332	$ 11.851	$ 9.109	$ 7.722	$ 2.742	77%
	Agua de Dios	$ 12.353	$ 6.436	$ 2.155	$ 16.634	$ 12.301	$ 11.934	$ 4.334	74%
	Granada	$ 9.192	$ 3.848	$ 1.986	$ 11.054	$ 9.555	$ 8.888	$ 1.499	86%
	Pacho	$ 25.771	$ 8.500	$ 4.196	$ 30.074	$ 27.605	$ 25.767	$ 2.469	92%
	Cabrera	$ 5.875	$ 5.228	$ 685	$ 10.418	$ 7.939	$ 7.006	$ 2.478	76%
	Guaduas	$ 32.176	$ 20.246	$ 16.355	$ 36.067	$ 28.435	$ 27.755	$ 7.632	79%
	Cachipay	$ 11.608	$ 7.473	$ 2.431	$ 16.649	$ 13.294	$ 12.867	$ 3.355	80%
	Cucunubá	$ 8.218	$ 10.531	$ 6.502	$ 12.246	$ 8.208	$ 7.671	$ 4.038	67%
	Guataquí	$ 7.417	$ 2.525	$ 1.820	$ 8.122	$ 7.024	$ 5.834	$ 1.098	86%
	Guayabetal	$ 11.178	$ 11.965	$ 7.850	$ 15.293	$ 8.274	$ 7.503	$ 7.019	54%
	Manta	$ 7.378	$ 6.225	$ 4.385	$ 9.218	$ 7.321	$ 7.015	$ 1.897	79%
	Mesitas del Colegio	$ 23.266	$ 14.485	$ 12.034	$ 25.717	$ 24.456	$ 24.387	$ 1.262	95%
	San Antonio del Tequendama	$ 10.585	$ 4.772	$ 1.947	$ 13.411	$ 12.574	$ 12.474	$ 837	94%
	Une	$ 10.269	$ 3.019	$ 1.317	$ 11.971	$ 10.635	$ 10.478	$ 1.336	89%
	Caparrapí	$ 20.105	$ 5.771	$ 1.495	$ 24.382	$ 21.713	$ 20.413	$ 2.669	89%
	Cáqueza	$ 19.946	$ 25.387	$ 16.447	$ 28.886	$ 23.016	$ 21.887	$ 5.870	80%
	Útica	$ 8.097	$ 13.058	$ 5.614	$ 15.541	$ 8.214	$ 7.841	$ 7.327	53%
	El Rosal	$ 16.247	$ 15.472	$ 8.550	$ 23.169	$ 19.101	$ 16.409	$ 4.068	82%
	San Juan de Rioseco	$ 13.237	$ 12.991	$ 8.300	$ 17.928	$ 15.855	$ 13.599	$ 2.072	88%
	Vergara	$ 11.882	$ 5.434	$ 3.182	$ 14.134	$ 12.333	$ 11.214	$ 1.802	87%
	Villagómez	$ 4.240	$ 4.109	$ 1.211	$ 7.137	$ 5.634	$ 5.093	$ 1.503	79%
	Puerto Salgar	$ 19.717	$ 7.188	$ 3.716	$ 23.189	$ 20.616	$ 18.369	$ 2.573	89%
	Villeta	$ 28.551	$ 13.763	$ 9.655	$ 32.659	$ 28.681	$ 27.473	$ 3.978	88%
	Supatá	$ 7.130	$ 3.306	$ 1.201	$ 9.235	$ 7.780	$ 6.778	$ 1.455	84%
	Pulí	$ 5.253	$ 2.462	$ 729	$ 6.986	$ 6.615	$ 5.407	$ 371	95%
	Sutatausa	$ 6.138	$ 1.512	$ 905	$ 6.745	$ 5.296	$ 5.174	$ 1.448	79%
	Chocontá	$ 24.238	$ 18.857	$ 11.572	$ 31.523	$ 23.974	$ 23.565	$ 7.549	76%
	Nariño	$ 5.007	$ 4.958	$ 1.505	$ 8.460	$ 6.607	$ 5.823	$ 1.853	78%
	Tabio	$ 20.465	$ 17.178	$ 9.566	$ 28.077	$ 22.758	$ 20.383	$ 5.319	81%
	Yacopí	$ 19.695	$ 9.264	$ 2.365	$ 26.594	$ 21.415	$ 19.867	$ 5.180	81%
	Gachalá	$ 16.057	$ 23.969	$ 16.844	$ 23.182	$ 13.337	$ 11.750	$ 9.845	58%
	Tausa	$ 9.094	$ 4.891	$ 1.948	$ 12.037	$ 10.639	$ 9.444	$ 1.397	88%
	La Palma	$ 13.449	$ 7.881	$ 5.084	$ 16.246	$ 12.736	$ 12.361	$ 3.510	78%
	Bituima	$ 4.888	$ 5.321	$ 3.907	$ 6.302	$ 4.799	$ 4.563	$ 1.503	76%
	Gachancipá	$ 15.301	$ 10.408	$ 2.842	$ 22.867	$ 16.397	$ 13.768	$ 6.469	72%
	Tena	$ 9.701	$ 8.936	$ 5.535	$ 13.102	$ 10.759	$ 8.716	$ 2.343	82%
	Zipacón	$ 6.679	$ 4.365	$ 3.096	$ 7.948	$ 6.051	$ 4.168	$ 1.897	76%
	Apulo	$ 11.102	$ 10.084	$ 7.028	$ 14.158	$ 12.849	$ 12.033	$ 1.309	91%
	Ubaque	$ 8.823	$ 7.438	$ 3.546	$ 12.715	$ 12.715	$ 9.890	$ 0	100%
	TOTAL	**$ 3.108.015**	**$2.476.832**	**$1.448.528**	**$ 4.136.320**	**$ 3.356.717**	**$2.956.163**	**$ 779.602**	**$ 92**

Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

6.5 ANÁLISIS FINANCIERO

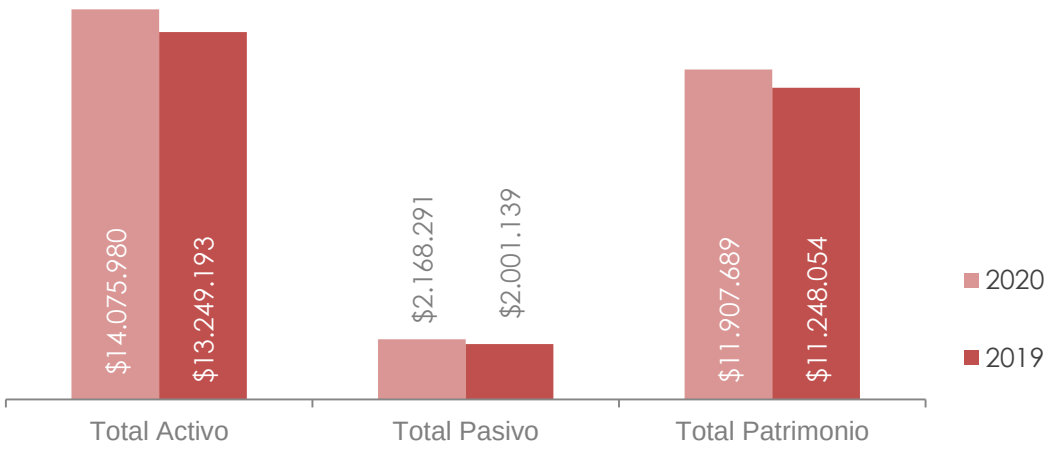
A continuación, se presenta el resultado de la Consolidación del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, comparativa vigencia 2020-2019, de los 115 municipios sujetos de control de la Contraloría de Cundinamarca.

El informe consolidado pertenece a las cifras reportadas y rendidas por los sujetos vigilados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, consolidador de hacienda e información pública CHIP de la Contaduría General de la Nación y documentos allegados por los sujetos al Ente de Control.

6.5.1 Estado de la situación financiera

La estructura financiera, que presentó el consolidado de los municipios, para la vigencia 2020, se muestra en la siguiente gráfica.

GRÁFICA 54. ESTRUCTURA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS MUNICIPIOS EN LA VIGENCIA 2020



6.5.1.1 Activo

Los activos totales de los municipios del Departamento de Cundinamarca para la vigencia 2020 registran un valor de $14.075.980 millones, los cuales se incrementaron en $826.787 millones, equivalente a un 6%, debido que en la vigencia 2019 el activo total registró un valor de $13.249.193 millones. El activo se encuentra conformado por un activo corriente del 18%, por $2.482.624 millones y un activo no corriente del 82%, con $11.593.355 millones. En comparación con la vigencia 2019 el activo corriente aumentó en $276.942 millones y el activo no corriente se incrementó en $549.845 millones.

CUADRO 128. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS MUNICIPIOS, COMPARATIVO 2020-2019

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 1.474.219	10%	$ 1.353.282	10%	$ 120.938	9%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 91.041	1%	$ 73.829	1%	$ 17.212	23%
Cuentas por Cobrar	$ 898.997	6%	$ 763.396	6%	$ 135.600	18%
Préstamos por Cobrar	$ 3.168	0%	$ 3.304	0%	$ (136)	-4%
Inventarios	$ 15.200	0%	$ 11.872	0%	$ 3.328	28%
Activo corriente	***$ 2.482.624***	***18%***	***$ 2.205.682***	***17%***	***$ 276.942***	***13%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 5.399.981	38%	$ 5.126.715	39%	$ 273.266	5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 4.610.696	33%	$ 4.438.167	33%	$ 172.529	4%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 1.582.678	11%	$ 1.478.628	11%	$ 104.050	7%
Activo no corriente	***$ 11.593.355***	***82%***	***$ 11.043.510***	***83%***	***$ 549.845***	***5%***
TOTAL ACTIVO	**$ 14.075.980**	**100%**	**$ 13.249.193**	**100%**	**$ 826.787**	**6%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 61.075	0%	$ 66.866	0%	$ (5.791)	-9%
Deudoras de Control	$ 263.906	0%	$ 251.616	0%	$ 12.290	5%
Deudoras por Contra (CR)	$ (324.980)	0%	$ (318.482)	0%	$ (6.498)	2%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ 470.945	22%	$ 478.140	24%	$ (7.195)	-2%
Cuentas Por Pagar	$ 357.076	16%	$ 334.970	17%	$ 22.105	7%
Beneficios a los Empleados	$ 1.016.384	47%	$ 905.606	45%	$ 110.778	12%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ 732	0%	$ (732)	0%
Provisiones	$ 60.801	3%	$ 57.336	3%	$ 3.465	6%
Otros Pasivos	$ 263.085	12%	$ 224.354	11%	$ 38.731	17%
TOTAL PASIVO	**$ 2.168.291**	**100%**	**$ 2.001.139**	**100%**	**$ 167.152**	**8%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 11.907.689	100%	$ 11.248.054	100%	$ 659.635	6%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 11.907.689**	**100%**	**$ 11.248.054**	**100%**	**$ 659.635**	**6%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 748.307	0%	$ 831.842	0%	$ (83.535)	-10%
Acreedores de Control	$ 84.043	0%	$ 83.829	0%	$ 214	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (832.350)	0%	$ (915.671)	0%	$ 83.321	-9%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

En la vigencia 2020, el activo corriente está conformado principalmente por las cuentas efectivo y equivalentes al efectivo por $1.474.219 millones, 10%; cuentas por cobrar por $898.997 millones, 6%, y con menor porcentaje de participación encontramos inversiones e instrumentos derivados por $91.041 millones, inventarios por $15.200 millones y préstamos por cobrar por $3.168 millones.

El activo no corriente comprende las cuentas propiedad planta y equipo por $5.399.981 millones, 38%, bienes de uso público e históricos y culturales por $4.610.696 millones, 33%, y otros activos por $1.582.678 millones, 11%.

6.5.1.3 Pasivo

El pasivo del consolidado municipal en la vigencia 2020, registra un valor de $2.168.291 millones, ascendió en $167.152 millones, frente a la vigencia 2019 que fue de $2.001.139 millones.

La conformación del pasivo en la vigencia objetó de análisis, está en beneficios a los empleados por $1.016.384 millones, 47%; préstamos por cobrar $470.945 millones, 22%; cuentas por pagar $357.076 millones, 16%, otros pasivos por $263.085 millones, 12% y provisiones por $60.801 millones.

6.5.1.4 Patrimonio

El valor para la vigencia 2020 del patrimonio asciende a $11.907.689 millones, cifra que aumentó en $659.635 millones, un 6%, con relación a la vigencia 2019 que fue de $11.248.054 millones.

A continuación, se presenta el cuadro de situación financiera comparativa vigencia 2020-2019, para los 115 municipios, con su valor registrado en el total de activos, pasivos y patrimonio.

CUADRO 129. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2020-2019 ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%
Agua de Dios	$ 48.812	$ 48.487	$ 325	1%	$ 15.978	$ 16.114	$ (136)	-1%	$ 32.834	$ 32.373	$ 461	1%
Albán	$ 35.165	$ 33.027	$ 2.137	6%	$ 7.659	$ 6.678	$ 981	15%	$ 27.505	$ 26.349	$ 1.156	4%
Anapoima	$ 123.787	$ 114.879	$ 8.908	8%	$ 20.289	$ 20.988	$ (699)	-3%	$ 103.498	$ 93.891	$ 9.607	10%
Anolaima	$ 87.122	$ 81.767	$ 5.355	7%	$ 9.604	$ 9.883	$ (279)	-3%	$ 77.518	$ 71.884	$ 5.634	8%
Apulo	$ 23.945	$ 24.739	$ (794)	-3%	$ 8.388	$ 9.900	$ (1.513)	-15%	$ 15.558	$ 14.838	$ 719	5%
Arbeláez	$ 45.860	$ 43.724	$ 2.136	5%	$ 11.448	$ 9.425	$ 2.024	21%	$ 34.412	$ 34.300	$ 112	0%
Beltrán	$ 26.082	$ 23.893	$ 2.189	9%	$ 2.797	$ 2.666	$ 131	5%	$ 23.285	$ 21.227	$ 2.058	10%
Bituima	$ 16.245	$ 17.222	$ (977)	-6%	$ 5.382	$ 5.382	$ 0	0%	$ 10.863	$ 11.840	$ (976)	-8%
Bojacá	$ 123.901	$ 111.077	$ 12.824	12%	$ 17.520	$ 5.834	$ 11.686	200%	$ 106.382	$ 105.243	$ 1.138	1%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%
Cabrera	$ 54.690	$ 53.527	$ 1.163	2%	$ 3.274	$ 3.758	$ (484)	-13%	$ 51.415	$ 49.769	$ 1.647	3%
Cachipay	$ 61.949	$ 58.159	$ 3.790	7%	$ 7.815	$ 3.982	$ 3.833	96%	$ 54.134	$ 54.177	$ (43)	0%
Cajicá	$ 541.297	$ 518.632	$ 22.666	4%	$ 61.183	$ 57.888	$ 3.295	6%	$ 480.115	$ 460.744	$ 19.371	4%
Caparrapí	$ 48.756	$ 43.282	$ 5.474	13%	$ 11.530	$ 10.775	$ 756	7%	$ 37.226	$ 32.508	$ 4.718	15%
Cáqueza	$ 32.662	$ 39.742	$ (7.080)	-18%	$ 9.939	$ 10.019	$ (80)	-1%	$ 22.724	$ 29.723	$ (6.999)	-24%
Carmen de Carupa	$ 40.353	$ 41.741	$ (1.388)	-3%	$ 4.725	$ 5.498	$ (773)	-14%	$ 35.629	$ 36.243	$ (615)	-2%
Chaguaní	$ 26.811	$ 28.041	$ (1.230)	-4%	$ 3.485	$ 4.619	$ (1.134)	-25%	$ 23.326	$ 23.422	$ (96)	0%
Chía	$ 660.143	$ 583.683	$ 76.460	13%	$177.433	$153.277	$ 24.156	16%	$ 482.711	$ 430.407	$ 52.304	12%
Chipaque	$ 78.957	$ 70.877	$ 8.080	11%	$ 11.160	$ 11.629	$ (469)	-4%	$ 67.797	$ 59.248	$ 8.549	14%
Choachí	$ 94.668	$ 98.206	$ (3.538)	-4%	$ 6.384	$ 9.185	$ (2.801)	-30%	$ 88.283	$ 89.021	$ (738)	-1%
Chocontá	$ 77.211	$ 76.763	$ 449	1%	$ 16.348	$ 20.180	$ (3.832)	-19%	$ 60.863	$ 56.583	$ 4.281	8%
Cogua	$ 297.344	$ 292.753	$ 4.591	2%	$ 15.997	$ 16.380	$ (382)	-2%	$ 281.347	$ 276.374	$ 4.973	2%
Cota	$ 710.588	$ 668.705	$ 41.883	6%	$181.204	$151.740	$ 29.465	19%	$ 529.384	$ 516.966	$ 12.418	2%
Cucunubá	$ 43.743	$ 42.157	$ 1.586	4%	$ 6.238	$ 5.966	$ 271	5%	$ 37.506	$ 36.191	$ 1.315	4%
El Peñón	$ 28.675	$ 28.373	$ 302	1%	$ 8.303	$ 5.528	$ 2.774	50%	$ 20.372	$ 22.845	$ (2.472)	-11%
El Rosal	$ 149.153	$ 146.379	$ 2.774	2%	$ 928	$ 1.089	$ (162)	-15%	$ 148.225	$ 145.289	$ 2.935	2%
Facatativá	$ 577.380	$ 562.486	$ 14.893	3%	$ 57.428	$ 53.624	$ 3.804	7%	$ 519.951	$ 508.862	$ 11.089	2%
Fómeque	$ 71.469	$ 64.220	$ 7.250	11%	$ 8.976	$ 6.066	$ 2.910	48%	$ 62.493	$ 58.154	$ 4.340	7%
Fosca	$ 39.131	$ 38.104	$ 1.027	3%	$ 6.573	$ 13.089	$ (6.516)	-50%	$ 32.558	$ 25.015	$ 7.543	30%
Funza	$ 673.698	$ 599.684	$ 74.014	12%	$ 70.386	$ 61.189	$ 9.197	15%	$ 603.312	$ 538.495	$ 64.816	12%
Fúquene	$ 30.607	$ 31.598	$ (991)	-3%	$ 6.169	$ 6.954	$ (784)	-11%	$ 24.437	$ 24.644	$ (207)	-1%
Fusagasugá	$ 418.614	$ 421.423	$ (2.809)	-1%	$ 67.822	$ 52.401	$ 15.421	29%	$ 350.792	$ 369.022	$ (18.230)	-5%
Gachalá	$ 86.135	$ 84.497	$ 1.639	2%	$ 3.148	$ 3.534	$ (386)	-11%	$ 82.987	$ 80.962	$ 2.025	3%
Gachancipá	$ 97.822	$ 91.237	$ 6.585	7%	$ 10.382	$ 7.913	$ 2.468	31%	$ 87.440	$ 83.323	$ 4.117	5%
Gachetá	$ 53.866	$ 51.910	$ 1.956	4%	$ 8.533	$ 9.049	$ (515)	-6%	$ 45.333	$ 42.861	$ 2.472	6%
Gama	$ 46.041	$ 44.342	$ 1.699	4%	$ 4.374	$ 4.586	$ (213)	-5%	$ 41.667	$ 39.756	$ 1.912	5%
Girardot	$ 271.294	$ 249.760	$ 21.534	9%	$196.185	$181.824	$ 14.361	8%	$ 75.109	$ 67.936	$ 7.173	11%
Granada	$ 47.398	$ 46.316	$ 1.082	2%	$ 1.006	$ 458	$ 548	120%	$ 46.392	$ 45.858	$ 534	1%
Guachetá	$ 100.837	$ 98.176	$ 2.661	3%	$ 9.533	$ 9.436	$ 97	1%	$ 91.304	$ 88.740	$ 2.564	3%
Guaduas	$ 122.112	$ 112.212	$ 9.900	9%	$ 22.080	$ 23.171	$ (1.091)	-5%	$ 100.032	$ 89.041	$ 10.991	12%
Guasca	$ 126.667	$ 128.147	$ (1.480)	-1%	$ 8.120	$ 11.536	$ (3.415)	-30%	$ 118.547	$ 116.612	$ 1.935	2%
Guataquí	$ 23.651	$ 21.770	$ 1.881	9%	$ 3.143	$ 2.547	$ 596	23%	$ 20.508	$ 19.223	$ 1.285	7%
Guatavita	$ 41.848	$ 35.702	$ 6.147	17%	$ 6.238	$ 5.454	$ 784	14%	$ 35.610	$ 30.247	$ 5.363	18%
Guayabal de Síquima	$ 25.244	$ 24.474	$ 770	3%	$ 4.785	$ 4.682	$ 103	2%	$ 20.458	$ 19.791	$ 667	3%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%
Guayabetal	$ 37.129	$ 34.682	$ 2.447	7%	$ 3.952	$ 4.081	$ (129)	-3%	$ 33.177	$ 30.601	$ 2.576	8%
Gutiérrez	$ 49.338	$ 49.578	$ (239)	0%	$ 2.400	$ 3.208	$ (808)	-25%	$ 46.938	$ 46.369	$ 569	1%
Jerusalén	$ 27.629	$ 27.935	$ (307)	-1%	$ 3.764	$ 4.368	$ (604)	-14%	$ 23.865	$ 23.567	$ 298	1%
Junín	$ 59.475	$ 58.828	$ 647	1%	$ 3.121	$ 3.484	$ (363)	-10%	$ 56.353	$ 55.344	$ 1.010	2%
La Calera	$ 159.817	$ 150.210	$ 9.607	6%	$ 36.003	$ 30.000	$ 6.004	20%	$ 123.814	$ 120.210	$ 3.603	3%
La Mesa	$ 279.056	$ 126.606	$152.450	120%	$ 25.887	$ 27.911	$ (2.025)	-7%	$ 253.169	$ 98.695	$154.475	157%
La Palma	$ 33.818	$ 30.201	$ 3.617	12%	$ 8.418	$ 10.347	$ (1.929)	-19%	$ 25.400	$ 19.854	$ 5.546	28%
La Peña	$ 35.848	$ 34.506	$ 1.342	4%	$ 5.519	$ 5.498	$ 21	0%	$ 30.329	$ 29.009	$ 1.320	5%
La Vega	$ 179.300	$ 186.265	$ (6.965)	-4%	$ 13.625	$ 15.952	$ (2.327)	-15%	$ 165.674	$ 170.312	$ (4.638)	-3%
Lenguazaque	$ 86.941	$ 85.109	$ 1.832	2%	$ 4.828	$ 5.322	$ (495)	-9%	$ 82.114	$ 79.787	$ 2.327	3%
Machetá	$ 47.039	$ 46.350	$ 688	1%	$ 4.179	$ 2.843	$ 1.336	47%	$ 42.860	$ 43.508	$ (648)	-1%
Madrid	$ 269.935	$ 270.109	$ (174)	0%	$ 62.425	$ 72.652	$(10.227)	-14%	$ 207.510	$ 197.457	$ 10.053	5%
Manta	$ 17.395	$ 16.256	$ 1.139	7%	$ 4.353	$ 3.050	$ 1.303	43%	$ 13.042	$ 13.206	$ (164)	-1%
Medina	$ 32.025	$ 26.954	$ 5.071	19%	$ 9.440	$ 3.263	$ 6.177	189%	$ 22.585	$ 23.691	$ (1.106)	-5%
Mesitas del Colegio	$ 72.200	$ 82.548	$ (10.348)	-13%	$ 14.418	$ 15.686	$ (1.268)	-8%	$ 57.782	$ 66.862	$ (9.080)	-14%
Mosquera	$1.282.270	$1.153.486	$128.784	11%	$ 88.559	$ 78.060	$ 10.499	13%	$1.193.711	$1.075.425	$118.286	11%
Nariño	$ 17.640	$ 14.953	$ 2.687	18%	$ 3.000	$ 1.986	$ 1.014	51%	$ 14.640	$ 12.967	$ 1.673	13%
Nemocón	$ 184.070	$ 182.025	$ 2.045	1%	$ 18.199	$ 18.932	$ (733)	-4%	$ 165.871	$ 163.093	$ 2.778	2%
Nilo	$ 67.979	$ 65.676	$ 2.302	4%	$ 10.789	$ 9.865	$ 924	9%	$ 57.189	$ 55.811	$ 1.378	2%
Nimaima	$ 47.666	$ 42.981	$ 4.686	11%	$ 7.562	$ 4.193	$ 3.369	80%	$ 40.104	$ 38.788	$ 1.317	3%
Nocaima	$ 59.223	$ 60.565	$ (1.342)	-2%	$ 5.269	$ 6.718	$ (1.450)	-22%	$ 53.954	$ 53.847	$ 108	0%
Pacho	$ 191.569	$ 196.717	$ (5.148)	-3%	$ 15.692	$ 16.922	$ (1.229)	-7%	$ 175.877	$ 179.795	$ (3.918)	-2%
Paime	$ 27.801	$ 25.503	$ 2.298	9%	$ 6.288	$ 5.267	$ 1.021	19%	$ 21.513	$ 20.235	$ 1.278	6%
Pandi	$ 48.575	$ 48.406	$ 169	0%	$ 4.357	$ 3.964	$ 394	10%	$ 44.218	$ 44.443	$ (225)	-1%
Paratebueno	$ 32.243	$ 29.129	$ 3.114	11%	$ 14.122	$ 11.830	$ 2.292	19%	$ 18.121	$ 17.299	$ 822	5%
Pasca	$ 39.423	$ 39.156	$ 267	1%	$ 3.592	$ 3.806	$ (214)	-6%	$ 35.831	$ 35.351	$ 481	1%
Puerto salgar	$ 80.761	$ 77.445	$ 3.316	4%	$ 17.109	$ 15.179	$ 1.930	13%	$ 63.652	$ 62.266	$ 1.386	2%
Pulí	$ 36.773	$ 27.620	$ 9.153	33%	$ 2.725	$ 4.693	$ (1.968)	-42%	$ 34.048	$ 22.927	$ 11.121	49%
Quebrada Negra	$ 23.037	$ 25.552	$ (2.515)	-10%	$ 6.612	$ 5.910	$ 702	12%	$ 16.425	$ 19.641	$ (3.217)	-16%
Quetame	$ 55.934	$ 56.643	$ (709)	-1%	$ 4.777	$ 6.480	$ (1.703)	-26%	$ 51.157	$ 50.163	$ 994	2%
Quipile	$ 28.846	$ 27.494	$ 1.353	5%	$ 4.966	$ 4.580	$ 386	8%	$ 23.880	$ 22.914	$ 967	4%
Ricaurte	$ 66.616	$ 59.764	$ 6.853	11%	$ 24.301	$ 25.926	$ (1.624)	-6%	$ 42.315	$ 33.838	$ 8.477	25%
San Antonio del Tequendama	$ 24.231	$ 23.320	$ 911	4%	$ 5.947	$ 6.048	$ (101)	-2%	$ 18.284	$ 17.272	$ 1.012	6%
San Bernardo	$ 55.135	$ 54.621	$ 515	1%	$ 8.450	$ 8.975	$ (525)	-6%	$ 46.685	$ 45.646	$ 1.039	2%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%
San Cayetano	$ 49.217	$ 48.060	$ 1.157	2%	$ 8.728	$ 5.410	$ 3.318	61%	$ 40.488	$ 42.650	$ (2.161)	-5%
San Francisco	$ 49.200	$ 46.370	$ 2.829	6%	$ 5.773	$ 6.367	$ (593)	-9%	$ 43.427	$ 40.004	$ 3.423	9%
San Juan Rio seco	$ 63.807	$ 61.795	$ 2.012	3%	$ 3.281	$ 2.568	$ 713	28%	$ 60.526	$ 59.227	$ 1.299	2%
Sasaima	$ 52.579	$ 52.569	$ 10	0%	$ 14.060	$ 14.201	$ (141)	-1%	$ 38.519	$ 38.368	$ 152	0%
Sesquilé	$ 75.722	$ 69.783	$ 5.939	9%	$ 8.398	$ 8.478	$ (80)	-1%	$ 67.324	$ 61.305	$ 6.019	10%
Sibaté	$ 85.313	$ 84.203	$ 1.109	1%	$ 36.369	$ 13.799	$ 22.570	164%	$ 48.944	$ 70.404	$ (21.461)	-30%
Silvania	$ 96.179	$ 79.402	$ 16.777	21%	$ 15.347	$ 14.442	$ 905	6%	$ 80.832	$ 64.960	$ 15.872	24%
Simijaca	$ 66.007	$ 63.949	$ 2.058	3%	$ 7.593	$ 8.387	$ (794)	-9%	$ 58.415	$ 55.562	$ 2.853	5%
Sopó	$ 154.987	$ 144.413	$ 10.574	7%	$ 26.657	$ 22.481	$ 4.176	19%	$ 128.330	$ 121.931	$ 6.398	5%
Subachoque	$ 187.182	$ 186.477	$ 706	0%	$ 8.383	$ 8.766	$ (383)	-4%	$ 178.799	$ 177.710	$ 1.089	1%
Suesca	$ 63.163	$ 55.982	$ 7.181	13%	$ 15.241	$ 12.255	$ 2.986	24%	$ 47.921	$ 43.726	$ 4.195	10%
Supatá	$ 28.313	$ 25.298	$ 3.015	12%	$ 4.345	$ 2.666	$ 1.679	63%	$ 23.968	$ 22.632	$ 1.336	6%
Susa	$ 35.504	$ 31.715	$ 3.789	12%	$ 3.543	$ 2.497	$ 1.046	42%	$ 31.961	$ 29.217	$ 2.743	9%
Sutatausa	$ 45.899	$ 43.825	$ 2.073	5%	$ 11.455	$ 10.786	$ 669	6%	$ 34.444	$ 33.039	$ 1.404	4%
Tabio	$ 193.677	$ 192.088	$ 1.590	1%	$ 15.268	$ 14.629	$ 639	4%	$ 178.410	$ 177.459	$ 951	1%
Tausa	$ 83.066	$ 80.893	$ 2.173	3%	$ 5.618	$ 5.541	$ 77	1%	$ 77.449	$ 75.353	$ 2.096	3%
Tena	$ 28.197	$ 25.897	$ 2.300	9%	$ 8.838	$ 8.714	$ 125	1%	$ 19.359	$ 17.183	$ 2.175	13%
Tenjo	$ 222.746	$ 217.979	$ 4.768	2%	$ 23.389	$ 28.677	$ (5.287)	-18%	$ 199.357	$ 189.302	$ 10.055	5%
Tibacuy	$ 31.428	$ 30.189	$ 1.238	4%	$ 2.986	$ 2.874	$ 112	4%	$ 28.442	$ 27.315	$ 1.126	4%
Tibirita	$ 35.950	$ 33.625	$ 2.325	7%	$ 6.171	$ 5.217	$ 954	18%	$ 29.779	$ 28.407	$ 1.371	5%
Tocaima	$ 95.660	$ 90.883	$ 4.778	5%	$ 14.577	$ 16.276	$ (1.699)	-10%	$ 81.083	$ 74.606	$ 6.476	9%
Tocancipá	$ 693.154	$ 641.343	$ 51.811	8%	$ 84.470	$ 79.285	$ 5.185	7%	$ 608.684	$ 562.058	$ 46.626	8%
Topaipí	$ 27.857	$ 28.933	$ (1.076)	-4%	$ 4.902	$ 6.009	$ (1.107)	-18%	$ 22.955	$ 22.924	$ 32	0%
Ubalá	$ 67.365	$ 60.206	$ 7.158	12%	$ 17.623	$ 11.722	$ 5.901	50%	$ 49.742	$ 48.485	$ 1.257	3%
Ubaque	$ 67.111	$ 64.790	$ 2.321	4%	$ 12.020	$ 7.928	$ 4.092	52%	$ 55.092	$ 56.862	$ (1.770)	-3%
Ubaté	$ 103.116	$ 96.143	$ 6.973	7%	$ 11.513	$ 9.767	$ 1.746	18%	$ 91.603	$ 86.376	$ 5.227	6%
Une	$ 45.998	$ 47.785	$ (1.786)	-4%	$ 7.219	$ 6.575	$ 644	10%	$ 38.779	$ 41.209	$ (2.430)	-6%
Útica	$ 44.744	$ 40.758	$ 3.986	10%	$ 3.067	$ 2.760	$ 307	11%	$ 41.676	$ 37.997	$ 3.679	10%
Venecia	$ 23.665	$ 24.056	$ (391)	-2%	$ 3.985	$ 3.943	$ 42	1%	$ 19.679	$ 20.113	$ (433)	-2%
Vergara	$ 43.518	$ 43.892	$ (375)	-1%	$ 7.759	$ 8.466	$ (707)	-8%	$ 35.759	$ 35.426	$ 333	1%
Vianí	$ 17.099	$ 17.457	$ (359)	-2%	$ 4.397	$ 3.674	$ 722	20%	$ 12.702	$ 13.783	$ (1.081)	-8%
Villagómez	$ 28.771	$ 28.762	$ 9	0%	$ 2.907	$ 3.072	$ (166)	-5%	$ 25.864	$ 25.689	$ 175	1%
Villapinzón	$ 106.727	$ 104.425	$ 2.302	2%	$ 13.929	$ 12.534	$ 1.395	11%	$ 92.798	$ 91.891	$ 907	1%
Villeta	$ 379.292	$ 373.256	$ 6.036	2%	$ 30.237	$ 21.948	$ 8.289	38%	$ 349.055	$ 351.308	$ (2.253)	-1%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%	2020	2019	Variación	%
Viotá	$ 67.303	$ 67.131	$ 173	0%	$ 9.527	$ 9.013	$ 513	6%	$ 57.777	$ 58.117	$ (341)	-1%
Yacopí	$ 60.738	$ 48.759	$ 11.980	25%	$ 7.189	$ 4.646	$ 2.543	55%	$ 53.550	$ 44.113	$ 9.437	21%
Zipacón	$ 36.381	$ 34.769	$ 1.612	5%	$ 8.841	$ 8.253	$ 588	7%	$ 27.540	$ 26.516	$ 1.024	4%
Zipaquirá	$ 430.875	$ 428.252	$ 2.623	1%	$118.147	$123.617	$ (5.469)	-4%	$ 312.728	$ 304.635	$ 8.093	3%

Los municipios que presentaron mayor incremento en sus activos son: La Mesa un 120%, al pasar de $126.606 millones a $279.056 millones en la vigencia 2020, Pulí un 33%, al pasar de $27.620 millones a $36.773 millones, Yacopí un 25% al pasar de $48.759 millones a $60.738 millones, Silvania un 21% al pasar de $79.402 millones a $96.179 millones y Medina un 19% al pasar de $26.954 millones a $32.025 millones.

En contraste con lo anterior, los municipios que presentaron las disminuciones más relevantes en el total activo son: Cáqueza pasando de $39.742 millones, en la vigencia 2019 a $32.662 millones en la vigencia 2020, Mesitas del Colegio pasando de $82.548 millones a $72.200 millones, Quebrada Negra pasando de $25.552 millones a $23.037 millones, Bituima pasando de $17.222 millones a $16.245 millones y Chaguaní pasando de $28.041 millones a $26.811 millones.

Respecto al total pasivo, las entidades que presentaron los mayores incrementos son: Bojacá un 200%, al pasar de $5.834 millones a $17.520 millones en la vigencia 2020, Medina un 189%, al pasar de $3.263 millones a $9.440 millones, Sibaté un 164% al pasar de $13.799 millones a $36.369 millones, Granada un 120% al pasar de $458 millones a $1.006 millones y Cachipay un 96% al pasar de $3.982 millones a $7.815 millones.

Las disminuciones en los pasivos más significativas se observaron en los municipios de Fosca un 50%, al pasar de $13.089 millones en la vigencia 2019 a $6.573 millones en la vigencia 2020, Pulí un 42%, al pasar de $4.693 millones a $2.725 millones, Choachí un 30%, al pasar de $9.185 millones a $6.384 millones, Guasca un 30%, al pasar $11.536 millones a $8.120 millones, y Quetame un 26% al pasar de $6.480 millones a $4.777 millones.

En cuanto al patrimonio, los municipios que registran los mayores aumentos son: La Mesa un 157%, al pasar de $98.695 millones a $253.169 millones en la vigencia 2020, Pulí un 49% al pasar de $22.927 millones a $34.048 millones, Fosca un 30% al pasar de $25.015 millones a $32.558 millones, La Palma un 28% al pasar de $19.854 millones a $25.400 millones y Ricaurte un 25% al pasar de $33.838 millones a $42.315 millones.

En cuanto a la estructura financiera, se establece que el endeudamiento

total de los municipios de Cundinamarca (Pasivo Total/ Activo Total) es de 15%, de esta manera se mide el grado de apalancamiento que refleja la participación de los acreedores o terceros en los activos de los municipios del departamento.

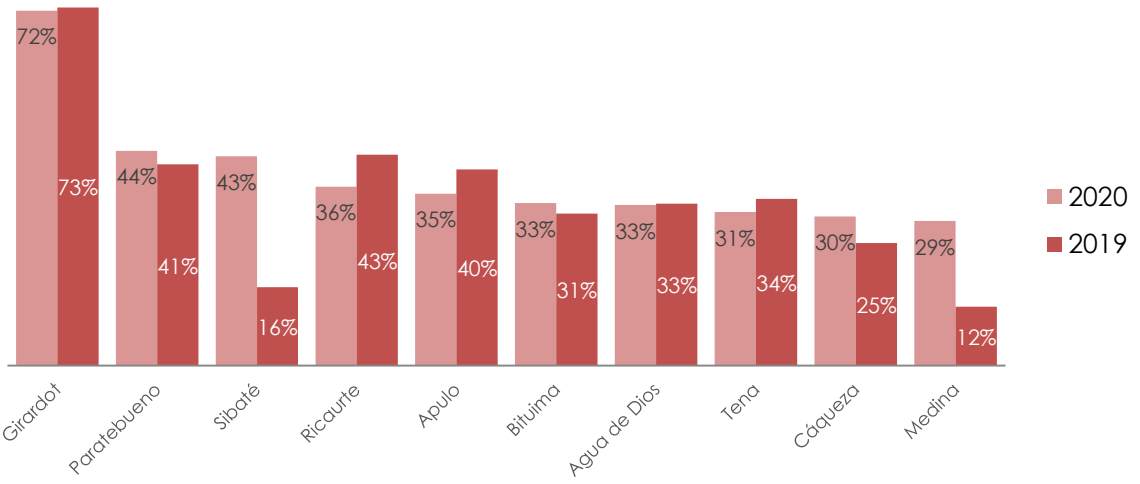
CUADRO 130. ENDEUDAMIENTO TOTAL (PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL

Ítem	Municipio	Activo	Pasivo	% Endeudamiento
1	Girardot	$ 271.294	$ 196.185	72%
2	Paratebueno	$ 32.243	$ 14.122	44%
3	Sibaté	$ 85.313	$ 36.369	43%
4	Ricaurte	$ 66.616	$ 24.301	36%
5	Apulo	$ 23.945	$ 8.388	35%
6	Bituima	$ 16.245	$ 5.382	33%
7	Agua de Dios	$ 48.812	$ 15.978	33%
8	Tena	$ 28.197	$ 8.838	31%
9	Cáqueza	$ 32.662	$ 9.939	30%
10	Medina	$ 32.025	$ 9.440	29%

Cifras dadas en millones
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA- Chip

Es de resaltar que mientras más alto sea este índice, mayor participación, dependencia y apalancamiento financiero tendrá la entidad, en la vigencia 2020 el porcentaje de endeudamiento de los municipios que presentaron los índices más altos son Girardot con 72%, Paratebueno 44%, Sibaté 43%, Ricaurte 36% y Apulo 35%.

GRÁFICA 55. **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO COMPARATIVO 2020-2019**



Comparado con la vigencia 2019 Girardot continúa ocupando el índice más alto de endeudamiento con 73% en el 2019 y 72% en el 2020, Paratebueno en el 2019 presentó un 41% y en el 2020 un 44%, Sibaté pasó del 16% en el 2019 al 43% en el 2020, Ricaurte disminuye el índice al pasar de un 43% en la vigencia 2019 a un 36% en el 2020 y Apulo también presenta una disminución al pasar de un 40% en el 2019 a un 35% en el 2020.

6.5.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales de los municipios de Cundinamarca para a la vigencia 2020, reportan un valor de $3.440.247 millones, presentando una disminución del 11%, frente a la vigencia 2019 que registró un valor de $3.864.027 millones. Entre Las cuentas de mayor relevancia en los ingresos operaciones están transferencias y subvenciones, que en la vigencia 2020 registran un valor de $1.906.763 millones, un 55%, e ingresos fiscales por $1.490.713 millones, un 43%.

Los costos presentan un decrecimiento del 7%, con respecto al año 2019, registrando un valor en la vigencia 2020 por $15.948 millones.

CUADRO 131. ESTADO DE RESULTADOS DE LOS MUNICIPIOS

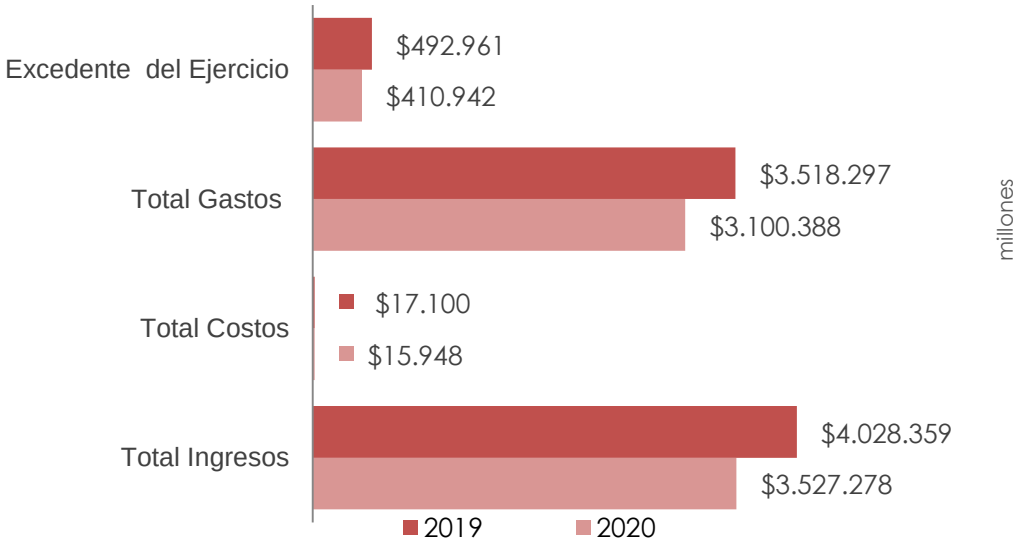
Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 1.490.713	43%	$ 1.862.973	48%	$ (372.260)	-20%
Venta de Bienes	$ 135	0%	$ 1.203	0%	$ (1.068)	-89%
Venta de Servicios	$ 23.151	1%	$ 22.669	1%	$ 482	2%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.906.763	55%	$ 1.959.238	51%	$ (52.475)	-3%
Operaciones Interinstitucionales	$ 19.484	1%	$ 17.944	0%	$ 1.540	9%
Total ingresos operacionales	***$ 3.440.247***	***100%***	***$ 3.864.027***	***100%***	***$ (423.780)***	***-11%***
Costos de Ventas	$ 15.948	100%	$ 17.100	100%	$ (1.152)	-7%
Total costo de ventas	***$ 15.948***	***100%***	***$ 17.100***	***100%***	***$ (1.152)***	***-7%***
De Administración y Operación	$ 885.038	29%	$ 957.002	28%	$ (71.964)	-8%
De Ventas	$ 18.439	1%	$ 19.854	1%	$ (1.415)	-7%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 206.303	7%	$ 297.895	9%	$ (91.592)	-31%
Transferencias y Subvenciones	$ 159.266	5%	$ 176.074	5%	$ (16.808)	0%
Gasto Público Social	$ 1.748.067	58%	$ 2.000.651	58%	$ (252.584)	-13%
Operaciones Interinstitucionales	$ 19.004	1%	$ 16.760	0%	$ 2.244	0%
Total gastos operacionales	***$ 3.036.116***	***100%***	***$ 3.468.235***	***100%***	***$ (432.119)***	***-12%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 388.183**		**$ 378.692**		**$ 9.491**	**3%**
Otros Ingresos	$ 87.031		$ 164.331		$ (77.301)	-47%
Otros Gastos	$ 64.272		$ 50.062		$ 14.210	28%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 410.942**		**$ 492.961**		**$ (82.019)**	**-17%**
Cifras dadas en millones Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA- Chip						

De igual forma, los gastos operacionales presentan decrecimiento del 12%, registrando al cierre de la vigencia 2020 un valor de $3.036.116 millones, representados principalmente por la cuenta gasto público social por $1.748.067 millones, con un 58% de participación, cuenta que respecto al 2019 presenta una disminución de $252.584 millones.

Otras cuentas, que conforman los gastos operacionales son administración y operación por valor de $885.038 millones con un 29%, de participación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $206.303 millones con el 7% de participación, transferencias y subvenciones $159.266, con el 5% de participación y finalmente con el 1% de participación gastos de ventas por $18.439 y operaciones interinstitucionales por $19.004 millones.

Adicionalmente, para la vigencia 2020 se registraron otros ingresos por valor de $87.031 millones y otros gastos por $64.272 millones, obteniendo al cierre de la vigencia 2020 un excedente del ejercicio por $410.942 millones, el cual presenta un decrecimiento del 17%, por valor de $82.019 millones, frente al excedente del 2019 que registró un valor de $492.961 millones.

GRÁFICA 56. ESTADO DE RESULTADOS



A continuación, se presenta el cuadro detallado de los municipios sujetos de control de la Contraloría de Cundinamarca con el resultado del ejercicio, excedente o déficit comparativo vigencia 2020-2019.

Cuadro 132. Excedente o déficit del ejercicio de los municipios

Municipio	EXCEDENTE O DÉFICIT			
	2020	2019	Variación	% variación
Agua de Dios	$ 207	$ 4.693	$ (4.486)	-96%
Albán	$ 932	$ 1.355	$ (423)	-31%
Anapoima	$ 9.607	$ 2.439	$ 7.168	294%
Anolaima	$ 6.865	$ 8.902	$ (2.037)	-23%
Apulo	$ 161	$ (2.518)	$ 2.680	-106%
Arbeláez	$ 1.429	$ 1.633	$ (204)	-13%
Beltrán	$ 1.763	$ 5.755	$ (3.992)	-69%
Bituima	$ 971	$ 1.132	$ (161)	-14%
Bojacá	$ 874	$ 2.370	$ (1.496)	-63%
Cabrera	$ 1.973	$ 2.457	$ (485)	-20%
Cachipay	$ 43	$ 995	$ (952)	-96%
Cajicá	$ 18.937	$ 45.851	$ (26.913)	-59%
Caparrapí	$ 4.387	$ 880	$ 3.508	399%
Cáqueza	$ (7.562)	$ (1.271)	$ (6.291)	495%
Carmen de Carupa	$ (952)	$ 1.122	$ (2.074)	-185%
Chaguaní	$ 125	$ 178	$ (53)	-30%
Chía	$ 46.958	$ (3.029)	$ 49.988	-1650%
Chipaque	$ 3.005	$ 2.869	$ 137	5%
Choachí	$ 991	$ (1.582)	$ 2.573	-163%
Chocontá	$ 3.405	$ 3.394	$ 10	0%
Cogua	$ 4.736	$ 692	$ 4.045	585%
Cota	$ 11.781	$ 28.222	$ (16.441)	-58%
Cucunubá	$ 2.695	$ 2.517	$ 178	7%
El Peñón	$ (249)	$ (1.780)	$ 1.530	-86%
El Rosal	$ 1.650	$ 2.433	$ (782)	-32%
Facatativá	$ 6.084	$ 5.115	$ 969	19%
Fómeque	$ 2.830	$ 4.327	$ (1.497)	-35%
Fosca	$ 6.289	$ 3.722	$ 2.567	69%
Funza	$ 65.083	$ 69.524	$ (4.441)	-6%
Fúquene	$ (1.379)	$ (2.889)	$ 1.510	-52%
Fusagasugá	$ 3.849	$ 13.560	$ (9.711)	-72%

Gachalá	$ 1.641	$ 4.155	$ (2.514)	-61%
Gachancipá	$ 1.279	$ 7.367	$ (6.088)	-83%
Gachetá	$ 2.334	$ 142	$ 2.192	1542%
Gama	$ 1.567	$ 308	$ 1.259	409%
Girardot	$ 10.528	$ 3.412	$ 7.116	209%
Granada	$ 1.423	$ 1.022	$ 401	39%
Guachetá	$ 2.564	$ (6.424)	$ 8.987	-140%
Guaduas	$ 7.674	$ 1.919	$ 5.755	300%
Guasca	$ 391	$ (273)	$ 664	-243%
Guataquí	$ 1.495	$ (585)	$ 2.080	-356%
Guatavita	$ 2.651	$ 2.550	$ 101	4%
Guayabal de Síquima	$ 667	$ (454)	$ 1.121	-247%
Guayabetal	$ 2.576	$ 3.412	$ (836)	-24%
Gutiérrez	$ (281)	$ 112	$ (393)	-352%
Jerusalén	$ 265	$ 1.608	$ (1.344)	-84%
Junín	$ 197	$ 2.102	$ (1.904)	-91%
La Calera	$ 5.405	$ 17.137	$ (11.732)	-68%
La Mesa	$ 360	$ 1.447	$ (1.087)	-75%
La Palma	$ 4.752	$ (3.192)	$ 7.944	-249%
La Peña	$ 2.239	$ 1.771	$ 467	26%
La Vega	$ (4.370)	$ (571)	$ (3.799)	666%
Lenguazaque	$ 2.100	$ 3.678	$ (1.578)	-43%
Machetá	$ (1.471)	$ (14.402)	$ 12.931	-90%
Madrid	$ 10.560	$ 10.024	$ 537	5%
Manta	$ (154)	$ (490)	$ 336	-68%
Medina	$ 1.758	$ 356	$ 1.402	394%
Mesitas del Colegio	$ (8.686)	$ 11.399	$ (20.084)	-176%
Mosquera	$ 20.420	$ 25.650	$ (5.230)	-20%
Nariño	$ 1.323	$ 203	$ 1.120	551%
Nemocón	$ 2.250	$ (6.062)	$ 8.312	-137%
Nilo	$ 851	$ (1.695)	$ 2.545	-150%
Nimaima	$ 969	$ 6.636	$ (5.666)	-85%
Nocaima	$ 293	$ 42	$ 252	606%
Pacho	$ (5.856)	$ 5.002	$ (10.857)	-217%
Paime	$ 2.562	$ 3.317	$ (755)	-23%

Pandi	$ 605	$ 3.182	$ (2.577)	-81%
Paratebueno	$ (323)	$ 2.926	$ (3.249)	-111%
Pasca	$ 545	$ 1.044	$ (499)	-48%
Puerto salgar	$ 1.386	$ 1.728	$ (342)	-20%
Pulí	$ 2.085	$ (2.295)	$ 4.380	-191%
Quebrada Negra	$ (2.453)	$ 4.874	$ (7.327)	-150%
Quetame	$ 1.600	$ 682	$ 917	134%
Quipile	$ 233	$ 2.642	$ (2.409)	-91%
Ricaurte	$ 8.748	$ (8.538)	$ 17.286	-202%
San Antonio del Tequendama	$ 880	$ (3.790)	$ 4.669	-123%
San Bernardo	$ 1.034	$ 400	$ 633	158%
San Cayetano	$ (1.350)	$ (586)	$ (764)	130%
San Francisco	$ 1.827	$ (3.938)	$ 5.764	-146%
San Juan Rio seco	$ 1.781	$ 678	$ 1.103	163%
Sasaima	$ 1.818	$ 2.016	$ (198)	-10%
Sesquilé	$ 5.260	$ 10.438	$ (5.178)	-50%
Sibaté	$ 1.927	$ (729)	$ 2.656	-364%
Silvania	$ 5.259	$ 5.331	$ (72)	-1%
Simijaca	$ 3.684	$ 6.008	$ (2.324)	-39%
Sopó	$ 7.379	$ 9.406	$ (2.027)	-22%
Subachoque	$ 64	$ 29	$ 35	120%
Suesca	$ 2.867	$ 225	$ 2.641	1171%
Supatá	$ 1.324	$ 432	$ 892	206%
Susa	$ 3.609	$ 4.081	$ (472)	-12%
Sutatausa	$ 2.236	$ 3.870	$ (1.635)	-42%
Tabio	$ 180	$ 5.215	$ (5.035)	-97%
Tausa	$ 1.527	$ 434	$ 1.092	252%
Tena	$ 2.175	$ (759)	$ 2.934	-387%
Tenjo	$ 10.055	$ 3.022	$ 7.033	233%
Tibacuy	$ 1.097	$ 6.238	$ (5.141)	-82%
Tibirita	$ 906	$ 1.906	$ (1.000)	-52%
Tocaima	$ 6.871	$ 6.032	$ 839	14%
Tocancipá	$ 47.792	$ 119.314	$ (71.522)	-60%
Topaipí	$ 1.242	$ 1.594	$ (352)	-22%
Ubalá	$ 1.257	$ (1.800)	$ 3.057	-170%

Ubaque	$ (4.407)	$ (2.382)	$ (2.025)	85%
Ubaté	$ 6.792	$ 873	$ 5.919	678%
Une	$ (830)	$ 2.573	$ (3.404)	-132%
Útica	$ 4.689	$ 703	$ 3.985	567%
Venecia	$ (754)	$ (273)	$ (481)	176%
Vergara	$ 526	$ 3.015	$ (2.489)	-83%
Viani	$ (267)	$ (4.141)	$ 3.873	-94%
Villagómez	$ 183	$ 1.391	$ (1.207)	-87%
Villapinzón	$ 1.078	$ 4.082	$ (3.005)	-74%
Villeta	$ (2.906)	$ (6.032)	$ 3.126	-52%
Viotá	$ 90	$ 2.034	$ (1.944)	-96%
Yacopí	$ 9.228	$ 3.665	$ 5.562	152%
Zipacón	$ 1.024	$ (654)	$ 1.678	-257%
Zipaquirá	$ 1.608	$ 23.105	$ (21.497)	-93%

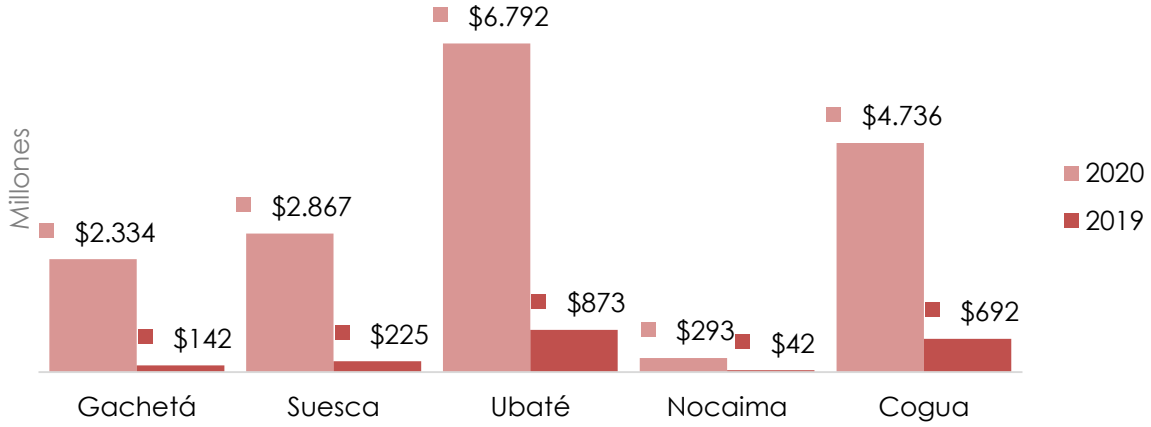
Al cierre de la vigencia fiscal 2020, el consolidado de los 115 municipios presentó un excedente por $410.942 millones; no obstante, 18 municipios presentaron déficit en el resultado del ejercicio, las entidades que registran los mayores valores en déficit son Mesitas del Colegio por $8.686 millones, Cáqueza por $7.562 millones, Pacho por $5.856 millones, Ubaque por $4.407 millones y La Vega $4.370 millones. Los demás municipios que reportan déficit en el 2020 son Villeta, Quebradanegra, Macheta, Fúquene, San Cayetano, Carmen de Carupa, Une, Venecia, Paratebueno, Gutiérrez, Viani, El Peñón y Manta.

Aunque la misión de los municipios es la prestación de servicios y atención a las necesidades básicas con el fin de garantizar los fines del estado, los estados financieros no requieren reflejar excedente y/o utilidades; no obstante, si debe existir un punto de equilibrio entre los ingresos y los gastos.

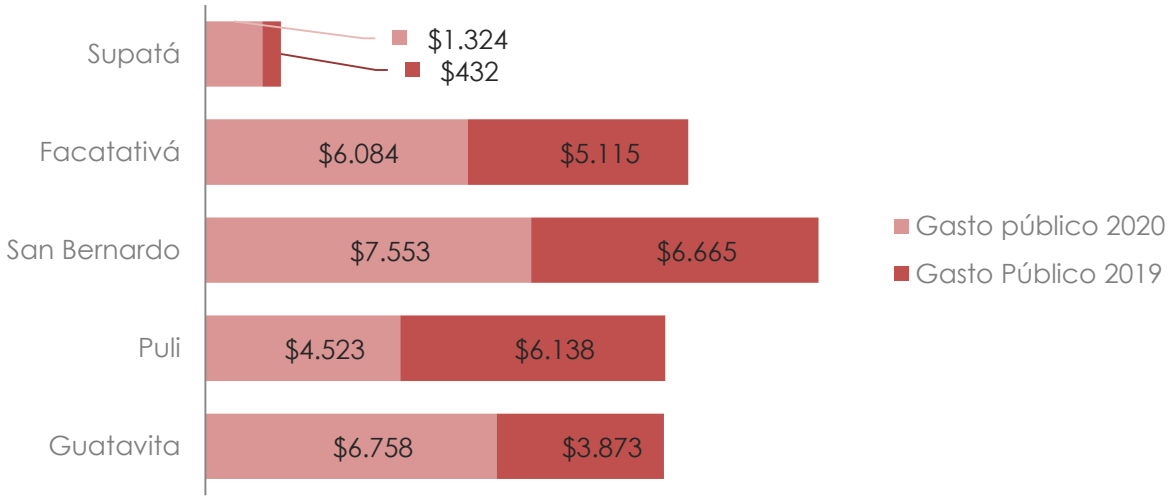
Los municipios que mostraron los mayores niveles de excedente en el resultado del ejercicio durante la vigencia 2020 fueron: Funza con un valor de $65.083 millones, Tocancipá con un valor de $47.792 millones, Chía por un valor de $46.958 millones, Mosquera con $20.420 millones y Cajicá con un valor de $18.937 millones.

En el comparativo 2020-2019 en el excedente del ejercicio, las mayores variaciones positivas se presentaron en los municipios Gachetá, Suesca, Ubaté, Nocaima y Cogua, como se evidencia en la gráfica 33.

GRÁFICA 57. MUNICIPIOS CON MAYORES EXCEDENTES 2020-2019



GRÁFICA 58. MUNICIPIOS CON MAYORES INCREMENTOS EN GASTO PÚBLICO 2020-2019



De acuerdo a la gráfica anterior, en comparativo de las vigencias 2020-2019 los municipios que presentaron en mayor incremento en el gasto público social y así mismo un incrementó en el excedente del resultado del ejercicio, son : Guatavita quien incrementó el gasto público social en 74% y aumentó en el excedente del ejercicio de 4%, Pulí incrementó el gasto público social en 45% y pasó de un déficit en el 2019 de $2.295 millones a reportar un excedente en la vigencia 2020 de $2.085 millones, San Bernardo incrementó el gasto público social en 13% y aumentó del excedente del ejercicio en 158%, Facatativá aumentó en 12% el gasto público social y aumentó el excedente en 19%

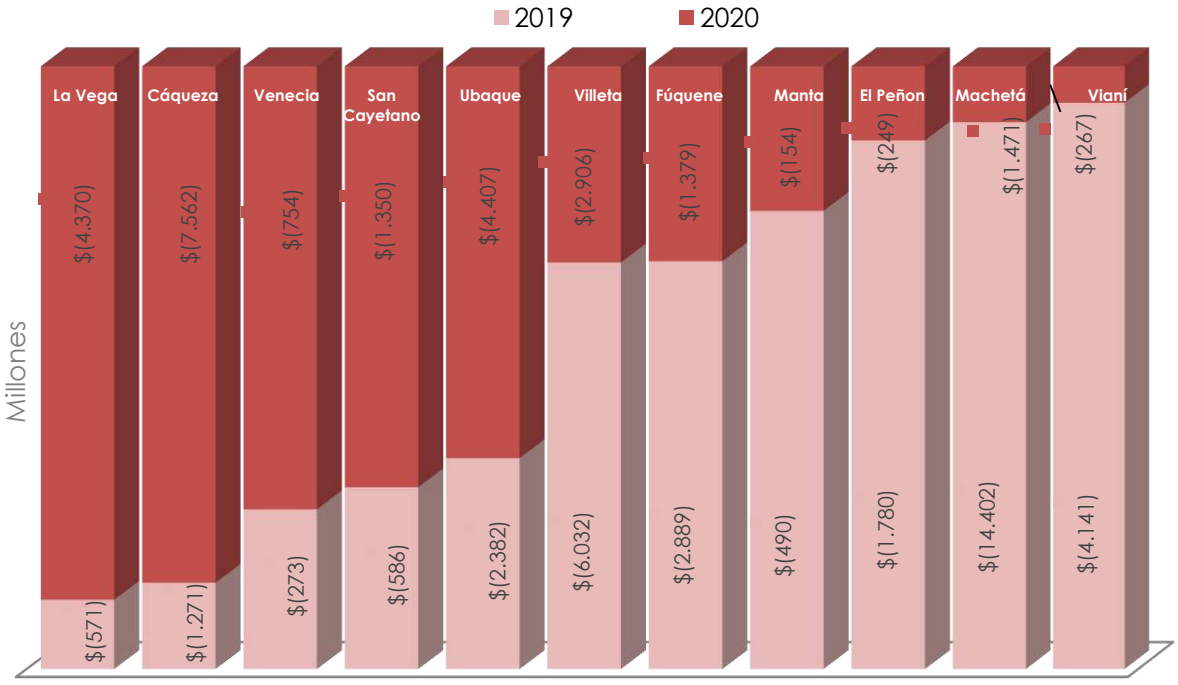
y Supatá incrementó el 11% en gasto público social y aumentó el excedente del ejercicio en 206%.

En cuanto a los municipios que revelaron un mayor decrecimiento en el gasto público social comparado 2020-2019 y a la vez registran déficit en el resultado del ejercicio encontramos los municipios de Vianí quien disminuyó el gasto público social en un 53%, Manta decreció su gasto público social en 43%, Gutiérrez disminuyó su gasto público social en 39% y El peñón decreció su gasto público social en un 31%.

Otros municipios que presentan disminución en gasto público social y déficit en el resultado del ejercicio son Fúquene, San Cayetano, Paratebueno, Villeta, Cáqueza, Une, Venecia, Mesitas del Colegio y Carmen de Carupa.

Los municipios que presentaron mayores incrementos en sus ingresos totales comparados vigencia 2019 - 2020 son Fosca un incremento del 22%, Útica 20%, Yacopí 16%, Nariño 10% y Pulí 9%.

Gráfica 59. Municipios con déficit 2020-2019



En contraste con lo anterior los municipios que presentan las disminuciones más significativas en los ingresos totales Tocancipá un 48% debido a que en la vigencia 2019 registró ingresos totales por $237.942 millones y en la vigencia 2020 sus ingresos fueron de $124.111 millones, Tibacuy con decrecimiento en sus ingresos totales de $44%, seguidos de Beltrán 44%, Quebradanegra 43% y Pandi 33%.

Los municipios que continúan en déficit desde la vigencia 2019 son La Vega que reportó en el 2019 un déficit de $571 millones y en la vigencia 2020 un déficit de $4.370 millones, Cáqueza reportó en el 2019 un déficit de $1.271 millones y en la vigencia 2020 lo incrementa al reportar déficit de $7.562 millones; así mismo incrementaron su déficit los municipios de Venecia, San Cayetano y Ubaque. Respecto a los Municipios de Villeta, Fúquene, Manta, El Peñón, Macheta, Viani y Villeta, aunque continúan con déficit desde la vigencia 2019 este decreció en la vigencia 2020.

CAPÍTULO VII

OTRAS ENTIDADES DE NIVEL MUNICIPAL

Catedral de Facatativá Nuestra Señora Del Rosario

CAPÍTULO VII. OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

En el presente capítulo se realiza el análisis presupuestal, estado de situación financiera y estado de resultados de dieciocho (18) entidades del nivel municipal.

7.1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO – ASOCENTRO

Mediante Ordenanza No. 024 del 28 de noviembre de 1990, fue creada legalmente la Asociación de Municipios de Sabana Centro, conocida por su acrónimo ASOCENTRO, es una entidad pública con Personería Jurídica, integrada y asociada por once municipios de la región Sabana-Centro (Cajicá, Chía, Cogua, Cota, Gachancipá, Nemocón, Sopó, Tabio, Tenjo, Tocancipá y Zipaquirá), su objetivo principal es generar e impulsar la cooperación municipal a través de la prestación conjunta de servicios, obras de desarrollo y fomento a los habitantes y de esta manera contribuir al crecimiento de la región.

7.1.1 Gestión presupuestal

7.1.1.1 Ingresos

El presupuesto general de rentas y gastos de la Asociación de municipios de Sabana Centro-ASOCENTRO, para la vigencia fiscal 2020, fue aprobado por la Asamblea General de la Asociación, mediante Acuerdo 008 de 2019, por valor de $8.208 millones y liquidado mediante Resolución 155 del 23 de diciembre de 2019, por el mismo valor.

Durante la vigencia se realizaron adiciones al presupuesto inicial por $2.492 millones, como resultado del superávit fiscal; para un presupuesto definitivo de $10.700 millones, de los cuales el 77%, la suma de $8.190 millones, corresponden a ingresos corrientes y el 23% a recursos de capital con $2.510 millones; con una ejecución del 55% y 100% respectivamente.

CUADRO 133. INGRESOS 2020, ASOCENTRO

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 8.208	$ 2.492	$	$ 10.700	$ 2.492	100%	$ 7.042	100%	$(3.659)	66%
Ingresos corrientes	***$ 8.190***	***$***	***$***	***$ 8.190***	***$ -***	***77%***	***$ 4.524***	***64%***	***$(3.666)***	***55%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 8.190***	***$***	***$***	***$ 8.190***	***$ -***	***77%***	***$ 4.524***	***64%***	***$(3.666)***	***55%***
Otros no tributarios - explotación	$ 125	$	$	$ 125	$ -	1%	$ 8	0%	$ (117)	6%
Aportes; convenios y contratos	$ 8.065	$	$	$ 8.065	$ -	75%	$ 4.517	64%	$(3.549)	56%
Ingresos de capital	***$ 18***	***$ 2.492***	***$***	***$ 2.510***	***$ 2.492***	***23%***	***$ 2.518***	***36%***	***$ 7***	***100%***
Recursos del balance	$ 18	$ 2.492	$	$ 2.510	$ 2.492	23%	$ 2.518	36%	$ 7	100%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Se recaudaron $7.042 millones, alcanzando una ejecución del 66%, reflejando un déficit rentístico de $3.659 millones, dado especialmente por el bajo recaudo en el rubro de convenios, donde quedaron pendientes por ejecutar $3.649 millones.

CUADRO 134. COMPARATIVO DE INGRESOS ASOCENTRO 2020-2019

	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 10.700**	**$ 9.478**	**$ 1.223**	**$ 7.042**	**$ 8.449**	**$ (1.407)**	**66%**	**89%**	**-23%**
Ingresos corrientes	***$ 8.190***	***$ 7.207***	***$ 983***	***$ 4.524***	***$ 6.140***	***$ (1.616)***	***55%***	***85%***	***-30%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 8.190***	***$ 7.207***	***$ 983***	***$ 4.524***	***$ 6.140***	***$ (1.616)***	***55%***	***85%***	***-30%***
Otros no tributarios - explotación	**$ 125**	$ 230	$ (105)	$ 8	$ 62	$ (54)	6%	27%	-21%
Aportes; convenios y contratos	**$ 8.065**	$ 6.977	$ 1.088	$ 4.517	$ 6.078	$ (1.561)	56%	87%	-31%
Ingresos de capital	***$ 2.510***	***$ 2.271***	***$ 240***	***$ 2.518***	***$ 2.309***	***$ 208***	***100%***	***102%***	***-1%***
Recursos del balance	**$ 2.510**	$ 2.271	$ 240	$ 2.518	$ 2.309	$ 208	100%	102%	-1%

Cifras en millones de peso Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2020, aumentó en un 13%, $1.223 millones, con relación al año 2019; mientras que el recaudo presenta una disminución del 17%, al pasar de $8.449 millones en 2019 a $7.042 millones en el año 2020, con una ejecución del 89% y 66% respectivamente

7.1.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos, aprobado para la vigencia 2019, refleja una apropiación Durante el año 2020 ASOCENTRO, registró compromisos por valor de $3.548 millones, resultado poco favorable teniendo en cuenta el total apropiado por $10.700 millones, es decir, efectuó una ejecución de gastos del 33%. Se resalta la baja ejecución en los gastos de inversión del 8%, particularmente en el rubro de proyectos regionales, donde se dejó de comprometer el equivalente a $5.036 millones. En la vigencia se presentó un superávit presupuestal por valor de $3.494 millones, dado por la baja ejecución de los gastos en relación con la ejecución de los ingresos.

CUADRO 135. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS ASOCENTRO

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 8,208	$2,637	$ 145	$ 10,700	$ 2,492	100%	$ 3,548	100%	$3,515	$ 7,153	33%
Gastos de funcionamiento	$4,896	$ 90	$ 90	$ 4,896	$ (0)	46%	$3,103	87%	$3,103	$ 1,793	63%
Gastos de Personal	$ 1,803	$ 88	$ 88	$ 1,803	$ (0)	17%	$ 1,518	43%	$1,518	$ 285	84%
Gastos Generales	$ 3,082	$ 1	$ 1	$ 3,082	$ -	29%	$ 1,585	45%	$1,585	$ 1,497	51%
Transferencias	$ 10	$ -	$ -	$ 10	$ -	0%	$ -	0%	$ -	$ 10	0%
Inversión	$3,313	$2,547	$ 55	$ 5,805	$ 2,492	54%	$ 445	13%	$ 412	$ 5,360	8%
Proyectos de Inversión	$ 3,313	$2,547	$ 55	$ 5,805	$ 2,492	54%	$ 445	13%	$ 412	$ 5,360	8%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de funcionamiento tienen una participación de 87%, la suma de $3.103 millones del total de gastos comprometidos, de una apropiación definitiva de $4.896 millones, de los cuales, se ejecutaron $3.103 millones, representando un 63% de cumplimiento. Donde los gastos generales representan el 45%, con $1.585 millones, del total comprometido y los gastos personales lo hacen con el 43%, $1.518 millones, con una ejecución del 84% y 90% respectivamente.

Los gastos de inversión participan con el 54%, del total apropiado con un monto de $5.805 millones, ejecutaron $445 millones, un nivel de cumplimiento del 8%.

CUADRO 136. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS ASOCENTRO

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 0.700	$ 9.478	$ 1.223	$ 3.548	$ 6.424	$ (2.877)	$3.515	$6.227	$ (2.711)	33%	68%	-35%
Gastos de funcionamiento	***$ 4.896***	***$ 4.861***	***$ 35***	***$ 3.103***	***$ 4.299***	$ (1.196)	***$3.103***	***$4.158***	***$ (1.055)***	***63%***	***88%***	***-25%***
Gastos de Personal	$ 1.803	$ 1.705	$ 98	$ 1.518	$ 1.527	$ (9)	$1.518	$1.518	$ (0)	84%	90%	-5%
Gastos Generales	$ 3.082	$ 3.151	$ (69)	$ 1.585	$ 2.772	$ (1.187)	$1.585	$2.640	$ (1.055)	51%	88%	-37%
Transferencias	$ 10	$ 5	$ 5	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 5.805***	***$ 4.617***	***$ 1.188***	***$ 445***	***$ 2.126***	***$ (1.681)***	***$ 412***	***$2.068***	***$ (1.656)***	***8%***	***46%***	***-38%***
Proyectos de Inversión	$ 5.805	$ 4.617	$ 1.188	$ 445	$ 2.126	$ (1.681)	$ 412	$2.068	$ (1.656)	8%	46%	-38%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Para la vigencia 2020, el total de gasto apropiados aumentó en un 13%, equivalente a $1.223 millones, con relación a la vigencia anterior; por el contrario,

la ejecución presenta una disminución de $2.877 millones, el 45%, principalmente en los gastos generales. Reflejando una ejecución del 68% y 33% respectivamente.

7.1.2 Análisis Financiero

Los estados financieros de la Asociación de Municipios de Sabana Centro – ASOCENTRO han sido preparados de acuerdo con las Normas para El Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de Las Entidades De Gobierno, emitido como anexo a la Resolución No 533 del 8 de octubre de 2015, publicada por la Contaduría General de la Nación (CGN) en cumplimiento del artículo 12 de la Ley 1314 de 2009, la cual ordena la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera a todas las entidades públicas y privadas obligadas a llevar contabilidad.

7.1.2.1 Estado de situación financiera

La asociación de Municipios de sabana Centro ASOCENTRO, alcanzó un valor total de activos por $11.260 millones al cierre de la vigencia 2020, confrontados con el saldo de la vigencia 2019 que fue de $9.445 millones, se observa un aumento de $1.815 millones, el 19%, este total de activos está compuesto por activo corriente $5.085 millones, el 45% del total activo y activos no corrientes por $6.175 millones, corresponden al 55%, confrontados con el año anterior la variación fue del 19%.

Las cuentas del activo con mayor representación son: propiedades, planta y equipo con $6.153 millones, efectivo y equivalentes al efectivo $3.205 millones, seguidas de las cuentas por cobrar por $1372 millones, inventarios por $363 millones, inversiones e instrumentos derivados por $145 millones y otros activos por $22 millones.

Respecto al pasivo, en la vigencia 2020 cerró con $242 millones, inferior en $89 millones, con respecto a la vigencia 2019 que registró un valor de $331 millones, significa que los pasivos decrecieron en 27%, se encuentra representado en beneficios a los empleados por $156 millones, con una participación del 64%, cuentas por pagar por $86 millones, con una participación del 36% del total pasivo.

La asociación de Municipios de sabana Centro ASOCENTRO al cierre de la vigencia 2020, registró un valor del patrimonio por $11.017 millones, en relación con 2019 el patrimonio fue de $9.114 millones, es decir el patrimonio aumentó en $1.904 millones, el equivalente al 21%.

CUADRO 137. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ASOCENTRO

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 3.205	28%	$ 1.862	20%	$ 1.343	72%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 145	1%	$ 140	1%	$ 5	4%
Cuentas por Cobrar	$ 1.372	12%	$ 455	5%	$ 917	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 363	3%	$ 109	1%	$ 253	232%
Activo corriente	***$ 5.085***	***45%***	***$ 2.566***	***27%***	***$ 2.519***	***98%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 6.153	55%	$ 6.684	71%	$ (531)	-8%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 22	0%	$ 195	2%	$ (173)	-89%
Activo no corriente	***$ 6.175***	***55%***	***$ 6.879***	***73%***	***$ (704)***	***-10%***
TOTAL ACTIVO	**$ 11.260**	**100%**	**$ 9.445**	**100%**	**$ 1.815**	**19%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 637	0%	$ 637	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (637)	0%	$ (637)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 86	36%	$ 160	49%	$ (74)	-46%
Beneficios a los Empleados	$ 156	64%	$ 170	51%	$ (14)	-8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	**$ 242**	**100%**	**$ 331**	**100%**	**$ (89)**	**-27%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 11.017	100%	$ 9.114	100%	$ 1.904	21%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 11.017**	**100%**	**$ 9.114**	**100%**	**$ 1.904**	**21%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 123	0%	$ 123	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ 1.602	0%	$ 1.602	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (1.726)	0%	$ (1.726)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.1.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales en la vigencia fiscal 2020 alcanzaron $5.896 millones, inferiores con relación a 2019 donde registró $6.641 millones, la cuenta con mayor

representación corresponde a transferencias y subvenciones por $5.888 millones. Los gastos operacionales descienden a $4.017 millones, presentando una disminución en $2.338 millones, comparados con la vigencia 2019, que obtuvo gastos de $6.355 millones, la cuenta con mayor participación es administración y operación por $3.486 millones, seguido de la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $531 millones. Igualmente, ASOCENTRO, obtuvo otros ingresos por $26 millones, otros gastos de $1 millón, presentado un excedente en desarrollo de sus actividades durante el ejercicio fiscal 2020 de $1.904 millones, superior en 514% con respecto a la vigencia 2019 que cerró con $310 millones.**¡Error! Vínculo no válido.**

CUADRO 138. ESTADO DE RESULTADOS ASOCENTRO

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$ 3	0%	$ 62	1%	$ (59)	-95%
Venta de Servicios	$ 5	0%	$ 1.421	21%	$ (1.417)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$ 5.888	100%	$ 5.158	78%	$ 731	14%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 5.896***	***100%***	***$ 6.641***	***100%***	***$ (745)***	***-11%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	$	0%	$	0%	$	0%
De Administración y Operación	$ 3.486	87%	$ 5.842	92%	$ (2.356)	-40%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	***$ 531***	***13%***	***$ 514***	***8%***	***$ 18***	***3%***
Transferencias y Subvenciones	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Gasto Público Social	$	-	$	-	$	0.0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	$ 4.017	100%	$ 6.355	100%	$ (2.338)	-37%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ 1.879		$ 285		$ 1.593	558%
Otros Ingresos	**$ 26**		**$ 25**		**$ 1**	**3%**
Otros Gastos	$ 1		$		$ 1	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 1.904		$ 310		$ 1.594	514%

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.2 CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

La Casa de Reposo – Ancianato de Girardot, fue constituida mediante Ordenanza No. 045 del 24 de agosto de 1980, emanada por el departamento de Cundinamarca, es una Entidad de carácter permanente, sin ánimo de lucro, de carácter público descentralizado; tiene como objetivo principal proporcionar un cuidado integral a los adultos mayores a través de la satisfacción de sus necesidades bio-psicosociales, gerontológicas, espirituales en un ambiente apropiado.

7.2.1 Gestión presupuestal

7.2.1.1 Ingresos

El presupuesto general de rentas y gastos de la Casa de Reposos Ancianato de Girardot, para la vigencia fiscal 2020, fue aprobado mediante acta No. 06 del 6 de diciembre de 2019 de la junta directiva por valor de $500 millones y liquidado mediante Resolución 031 de diciembre de 2019.Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto en $24 millones, obteniendo un presupuesto definitivo de $524 millones.

CUADRO 139. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESO CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 500	$ 96	$ 72	$ 524	$ 24	100%	$ 24	100%	$ (0)	100%
Ingresos corrientes	*$ 498*	*$*	*$ 72*	*$ 426*	*$ (72)*	*81%*	*$ 19*	*80%*	*$ (8)*	*98%*
Ingresos corrientes - tributarios	$ 234	$	$ 61	$ 173	$ (61)	33%	$ 73	33%	$	100%
Impuestos indirectos	$ 234	$	$ 61	$ 173	$ (61)	33%	$ 73	33%	$	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 264*	*$*	*$ 11*	*$ 54*	*$ (11)*	*48%*	*$ 46*	*47%*	*$ (8)*	*97%*
Otros no tributarios - explotación	$ 264	$	$ 11	$ 254	$ (11)	48%	$ 246	47%	$ (8)	97%
Ingresos de capital	*$ 2*	*$ 96*	*$*	*$ 98*	*$ 96*	*19%*	*$ 05*	*20%*	*$ 8*	*108%*
Recursos del balance	$	$ 96	$	$ 96	$ 96	18%	$ 96	18%	$	100%
Rendimientos financieros	$ 1	$	$	$ 1	$	0%	$ 2	0%	$ 2	351%
Donaciones	$ 1	$	$	$ 1	$	0%	$ 7	1%	$ 6	581%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Los ingresos con mayor participación fueron los No tributarios con el 47% del total comprometido y una ejecución del 97%, al comprometer recursos por valor de $246 millones, de una meta prevista de $254 millones; los ingresos tributarios participan con un 33% y su ejecución fue del 100%, registrando recaudos de $173 millones. Los recursos de capital participan dentro del total recaudado con un 20% y una ejecución del 108%, al recaudar $105 millones.

CUADRO 140. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 524	$ 529	$ (5)	$ 524	$ 529	$ (4)	100%	100%	0%
Ingresos corrientes	*$ 426*	*$ 471*	*$ (44)*	*$ 419*	*$ 373*	*$ 46*	*98%*	*79%*	*19%*
Ingresos corrientes - tributarios	*$ 173*	*$ 238*	*$ (65)*	*$ 173*	*$ 134*	*$ 38*	*100%*	*56%*	*44%*

Impuestos indirectos	$ 173	$ 238	$ (65)	$ 173	$ 134	$ 38	100%	56%	44%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 254***	***$ 233***	***$ 21***	***$ 246***	***$ 238***	***$ 8***	***97%***	***102%***	***-5%***
Otros no tributarios - explotación	$ 254	$ 233	$ 21	$ 246	$ 238	$ 8	97%	102%	-5%
Ingresos de capital	***$ 98***	***$ 59***	***$ 39***	***$ 105***	***$ 156***	***$ (51)***	***108%***	***267%***	***-159%***
Recursos del balance	$ 96	$ 51	$ 45	$ 96	$ 147	$ (51)	100%	287%	-187%
Rendimientos financieros	$ 1	$ 2	$ (2)	$ 2	$ 6	$ (3)	351%	250%	100%
Donaciones	$ 1	$ 5	$ (4)	$ 7	$ 3	$ 4	581%	61%	520%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2020, disminuyó en tan solo un 0%, $5 millones, al pasar de $529 millones en 2019 a $524 millones en el año 2020; Igualmente, el recaudo presenta una disminución del 0%, la suma de $4 millones con una ejecución del 100% en los dos años.

7.2.1.2 Gastos

En la vigencia fiscal 2020, el presupuesto de gastos aprobado para la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, asciende a $500 millones; durante la vigencia efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $24 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $524 millones, se registran compromisos por $418 millones y giros por $408 millones.

CUADRO 141. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 500	$ 115	$ 91	$ 524	$ 24	100%	$ 418	100%	$ 408	$ 106	80%
Gastos de funcionamiento	***$ 500***	***$ 115***	***$ 91***	***$ 524***	***$ 24***	***100%***	***$ 418***	***100%***	***$ 408***	***$ 106***	***80%***
Gastos de Personal	$ 331	$ 46	$ 13	$ 365	$ 34	70%	$ 303	72%	$ 98	$ 62	83%
Gastos Generales	$ 169	$ 69	$ 79	$ 160	$ 10)	30%	$ 115	28%	$ 110	$ 44	72%
Transferencias	$ 0	$	$	$ 0	$	0%	$	0%	$	$ 0	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Con una ejecución del 80%, el presupuesto comprometido, está conformado en su totalidad por los gastos de funcionamiento, donde los gastos de personal representan el 72% con $303 millones, mientras los gastos generales el 28% con $115 millones, con una ejecución del 83% y 72% respectivamente.

CUADRO 142. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 524	$ 529	$ (5)	$ 418	$ 489	$ (71)	$ 418	$ 474	$ (56)	80%	92%	-13%
Gastos de funcionamiento	*$ 524*	*$ 29*	*$ (5)*	*$ 18*	*$ 489*	*$ (71)*	*$ 408*	*$ 474*	*$ (66)*	*80%*	*92%*	*-13%*
Gastos de Personal	$ 365	$ 321	$ 43	$ 303	$ 296	$ 7	$ 298	$ 285	$ 12	83%	92%	-9%
Gastos Generales	$ 160	$ 208	$ (48)	$ 115	$ 194	$ (78)	$ 110	$ 189	$ (78)	72%	93%	-21%
Transferencias	$ 0	$	$ 0	$ -	$	$	$	$	$	0%	0%	0%

Para la vigencia 2020, se presentó una disminución en los gastos por valor de $5 millones, en relación al año 2019, por el contrario, así mismo se registra una disminución de $71 millones, teniendo en cuenta que la ejecución presenta un decrecimiento de 13 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior.

7.2.2 Análisis Financiero

Los Estados financieros de la Casa de Reposo –Ancianato de Girardot para el periodo contable comprendido entre el 01 de enero de 2020 a diciembre 31 de la vigencia 2020 fueron preparados de acuerdo con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para las Entidades de Gobierno, establecidas en la resolución 533 de 2015.

7.2.2.1 Estado de situación financiera

En la vigencia del 2020 el total de los activos de la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, ascendió a $ 2.966 millones, alcanzando un incremento de 1%, equivalente a $29 millones comparado con la vigencia anterior que registró $ 2.937 millones, el activo total está compuesto por el activo no corriente con $2.520 millones, un 85% y el activo corriente con $446 millones, un 15%, las cuentas más representativas del total del activo son propiedades, planta y equipo con $2.516 millones; efectivo y equivalente al efectivo con $359 millones. El pasivo, registra $26 millones, representados por cuentas por pagar $15 millones, y beneficios a empleados $12 millones, los pasivos disminuyeron en $5 millones con relación a 2019; el patrimonio ascendió a $2.940 millones en 2020.

CUADRO 143 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA GASTOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 359	12%	$ 252	9%	$ 106	42%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 87	3%	$ 150	5%	$ (63)	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 446***	***15%***	***$ 403***	***14%***	***$ 43***	***11%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 2 516	85%	$ 533	86%	$ (17)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 4	0%	$ 1	0%	$ 3	199%
Activo no corriente	***$ 2.520***	***85%***	***$ 2.534***	***86%***	***$ (15)***	***-1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 2966**	**100%**	**$ .937**	**100%**	**$ 29**	**1%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 15	55%	$ 19	59%	$ (4)	-22%
Beneficios a los Empleados	$ 12	45%	$ 13	41%	$ (1)	-10%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 26**	**100%**	**$ 2**	**100%**	**$ (5)**	**-17%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 2.940	100%	$ 905	100%	$ 34	1%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 2.940**	**100%**	**$ 905**	**100%**	**$ 34**	**1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

.
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.2.2.2 Estado de resultados

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot registra ingresos operacionales al cierre de la vigencia 2020 por $416 millones, que corresponde a las cuentas de ingresos fiscales con una participación del 82%, en $342 millones, venta de servicios con una participación del 15% en $ 60 millones y transferencias y subvenciones con el 3% en $ 13 millones. En cuanto a los ingresos para el 2020 por $416 millones decrecieron en $8 millones con relación a la vigencia 2019 con $424 millones, igualmente presentan otros ingresos por $82 millones.

La Entidad, en la vigencia 2020 registró gastos operacionales por $442 millones, siendo los gastos de administración y operación los de mayor participación con $421 millones, complementándose con el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $21 millones; alcanzando un excedente del ejercicio de $56 millones, inferior en $14 millones; al compararlo con el año anterior cuyo resultado fue de $70 millones.

CUADRO 144 ESTADO DE RESULTADOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 342	82%	$ 424	100%	$ (82)	-19%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 60	15%	$	0%	$ 60	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 13	3%	$	0%	$ 13	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 416***	***100%***	***$ 424***	***100%***	***$ (8)***	***-2%***
Costos de Ventas	$	0%	$ 182	100%	$ 182)	-100%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$ 182***	***100%***	***$ (182)***	***-100%***
De Administración y Operación	$ 421	95%	$ 242	93%	$ 179	74%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 21	5%	$ 18	7%	$ 3	18%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 442***	***100%***	***$ 260***	***100%***	***$ 182***	***70%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (26)**		**$ (18)**		**$ (8)**	**44%**
Otros Ingresos	$ 82		$ 88		$ (6)	-6%
Otros Gastos	$		$		$	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 56**		**$ 70**		**$ 14)**	**-19%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.3 CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M, está constituida mediante la escritura pública No. 0001926 de la Notaria Segunda de Zipaquirá, Cundinamarca, es una organización que tiene como meta principal promover el turismo gracias a tres pilares fundamentales: rentabilidad, crecimiento y sostenibilidad.

La Catedral es una empresa, que maneja recursos en administración y recursos generados por la misma entidad. Mediante el acuerdo municipal 001 de febrero de 2001, el Concejo Municipal de Zipaquirá, autorizó al alcalde para constituir una sociedad de economía mixta cuya función será el recaudo y la correcta destinación de los ingresos provenientes de las actividades industriales y comerciales relacionadas con la explotación del turismo que genera la Catedral y específicamente, la aplicación del artículo 103 de la 633 de 2000.

7.3.1 Gestión presupuestal

7.3.1.1 Ingresos

El presupuesto de ingresos aprobado a la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M., para la vigencia fiscal 2020, mediante decisión No. 035 de 2019, de la Junta Directiva, ascendió a $17.374 millones; durante la vigencia efectuaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en $8.117 millones, obteniendo así, un total estimado de $9.257 millones.

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue de $8.036 millones, equivalente al 87%; de los cuales $7.488 corresponden a recursos del municipio y $548 son recursos propios. En estos rubros encontramos ingresos por concepto de boletería, parqueadero, arrendamiento, entre otros. Los ingresos de capital participan con un 13%, por valor de $1.221 millones, constituidos en su totalidad por recursos del balance.

CUADRO 145 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 17.374	$ 1.221	$ 9.338	$ 9.257	$ 8.117)	100%	$ 6.854	100%	$ 2.403)	74%
Ingresos corrientes	***$ 17.374***	***$***	***$ 9.338***	***$ 8.036***	***$ (9.338)***	***87%***	***$ 6.225***	***91%***	***$ (1.811)***	***77%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 17.374***	***$***	***$ 9.338***	***$ 8.036***	***$ 9.338)***	***87%***	***$ 6.225***	***91%***	$ (1.811)	***77%***
Otros no tributarios - explotación	$ 17.374	$	$ 9.338	$ 8.036	$ (9.338)	87%	$ 6.225	91%	$ (1.811)	77%
Ingresos de capital	***$***	***$ 1.221***	***$***	***$ 1.221***	***$ 1.221***	***13%***	***$ 629***	***9%***	***$ (592)***	***52%***
Recursos del balance	$	$ 1.221	$	$ 1.221	$ 1.221	13%	$ 629	9%	$ (592)	52%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Durante la vigencia 2020, los recaudos ascendieron a $6.854 millones, alcanzando una ejecución del 74%, del total proyectado; encontramos una mayor participación en los ingresos corrientes – no tributarios explotación con $6.225 millones, con una ejecución del 77% y un saldo por recaudar de $1.811 millones, los ingresos de capital participan con $629 millones recaudados el 9% y una ejecución del 52%.

CUADRO 146 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 9.257	$ 18.905	$ (9.648)	$ 6.854	$ 19.171	$ (12.317)	74%	101%	-27%
Ingresos corrientes	*$ 8.036*	*$ 17.250*	*$ (9.214)*	*$ .225*	*$ 17.562*	*$ (11.337)*	*77%*	*102%*	*-24%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 8.036*	*$ 17.250*	*$ (9.214)*	*$ 6.225*	*$ 17.562*	*$ 11.337)*	*77%*	*102%*	*-24%*
Otros no tributarios - explotación	$ 8.036	$ 17.250	$ (9.214)	$ 6.225	$ 17.562	$ (11.337)	77%	102%	-24%
Ingresos de capital	*$ 1.221*	*$ 1.654*	*$ (433)*	*$ 629*	*$ 1.610*	*$ (980)*	*52%*	*97%*	*-46%*
Recursos del balance	$ 1.221	$ 1.654	$ (433)	$ 629	$ 1.610	$ (980)	52%	97%	-46%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos disminuyó en $9.648 millones al pasar de $18.905 millones a $9.257 millones, con relación a la vigencia anterior; igualmente, el recaudo se redujo en $12.317 millones, la ejecución presupuestal presenta una disminución de 27 puntos porcentuales respecto al 2019.

7.3.1.2 Gastos

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM al cierre de la vigencia 2020, presentó una apropiación inicial aprobada, por valor de $17.374 millones, se presentaron modificaciones por $8.117 millones, que disminuyeron el presupuesto para una apropiación definitiva de $9.257 millones. Se reflejó una ejecución del 83% con compromisos por valor de $7.702 millones, giros por $7.120 millones y un saldo por comprometer de $1.555 millones.

CUADRO 147. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 17,374	$ 1,874	$ 9,992	$ 9,257	$ (8,117)	100%	$ 7,702	100%	$ 7.120	$ 1,555	83%
Gastos de funcionamiento	*$ 14,800*	*$ 719*	*$ 8,672*	*$ 6,848*	*$ (7,952)*	*74%*	*$ 5,642*	*73%*	*$ 5,301*	*$ 1,206*	*82%*
Gastos de Personal	$ 5,136	$ 491	$ 1,935	$ 3,692	$ (1,444)	40%	$ 2,911	38%	$ 2,778	$ 780	79%
Gastos Generales	$ 5,165	$ 228	$ 2,237	$ 3,156	$ (2,008)	34%	$ 2,730	35%	$ 2,523	$ 426	87%
Transferencias	$ 4,500	$	$ 4,500	$	$ (4,500)	0%	$	0%	$	$	0%

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
Inversión	***$ 2,574***	***$ 1,155***	***$ 1,320***	***$ 2,409***	***$ (165)***	***26%***	***$ 2,061***	***27%***	***$ 1,819***	***$ 348***	***86%***
Inversión Otros Recursos	$ 2,574	$ 1,155	$ 1,320	$ 2,409	$ (165)	26%	$ 2,061	27%	$ 1,819	$ 348	86%

Del total de gastos apropiados, los de funcionamiento participan con 74%, con una apropiación definitiva de $6.848 millones; de los cuales, se ejecutó un valor de $5.642 millones; representado en un 82%, de cumplimiento y equivalente al 73% de participación del total comprometido.

Al interior de los gastos de funcionamiento los gastos personales participan con el 40% del total apropiado, ejecutando $2.911 millones, el 79% y los gastos generales con apropiación definitiva de $3.156 millones, ejecución de $2.730 millones, con el 87%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 26% del total de los gastos apropiados, por $2.409 millones, de los cuales se ejecutaron $2.061 millones, representando un 86% de cumplimiento.

Al cierre de la vigencia, se evidencia un déficit presupuestal por valor de $848 millones, debido a que los compromisos superaron los ingresos recaudados

CUADRO 148 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2018	Variación
TOTAL GASTOS	$ 9,257	$ 18,905	$ (9,648)	$ 7,702	$ 18,391	$(10,688)	$ 7,120	$ 18,088	$ 10,967)	83%	97%	-14%
Gastos de funcionamiento	***$ 6,848***	***$ 13,810***	***$ (6,962)***	***$ 5,642***	***$ 13,365***	***$ (7,723)***	***$ 5,301***	***$ 3,239***	***$ 7,938)***	***82%***	***97%***	***-14%***
Gastos de Personal	$ 3,692	$ 2,814	$ 878	$ 2,911	$ 2,775	$ 136	$ 2,778	$ 2,775	$ 3	79%	99%	-20%
Gastos Generales	$ 3,156	$ 10,996	$ (7,839)	$ 2,730	$ 10,589	$ (7,859)	$ 2,523	$ 10,464	$ (7,941)	87%	96%	-10%
Inversión	***$ 2,409***	***$ 5,095***	***$ (2,686)***	***$ 2,061***	***$ 5,026***	***$ (2,966)***	***$ 1,819***	***$ 4,849***	***$ (3,029)***	***86%***	***99%***	***-13%***
Inversión Otros Recursos	$ 2,409	$ 5,095	$ (2,686)	$ 2,061	$ 5,026	$ (2,966)	$ 1,819	$ 4,849	$ 3,029)	86%	99%	-13%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Al igual que en el ingreso, en el gasto el total apropiado en la vigencia 2020, disminuyó en un 51%, equivalente a $9.648 millones, con relación a la vigencia anterior; en cuanto a la ejecución se presenta una disminución de $10.688 millones, el 58%, principalmente en los gastos generales. Reflejando igualmente una disminución de 14 puntos porcentuales respecto al año 2019.

7.3.2 Análisis Financiero

La Catedral de Sal de Zipaquirá adoptó, la Resolución 414 de septiembre de 2014, la cual específica que las sociedades de economía mixta cuya participación en el sector público igual o superior al 50% e inferior al 90% podrán aplicar el marco normativo del decreto 3022 de 2013, según lo establecido por la Contaduría General de la Nación. De acuerdo con las políticas contables y revelaciones para el año 2020 de esta entidad, los Estados Financieros se han realizado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A continuación, se analiza la información financiera de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M., correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados 2020.

7.3.2.1 Estado de situación financiera

Para la vigencia fiscal del año 2020, el total de activos de la Catedral de Sal de Zipaquirá llegó a $6.056 millones, el cual decreció en $474 millones con relación a la vigencia 2019, que registró un valor de activos por $6.530 millones, el activo corriente está representado por las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo por $2.870 millones, cuentas por cobrar de $233 millones, e inventarios por $ 1 millón, del mismo modo, el activo no corriente por $2.952 representado en una mayor proporción por la cuenta otros activos en $2.002 seguido de la cuenta propiedad planta y equipo con $950 millones.

Respecto al pasivo alcanza un valor de $2.160 millones, conformado principalmente por las cuentas por pagar en $1.098 millones, una participación del 51%, seguido de la cuenta prestamos por cobrar con $776 millones, 36%, beneficios a los empleados $228 millones, 11% y otros pasivos $58 millones; el 3%. Para la vigencia 2020, los pasivos disminuyeron $529 millones, en relación a 2019 que registró $2.689 millones. El patrimonio registró en 2020 un valor de $3.896 millones, superior en $56 millones a 2019 que alcanzó $3.841 millones

CUADRO 149 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 2.870	47%	$ 3.574	55%	$ (704)	-20%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 233	4%	$ 311	5%	$ (77)	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$ 1	0%	$ 1	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 3.104***	***51%***	***$ 3.886***	***60%***	***$ (782)***	***-20%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 950	16%	$ 376	6%	$ 574	153%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 2.002	33%	$ 2.268	35%	$ (266)	-12%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Activo no corriente	*$ 2.952*	*49%*	*$ 2.644*	*40%*	*$ 308*	*12%*
TOTAL ACTIVO	**$ 6.056**	**100%**	**$ 6.530**	**100%**	**$ (474)**	**-7%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$ 776	36%	$	0%	$ 776	0%
Cuentas Por Pagar	$ 1.098	51%	$ 2.253	84%	$ (1.155)	-51%
Beneficios a los Empleados	$ 228	11%	$ 259	10%	$ (31)	-12%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$ 58	3%	$ 177	7%	$ (120)	-67%
TOTAL PASIVO	**$ 2.160**	**100%**	**$ 2.689**	**100%**	**$ (529)**	**-20%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 3.896	100%	$ 3 .841	100%	$ 56	1%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 3.896**	**100%**	**$ 3.841**	**100%**	**$ 56**	**1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.3.2.2 Estado de resultados

La Catedral de Sal de Zipaquirá registra ingresos operacionales durante 2020 por $531 millones, corresponden en su totalidad a la venta de servicios; estos decrecieron en 55% con respecto a 2019 que registró un valor de a $1.191 millones, los gastos operacionales alcanzaron la suma de $448 millones, representados en las cuentas de administración y operación por $271 millones y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $177 millones, para un excedente operacional de $83 millones, registró otros ingresos por $17 millones y otros gastos de $52 millones, para un excedente del ejercicio en la vigencia 2020 de $48 millones, confrontado con la vigencia anterior decreció en $263 millones, donde registró un excedente de $311 millones en la vigencia 2019.

CUADRO 150 ESTADO DE RESULTADOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 531	100%	$ 1.191	100%	$ (661)	-55%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 531***	***100%***	***$ 1.191***	***100%***	***$ (661)***	***-55%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 271	60%	$ 558	76%	$ (288)	-52%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 177	40%	$ 177	24%	$ 1	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 448***	***100%***	***$ 735***	***100%***	***$ (287)***	***-39%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 83**		**$ 456**		**$ (374)**	**-82%**
Otros Ingresos	$ 17		$ 20		$ (3)	-17%
Otros Gastos	$ 52		$ 166		$ (114)	-69%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 48**		**$ 311**		**$ (263)**	**-85%**

Cifras en millones de pesos
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.4 CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

La entidad fue constituida por el acuerdo No. 022 de diciembre 10 de 1999 y modificada por el acuerdo No. 022 de 2016, por medio del Concejo Municipal de Funza, Cundinamarca. Es un Establecimiento Público del Orden Municipal, posee autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio, patrimonio independiente y una estructura organizacional que establece sus funciones y objetivos.

Como su nombre lo indica, el Centro Cultural tiene como función principal el desarrollo cultural en la comunidad, mediante la apropiación e investigación de las diferentes expresiones artísticas, generando espacios y facilitando procesos de educación formal y no formal.

7.4.1 Gestión presupuestal

7.4.1.1 Ingresos

Tomando como base un presupuesto inicial de $6.571 millones, se efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $869 millones, arrojando un presupuesto definitivo de $7.440 millones para la vigencia 2020. Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue del 98%, con $7.293 millones, reflejando sus principales fuentes de ingresos, en otras transferencias de aportes municipales, ingresos provenientes de estampilla e ingresos de convenios y contratos.

CUADRO 151 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 6.571	$ 869	$ 7.440	$ 869	98%	$ 7.241	98%	$ (199)	97%
Ingresos corrientes	***$ 6.424***	***$ 869***	***$ 7.293***	***$ 869***	***98%***	***$ 7.094***	***98%***	***$ (199)***	***97%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 6.424***	***$ 869***	***$ 7.293***	***$ 869***	***98%***	***$ 7.094***	***98%***	$ (199)	***97%***
Tasas	$ 350	$ 143	$ 493	$ 143	7%	$ 387	5%	$ (106)	79%
Transferencias SGP	$ 223	$ 0	$ 223	$ 0	3%	$ 224	3%	$ 0	100%
Otras transferencias	$ 5.851	$ 671	$ 6.522	$ 671	88%	$ 6.483	90%	$ (39)	99%
Convenios y contratos	$	$ 55	$ 55	$ 55	1%	$	0%	$ (55)	0%
Ingresos de capital	***$ 147***	***$***	***$ 147***	***$***	***2%***	***$ 147***	***2%***	***$***	***100%***
Recursos de balance	$ 147	$	$ 147	$	2%	$ 147	2%	$	100%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Los recaudos ascendieron a $7.241 millones, el 97% dejando de recaudar $199 millones del total proyectado. Con una mayor participación en los ingresos corrientes no tributarios con $7.094 millones equivalente al 98% de los recaudos; los ingresos de capital participan con tan solo el 2% por valor de $147 millones recaudados, el 100% de lo estimado.

CUADRO 152 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 7.440	$ 6.065	$ 1.375	$ 7.241	$ 6.271	$ 970	97%	103%	-6%
Ingresos corrientes	***$ 7.293***	***$ 6.065***	***$ 1.228***	***$ 7.094***	***$ 6.271***	***$ 823***	***97%***	***103%***	***-6%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 7.293***	***$ 6.065***	***$ 1.228***	***$ 7.094***	***$ 6.271***	***$ 823***	***97%***	***103%***	***-6%***
Tasas	$ 493	$ 450	$ 43	$ 387	$ 744	$ (356)	79%	165%	-87%
Transferencias SGP	$ 223	$ 223	$ 0	$ 224	$ 223	$ 0	100%	100%	0%

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
Otras transferencias	$ 6.522	$ 4.955	$ 1.566	$ 6.483	$ 4.867	$ 1.616	99%	98%	1%
Convenios y contratos	$ 55	$ 437	$ (382)	$	$ 437	$ (437)	0%	100%	-100%
Ingresos de capital	***$ 147***	***$***	***$ 147***	***$ 147***	***$***	***$ 147***	***100%***	***0%***	***100%***
Recursos del balance	$ 147	$	$ 147	$ 147	$	$ 147	100%	0%	100%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos aumentó el 23%, $1.375 millones, al pasar de $6.065 millones a $7.440 millones en el 2020; con una ejecución de 103% y 97%, respectivamente. Igualmente, el recaudo en el 2020, presentó un aumentó de $970 millones, al pasar de $6.271 millones en 2019 a $7.241 en la vigencia 2020; por el contrario, la ejecución disminuyó en 6 puntos porcentuales, en relación con la vigencia anterior.

7.4.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para el Centro Cultural Bacatá de Funza, en la vigencia fiscal 2020, ascendió a $6.571 millones, efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $869 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $7.440 millones. Durante la vigencia se registran compromisos por $5.931 millones; reflejando un nivel de cumplimiento del 80%, dejando de comprometer $1.509 millones. Los gastos de funcionamiento participan con el 22% del total apropiado por valor de $1.669 millones, ejecutando $1.333 millones, el 80% de cumplimiento; de los cuales $1.066 millones corresponden a gastos personales y $267 a gastos generales.

CUADRO 153 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 6.571**	**$ 3.737**	**$ 2.868**	**$ 7.440**	**$ 869**	**100%**	**$ 5.931**	**100%**	**$ 5.871**	**$ 1.509**	**80%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.496***	***$ 218***	***$ 45***	***$ 1.669***	***$ 173***	***22%***	***$ 1.333***	***22%***	***$ 1.274***	***$ 336***	***80%***
Gastos de Personal	$ 1.081	$ 54	$ 8	$ 1.126	$ 46	15%	$ 1.066	18%	$ 1.013	$ 60	95%
Gastos Generales	$ 311	$ 130	$ 37	$ 403	$ 92	5%	$ 267	5%	$ 261	$ 136	66%
Transferencias	$ 105	$ 35	$	$ 140	$ 35	2%	$ -	0%	$	$ 140	0%
Inversión	***$ 5.075***	***$ 3.518***	***$ 2.822***	***$ 5.771***	***$ 696***	***78%***	***$ 4.598***	***78%***	***$ 4.598***	***$ 1.173***	***80%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 1.340	$ 722	$ 1.497	$ 566	$ (774)	8%	$ 397	7%	$ 397	$ 168	70%
Sistema General de Participaciones	$ 222	$ 196	$ 60	$ 358	$ 136	5%	$ 270	5%	$ 270	$ 88	76%
Inversión Otros Recursos	$ 3.513	$ 2.600	$ 1.266	$ 4.847	$ 1.335	65%	$ 3.930	66%	$ 3.930	$ 917	81%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de inversión tienen una participación del 78% del total de los gastos apropiados, con un presupuesto definitivo de $5.771 millones; de los cuales ejecutaron $4.598 millones, alcanzando un 80% de cumplimiento y un 78% de participación del total comprometido, se destaca el rubro de inversión otros recursos por un valor total apropiado de $4.847 millones, con una ejecución del 81%.

En la vigencia se presentó un superávit presupuestal por valor de $1.310 millones, dado por la menor ejecución de los gastos en relación con la ejecución de los ingresos.

CUADRO 154 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$ 7.440**	**$ 6.065**	**$ 1.375**	**$5.931**	**$ 5.551**	**$ 380**	**$5.871**	**$ 5.501**	**$ 370**	**80%**	**92%**	**-12%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.669***	***$ 1.550***	***$ 120***	***$1.333***	***$ 1.367***	***$ (33)***	***$ 1.274***	***$ 1.324***	***$ (50)***	***80%***	***88%***	***-8%***
Gastos de Personal	$ 1.126	$ 1.039	$ 87	$1.066	$ 1.005	$ 62	$ 1.013	$ 965	$ 48	95%	97%	-2%
Gastos Generales	$ 403	$ 312	$ 91	$ 67	$ 208	$ 58	$ 261	$ 205	$ 55	66%	67%	-1%
Transferencias	$ 140	$ 199	$ (59)	$ -	$ 154	$ (154)	$	$ 154	$ (154)	0%	77%	-77%
Inversión	***$ 5.771***	***$ 4.515***	***$ 1.255***	***$4.598***	***$ 4.184***	***$ 413***	***$ 4.598***	***$ 4.177***	***$ 421***	***80%***	***93%***	***-13%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 566	$ 489	$ 76	$ 397	$ 271	$ 127	$ 397	$ 270	$ 127	70%	55%	15%
Sistema General de Participaciones	$ 358	$ 659	$ (301)	$ 270	$ 658	$ (388)	$ 270	$ 658	$ (388)	76%	100%	-24%
Inversión Otros Recursos	$ 4.847	$ 3.367	$ 1.480	$3.930	$ 3.255	$ 674	$ 3.930	$ 3.248	$ 682	81%	97%	-16%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

El presupuesto definitivo de gastos, para la vigencia 2020, aumentó en un 23%, la suma de $1.375 millones, pasando de $6.065 millones, en la vigencia 2019 a $7.440 millones en el año 2020. Los compromisos reflejan igualmente un incremento del 7% por $380 millones y una variación negativa de 12 puntos porcentuales en relación a la ejecución de la vigencia anterior.

7.4.2 Análisis Financiero

Los estados financieros del CENTRO CULTURAL BACATA DE FUNZA fueron presentados de acuerdo a las normas de contabilidad establecidas por la contaduría General de la Nación de acuerdo a la Resolución 533 de 2015.

7.4.2.1 Estado de situación financiera

El Centro Cultural Bacatá de Funza al cierre de la vigencia 2020, ha presentado activos totales por valor de $3.031 millones. El activo corriente es el 75% del total del activo, con $2.267 millones, la cuenta más representativa es efectivo y equivalente al efectivo con valor de $2.045 millones con una participación del 67%, en un menor porcentaje del 7% de participación cuentas por cobrar con valor de $222 millones. El activo no corriente, representado principalmente por la cuenta de propiedades, planta y equipo con $ 415 millones, seguido de la cuenta bienes de uso púbico e histórico y culturales por un valor de $263 millones y otros activos de $86 millones.

El pasivo acumulado registró un saldo al cierre del mismo periodo de $468 millones, inferior en $165 millones, al compararlo con el año 2019 que reportó $303 millones. Las cuentas por pagar, representan en su mayoría al pasivo por valor de $ 322 millones, seguido de la cuenta beneficios a los empleados en una menor cantidad de $146 millones. Respectó al patrimonio registró un saldo de $2.563 millones; el patrimonio disminuyó en $556 millones, el 28% con relación a vigencia 2019.

CUADRO 155 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 2.045	67%	$ 1.380	60%	$ 665	48%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 222	7%	$ 128	6%	$ 94	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 2.267***	***75%***	***$ 1.509***	***65%***	***$ 758***	***50%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 415	14%	$ 494	21%	$ (79)	-16%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 263	9%	$ 263	11%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 86	3%	$ 44	2%	$ 42	95%
Activo no corriente	***$ 765***	***25%***	***$ 802***	***35%***	***$ (37)***	***-5%***
TOTAL ACTIVO	**$ 3.031**	**100%**	**$ 2.310**	**100%**	**$ 721**	**31%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 322	69%	$ 229	76%	$ 92	40%
Beneficios a los Empleados	$ 146	31%	$ 74	24%	$ 72	98%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 468**	**100%**	**$ 303**	**100%**	**$ 165**	**54%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 2.563	100%	$ 2.007	100%	$ 556	28%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 2.563**	**100%**	**$ 2.007**	**100%**	**$ 556**	**28%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación						

7.4.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales registrados por el Centro Cultural Bacatá de Funza a diciembre 31 de 2020 ascendieron a $7.098 millones; constituidos en mayor porcentaje por transferencias y subvenciones $6.450 millones e ingresos fiscales por $648 millones. De la misma manera, registran gastos operacionales por $6.554 millones, desglosados en las cuentas gasto público social con un valor de $3.825 el 58%; los de administración y operación con $2.274 millones el 35%, seguido de las cuentas con menor proporción, transferencias y subvenciones en $230 millones del 4% y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones en $225 millones con el 3%. La entidad, obtuvo otros ingresos por $12 millones, alcanzando un excedente durante el ejercicio de $556 millones, superior en $260 millones; con relación al año 2019.

CUADRO 156 ESTADO DE RESULTADOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 648	9%	$ 915	14%	$ (267)	-29%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 6.450	91%	$ 5.396	86%	$ 1.054	20%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 7.098***	***100%***	***$ 6.311***	***100%***	***$ 787***	***12%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 2.274	35%	$ 2.046	34%	$ 228	11%

De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 225	3%	$ 279	5%	$ (54)	-19%
Transferencias y Subvenciones	$ 230	4%	$ 500	8%	$ (270)	0%
Gasto Público Social	$ 3.825	58%	$ 3.214	53%	$ 611	19%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 6.554***	***100%***	***$ 6.038***	***100%***	***$ 516***	***9%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 544**		**$ 274**		**$ 271**	**99%**
Otros Ingresos	$ 12		$ 34		$ (21)	-63%
Otros Gastos	$ 0		$ 10		$ (10)	-98%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 556**		**$ 297**		**$ 260**	**87%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.5 CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Es un establecimiento público con personería jurídica, autónoma y administrativa, goza de un patrimonio independiente del nivel descentralizado y adscrito al alcalde municipal de Girardot; la Entidad fue establecida mediante el acuerdo municipal 105 del 20 de julio de 1988. Tiene como objetivos el desarrollo de programas, proyectos y acciones respecto de la seguridad del municipio de Girardot, de igual manera, la prevención y atención de desastres y el fortalecimiento de la actividad bomberil, de conformidad con la ley 1575 de 2012 y las normas vigentes establecidas.

7.5.1 Gestión presupuestal

7.5.1.1 Ingresos

Tomando como referencia un presupuesto inicial de $2.023 millones, la Corporación Prodesarrollo y Seguridad de Girardot efectuó modificaciones a su presupuesto en un 23%, por valor de $459 millones, lo cual condujo a un presupuesto definitivo de $2.482 millones para la vigencia 2020; estas modificaciones se dieron principalmente en el rubro de recursos del balance. Durante la vigencia 2020, se logró una ejecución favorable del 108%, $2.672 millones, con una participación en el total comprometido del 47%, en ingresos corrientes y 53% en el recaudo de ingresos de capital; se destaca un recaudo favorable en ingresos de capital en el rubro de recursos del balance por $1.405 millones, originado en la recuperación de cartera de las transferencias del municipio. Los ingresos corrientes, alcanzaron un nivel de cumplimiento del 70% equivalente a $1.264 millones, de los $1.812 millones proyectados, donde los rubros con mayor ejecución son otras transferencias por $827 millones y tasas por $302 millones; los ingresos de capital se ejecutaron en un $263%, con $1.408 millones.

CUADRO 157 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2,023**	**$ 1,034**	**$ 576**	**$ 2,482**	**$ 459**	**100%**	**$ 2,672**	**100%**	**$ 190**	**108%**
Disponibilidad Inicial	***$-***	***$***	***$***	***$***	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
Recursos propios	$ -	$	$	$	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL INGRESOS	**$ 2,023**	**$ 1,034**	**$ 576**	**$ 2,482**	**$ 459**	**100%**	**$ 2,672**	**100%**	**$ 190**	108%
Ingresos corrientes	***$ 1,967***	***$***	***$ 155***	***$ 1,812***	***$ (155)***	***73%***	***$ 1,264***	***47%***	***$ (548)***	***70%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1,967***	***$***	***$ 155***	***$ 1,812***	***$ (155)***	***73%***	***$ 1,264***	***47%***	***$ (548)***	70%
Tasas	$ 525	$	$	$ 525	$	21%	$ 302	11%	$ (222)	58%
Contribuciones	$ 412	$	$ 155	$ 257	$ (155)	10%	$ 135	5%	$ (122)	52%
Otras transferencias	$ 1,030	$	$	$ 1,030	$	41%	$ 827	31%	$ (203)	80%
Aportes; convenios y contratos	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	0%
Ingresos de capital	***$***	***$ 795***	***$ 260***	***$ 536***	***$ 536***	***22%***	***$ 1,408***	***53%***	***$ 873***	***263%***
Recursos del balance	$	$ 795	$ 260	$ 536	$ 536	22%	$ 1,405	53%	$ 869	262%
Rendimientos financieros	$	$	$	$	$	0%	$ 4	0%	$ 4	0%
Fondos especiales	***$ 57***	***$ 239***	***$ 161***	***$ 135***	***$ 78***	***5%***	***$***	***0%***	***$ (135)***	***0%***
Fondos especiales	$ 57	$ 239	$ 161	$ 135	$ 78	5%	$	0%	$ (135)	0%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Al cierre de la vigencia se evidencia un superávit rentístico, debido a que los recaudos fueron mayores a los ingresos proyectados.

CUADRO 158 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.482**	**$ 2.964**	**$ (482)**	**$ 2.672**	**$ 2.914**	**$ (242)**	**108%**	**98%**	**9%**
Disponibilidad Inicial	**$**	**$ 114**	**$ (114)**	**$**	**$ 568**	**$ (568)**	**0%**	**497%**	**-497%**
Recursos propios	$	$ 114	$ (114)	$	$ 568	$ (568)	0%	497%	**-497%**
TOTAL INGRESOS	**$ 2.482**	**$ 2.850**	**$ (368)**	**$ 2.672**	**$ 2.346**	**$ 326**	**108%**	**82%**	**25%**
Ingresos corrientes	***$ 1.812***	***$ 2.038***	***$ (226)***	***$ 1.264***	***$ 1.525***	***$ (262)***	***70%***	***75%***	***-5%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.812***	***$ 2.038***	***$ (226)***	***$ 1.264***	***$ 1.525***	***$ (262)***	***70%***	***75%***	***-5%***

Tasas	$ 525	$ 357	$ 168	$ 302	$ 465	$ (163)	58%	130%	-73%
Contribuciones	$ 257	$ 451	$ (194)	$ 135	$ 214	$ (79)	0%	47%	-47%
Otras transferencias	$ 1.030	$ 1.174	$ (144)	$ 827	$ 795	$ 32	80%	68%	13%
Aportes; convenios y contratos	$	$ 56	$ (56)	$	$ 52	$ (52)	0%	93%	-93%
Ingresos de capital	***$ 536***	***$ 677***	***$ (141)***	***$ 1.408***	***$ 680***	***$ 728***	***263%***	***101%***	***162%***
Recursos del balance	$ 536	$ 676	$ (141)	$ 1.405	$ 676	$ 729	262%	100%	162%
Rendimientos financieros	$	$ 1	$ (1)	$ 4	$ 4	$ (0)	0%	676%	-676%
Fondos especiales	$ 135	$ 135	$ (0)	$	$ 140	$ (140)	0%	104%	-104%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2020, disminuyó en un 16%, $482 millones, al pasar de $2.964 millones en 2019 a $2.482 millones en el año 2020; Igualmente, el recaudo presenta una disminución del 8%, la suma de $242 millones; por el contrario, el nivel de cumplimiento aumentó en 9 puntos porcentuales con relación a la vigencia.

7.5.1.2 Gastos

En correspondencia con los ingresos, la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, llevó a cabo modificaciones que aumentaron en un 23% la apropiación inicial de $2.023 millones, dando como resultado una apropiación definitiva de $2.482 millones; los cambios más significativos los encontramos en el aumento del 37% en los gastos de personal, un aumento del 31% en los gastos generales y un decrecimiento del 7% en los gastos de inversión otros recursos.

CUADRO 159 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 2.023**	**$ 1.273**	**$ 814**	**$ 2.482**	**$ 459**	**100%**	**$ 1.804**	**100%**	**$ 1.800**	**$ 678**	**73%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.555***	***$ 729***	***$ 238***	***$ 2.046***	***$ 491***	***82%***	***$ 1.502***	***83%***	***$ 1.499***	***$ 544***	***73%***
Gastos de Personal	$ 1.144	$ 55	$ 129	$ 1.569	$ 426	63%	$ 1.182	66%	$ 1.182	$ 387	75%
Gastos Generales	$ 208	$ 174	$ 109	$ 274	$ 65	11%	$ 184	10%	$ 181	$ 89	67%
Transferencias	$ 203	$	$	$ 203	$	8%	$ 135	7%	$ 135	$ 68	67%
Inversión	***$ 469***	***$ 544***	***$ 576***	***$ 436***	***$ (32)***	***18%***	***$ 302***	***17%***	***$ 302***	***$ 135***	***69%***
Inversión Otros Recursos	$ 469	$ 544	$ 576	$ 436	$ (32)	18%	$ 302	17%	$ 302	$ 135	69%
Sistema General de Participaciones	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	$	0%
Cifras dadas en millones Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Al finalizar la vigencia la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, registra una ejecución por $1.804 millones, es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 73% y se efectuaron giros por $1.800 millones.

Del total comprometido en el año 2020, un 83% correspondió a gastos de funcionamiento, con $1.502 millones, equivalente al 73% de cumplimiento, de los cuales $1.182 millones corresponden a gastos personales, $184 millones a gastos generales y $135 millones a transferencias. La Inversión participa con el 17% del total comprometido y una ejecución del 69%.

CUADRO 160 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$2.482	$2.964	$ (482)	$1.804	$2.322	$ (519)	$1.800	$2.322	$ (522)	73%	78%	-6%
Gastos de funcionamiento	***$2.046***	***$2.101***	***$ (56)***	***$1.502***	***$1.717***	***$ (215)***	***$1.499***	***$1.717***	***$ (219)***	***73%***	***82%***	***-8%***
Gastos de Personal	$1.569	$1.472	$ 97	$1.182	$1.179	$ 3	$1.182	$1.179	$ 3	75%	80%	-5%
Gastos Generales	$ 274	$ 277	$ (4)	$ 184	$ 219	$ (35)	$ 181	$ 219	$ (38)	67%	79%	-12%
Transferencias	$ 203	$ 352	$ (149)	$ 135	$ 319	$ (183)	$ 135	$ 319	$ (183)	67%	0%	67%
Inversión	***$ 436***	***$ 863***	***$ (426)***	***$ 302***	***$ 605***	***$ (303)***	***$ 302***	***$ 605***	***$ (303)***	***69%***	***70%***	***-1%***
Sistema General de Participaciones	$ -	$ 863	$ (863)	$	$ 605	$ (605)	$	$ 605	$ (605)	0%	70%	-70%
Inversión Otros Recursos	$ 436	$ -	$ 436	$ 302	$	$ 302	$ 302	$	$ 302	69%	0%	69%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

La apropiación definitiva de la vigencia 2020, disminuyó en $482 millones, pasando de $2.964 millones en el 2019 a $2.482 millones. De igual manera, los compromisos disminuyeron en $519 millones al pasar de $2.322 millones en el 2019 a $1.804 millones en el 2020; Así mismo la ejecución disminuyó en 6 puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior.

7.5.2 Análisis Financiero

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot mediante la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el marco normativo, preparación y presentación de la información financiera de las entidades, teniendo en cuenta las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos de las entidades de gobierno. La anterior información hace parte de la rendición de la

cuenta en el aplicativo SIA contralorías en cuanto al estado de situación financiera y el estado de resultados.

7.5.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia fiscal 2020, el total de los activos de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del municipio de Girardot descendieron a $2.527 millones, cifra que al compararla con el cierre de 2019 es inferior en $125 millones que cerró en $2.652 millones, los activos están constituidos por el activo corriente, con $1.681 millones corresponden al 67%, representado principalmente por cuentas por cobrar de $931 millones, seguido por la cuenta efectivo y equivalente al efectiva con valor de $748 millones, e inventarios por $2 millones. El activo no corriente, por $846 millones que participa con 33%; está representado por la cuenta propiedades, planta y equipo con $836 millones y otros activos en $ 10 millones.

Durante la vigencia 2020 los pasivos sumaron a $417 millones, $424 millones menos que en 2019, que registró un valor de $841 millones conformados principalmente la cuenta beneficios a los empleados con valor de $289 millones, cuentas por pagar $125 millones y otros pasivos de $ 3 millones; respectó, al patrimonio, registró un valor de $2.110 millones, el cual se incrementó en relación con la vigencia 2019 en $299 millones, donde registró un valor de $1811millones.

CUADRO 161 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 748	30%	$ 822	31%	$ (74)	-9%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 931	37%	$ 536	20%	$ 395	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$ 2	0%	$ 40	2%	$ (38)	-94%
Activo corriente	***$ 1.681***	***67%***	***$ 1.398***	***53%***	***$ 283***	***20%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 836	33%	$ 989	37%	$ (153)	-15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 10	0%	$ 266	10%	$ (256)	-96%
Activo no corriente	***$ 846***	***33%***	***$ 1.254***	***47%***	***$ (408)***	***-33%***
TOTAL ACTIVO	**$ 2.527**	**100%**	**$ 2.652**	**100%**	**$ (125)**	**-5%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$ 500	0%	$ 500	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (500)	0%	$ (500)	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 125	30%	$ 440	52%	$ (315)	-72%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Beneficios a los Empleados	$ 289	69%	$ 399	47%	$ (110)	-27%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$ 3	1%	$ 2	0%	$ 1	52%
TOTAL PASIVO	**$ 417**	**100%**	**$ 841**	**100%**	**$ (424)**	**-50%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 2.110	100%	$ 1.811	100%	$ 299	16%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 2.110**	**100%**	**$ 1.811**	**100%**	**$ 299**	**16%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ 886	0%	$	0%	$ 886	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (886)	0%	$	0%	$ (886)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.5.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales en la vigencia 2020, alcanzaron $2.267 millones; siendo la cuenta con mayor representación transferencias y subvenciones por $1.885 millones, seguido de otros ingresos fiscales $383 millones. Los gastos operacionales registraron un valor de $1.827 millones, adicionalmente registraron otros ingresos por $4 millones y otros gastos por $10 millones, para un excedente final de la vigencia 2020 de $434 millones un 77% más que la vigencia 2019 donde el resultado del ejercicio fue de $246 millones.

CUADRO 162 *ESTADO de RESULTADOS CORPORACIÓN Prodesarrollo y Seguridad de Girardot*

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 383	17%	$ 522	23%	$ (140)	-27%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.885	83%	$ 1.707	77%	$ 178	10%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 2.267***	***100%***	***$ 2.229***	***100%***	***$ 38***	***2%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 1.674	92%	$ 1.697	91%	$ (23)	-1%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 153	8%	$ 159	9%	$ (7)	-4%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.827***	***100%***	***$ 1.856***	***100%***	***$ (30)***	***-2%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 441**		**$ 373**		**$ 68**	**18%**
Otros Ingresos	$ 4		$ 4		$ (0)	-5%
Otros Gastos	$ 10		$ 131		$ (121)	-92%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 434**		**$ 246**		**$ 188**	**77%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.6 EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Creada mediante Decreto N.381 de 2004; es una empresa con autonomía administrativa, financiera y presupuestal, descentralizada del orden municipal, cuenta con personería jurídica y patrimonio propio.

Su función principal es el manejo integrado en la explotación de las actividades de sacrificio y faenado, de los centros acopio, de las plazas de mercado, del pabellón de carnes y pescado.

7.6.1 Gestión presupuestal

7.6.1.1 Ingresos

El presupuesto de ingresos aprobado, para la Empresa de Servicios Municipales y Regionales del municipio de Girardot - SER REGIONALES, para la vigencia 2020, fue de $2.503 millones; se efectuaron modificaciones por $350 millones, obteniendo así un total estimado de $2.853 millones; representados en su totalidad por ingresos corrientes.

CUADRO 163. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.503**	**$ 350**	**$**	**$ 2.853**	**$ 350**	**100%**	**$ 3.291**	**100%**	**$ 438**	**115%**
Disponibilidad Inicial	***$***	***$***	***$***	***$***	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
Disponibilidad Inicial	$	$	$	$ -	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL INGRESOS	**$ 2.503**	**$ 350**	**$**	**$ 2.853**	**$ 350**	**100%**	**$ 3.291**	**100%**	**$ 438**	**115%**
Ingresos corrientes	***$ .503***	***$ 350***	***$***	***$ 2.853***	***$ 350***	***100%***	***$ 3.291***	***100%***	***$ 438***	***115%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.503***	***$ 350***	***$***	***$ 2.853***	$ 350	100%	***$ 3.291***	100%	$ 438	115%
Tasas	$ 2.502	$	$	$ 2.502	$	88%	$ 2.975	90%	$ 472	119%
Otros ingresos explotación	$ 0	$	$	$ 0	$	0%	$ 1	0%	$ 1	403%
Convenios y contratos	$	$ 350	$	$ 350	$ 350	12%	$ 315	10%	$ (35)	90%
Ingresos de capital	***$ 0***	***$***	***$***	***$ 0***	***$***	***0%***	***$ 0***	***0%***	***$ (0)***	***0%***
Recursos del balance	$ 0	$	$	$ 0	$	0%	$ 0	0%	$ (0)	0%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Se recaudaron $3.291 millones alcanzando un nivel de cumplimiento favorable del 115%, evidenciándose al cierre de la vigencia un superávit rentístico, debido a que los recaudos fueron mayores a lo proyectado en $438 millones.

Dentro de los ingresos los más relevantes son las tasas que participan con el 88%, del total apropiado la suma de $2.502 millones, con una ejecución del 119%, por valor de $2.975 millones, producto de recaudos por plaza de mercado, centro de acopio, transporte de vísceras y carne, pabellón de carne y de pescado, entre otras.

CUADRO 164 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.853**	**$ 3.034**	**$ (181)**	**$ 3.291**	**$ 1.652**	**$ 1.639**	**115%**	**54%**	**61%**
Disponibilidad Inicial	***$***	***$ 13***	***$ (13)***	***$***	***$ 13***	***$ (13)***	***0%***	***10%***	***-100%***
Disponibilidad Inicial	$	$ 13	$ (13)	$	$ 13	$ (13)	0%	10%	-100%
INGRESOS	**$ 2.853**	**$ 3.020**	**$ (168)**	**$ 3.291**	**$ 1.639**	**$ 1.652**	**115%**	**54%**	**61%**
Ingresos corrientes	***$ 2.853***	***$ 2.333***	***$ 520***	***$ 3.291***	***$ 1.639***	***$ 1.652***	***115%***	***70%***	***45%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.853***	***$ 2.333***	***$ 520***	***$ 3.291***	***$ 1.639***	***$ 1.652***	***115%***	***70%***	***45%***
Tasas	$ 2.502	$ 2.333	$ 169	$ 2.975	$ 1.639	$ 1.336	119%	70%	49%
Otros ingresos explotación	$ 0	$	$ 0	$ 1	$	$ 1	403%	0%	403%
Convenios y contratos	$ 350	$	$ 350	$ 315	$	$ 315	90%	0%	90%
Ingresos de capital	***$ 0***	***$ 687***	***$ (687)***	***$ 0***	***$***	***$ 0***	***0%***	***0%***	***0%***
Recursos del balance	$ 0	$ 687	$ (687)	$ 0	$	$ 0	0%	0%	0%

En la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos se disminuyó en un 6%, con una Variación de $181 millones, con relación a la vigencia anterior; en contraste los recaudos se incrementaron en un 99%, al pasar de $1.652 millones, en 2019 a $3.291 millones en la vigencia 2020, de igual manera la ejecución aumentó en 61 puntos porcentuales frente al año 2019.

7.6.1.2 Gastos

La Empresa de Servicios Municipales y Regionales - SER REGIONALES, de Girardot en la vigencia fiscal 2020, presentó un presupuesto de gastos aprobado de $2.503 millones; realizaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en un 14%, por valor de $350 millones, para un presupuesto definitivo de $2.853 millones.

Con un nivel de cumplimiento del 86%, el presupuesto comprometido está conformado por los gastos de funcionamiento, que representan el 28% con $693 millones y los gastos de inversión que participan con el 72%, la suma de $1.749 millones.

CUADRO 165 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 2,503	$ 982	$ 632	$ 2,853	$350	100%	$ 2,442	100%	$1,868	$ 411	86%
Gastos de funcionamiento	***$ 873***	***$ 366***	***$ 362***	***$ 877***	***$ 4***	***31%***	***$ 693***	***28%***	***$ 561***	***$ 183***	***79%***
Gastos de Personal	$ 482	$ 36	$ 55	$ 462	$(20)	16%	$ 433	18%	$ 365	$ 29	94%
Gastos Generales	$ 100	$ 330	$ 39	$ 391	$291	14%	$ 251	10%	$ 187	$ 140	64%
Transferencias	$ 291	$ -	$ 268	$ 23	$(268)	1%	$ 9	0.4%	$ 9	$ 15	37%
Inversión	***$ 10***	***$ -***	***$ -***	***$ 10***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***$ 10***	***0%***
Inversión Recursos Propios	$ 10	$ -	$ -	$ 10	$	0%	$ -	0%	$ -	$ 10	0%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 1,620***	***$ 616***	***$ 270***	***$ 1,966***	***$ 346***	***69%***	***$ 1,749***	***72%***	***$ 1,308***	***$ 217***	***89%***
Comercialización	$ 1,620	$ 616	$ 270	$ 1,966	$ 346	69%	$ 1,749	72%	$ 1,308	$ 217	89%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por $2.442 millones, con un nivel de cumplimiento del 86%, dando como resultado un saldo por comprometer de $411 millones. Los gastos de funcionamiento están conformados por los gastos de personal que representan el 18% con $433 millones, los gastos generales el 10% con $251 millones, mientras las transferencias solo participan con el 0.4% del total comprometido; con una ejecución del 94%, 64% y 37% respectivamente.

Al cierre de la vigencia, se registra un superávit fiscal, debido a que los ingresos superan los gastos comprometido en $849 millones.

CUADRO 166 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 2.853	$3.034	$ (181)	$2.442	$2.571	$ (129)	$1.868	$1.534	$ 334	86%	85%	1%
Gastos de funcionamiento	***$ 877***	***$1.483***	***$ (606)***	***$ 693***	***$1.321***	***$ (627)***	***$ 561***	***$ 720***	***$ (160)***	***79%***	***89%***	***-10%***

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
Gastos de Personal	$ 462	$ 716	$ (254)	$ 433	$ 680	$ (247)	$ 365	$ 525	$ (160)	94%	95%	-1%
Gastos Generales	$ 391	$ 637	$ (246)	$ 251	$ 605	$ (353)	$ 187	$ 167	$ 20	64%	95%	-31%
Transferencias	$ 23	$ 130	$ (106)	$ 9	$ 36	$ (27)	$ 9	$ 28	$ (19)	37%	28%	9%
Inversión	***$ 10***	***$ 20***	***$ (10)***	***$***	***$***	***$***	***$***	***$***	***$***	***0%***	***0%***	***0%***
Inversión Recursos Propios	$ 10	$ 20	$ (10)	$	$	$	$	$	$	0%	0%	0%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 1.966***	***$1.531***	***$ 436***	***$1.749***	***$ .250***	***$ 499***	***$1.308***	***$ 814***	***$ 494***	***89%***	***82%***	***7%***
Comercialización	$ 1.966	$1.531	$ 436	$1.749	$1.250	$ 499	$1.308	$ 814	$ 494	89%	82%	7%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

El presupuesto total de gastos disminuyó en $181 millones, al pasar de $3.034 millones en la vigencia 2019 a $2.853 millones en el año 2020; la diminución se presenta en los gastos de personal $254 millones, gastos generales $246 millones y transferencias en $106 millones, mientras los gastos de operación aumentaron en $436 millones.

Los compromisos disminuyeron en $129 millones, al pasar de $2.571 millones en la vigencia anterior, a $2.442 millones. La ejecución aumentó solo 1 punto porcentual respecto a la vigencia 2019 al pasar de 85%, al 86% en el año 2020.

7.6.2 Análisis Financiero

La Entidad, adopto el manual de procedimientos RCP, según resolución 139 de 2015 y se registran las operaciones contables bajo el nuevo marco técnico normativo resolución 414 de 2014, de acuerdo con la rendición de la cuenta SIA-Contralorías. A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados, de la vigencia 2020.

7.6.2.1 Estado de situación financiera

La Empresa SER REGIONALES, al cierre de la vigencia 2020, ha presentado activos totales por un valor de $4.325 millones; el activo corriente representa el 64% del total del activo con $2.752 millones, donde participan las cuentas por cobrar con un saldo de $2.729 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por $24 millones; el activo no corriente participa con $1.572 millones; el 36%. La composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo por $1.353 millones, y otros activos por $219 millones. El pasivo sumó $2.520 millones en la vigencia 2020, aumentando en $503 millones; al ser comparado con el año 2019 que registró al final de periodo fiscal un valor de $2.017 millones; está cuenta, está conformada

principalmente por las cuentas por pagar de $2.422 millones y beneficios a los empleados con $98 millones. El patrimonio registra un valor de $1.805 millones, descendiendo en $326 millones; al ser comparado con la vigencia 2019 que cerró con $ 2.131 millones.

CUADRO 167 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 24	1%	$ 19	0%	$ 5	25%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 2.729	63%	$ 2.559	62%	$ 170	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 2.752***	***64%***	***$ 2.578***	***62%***	***$ 175***	***7%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 1.353	31%	$ 1.329	32%	$ 24	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 219	5%	$ 242	6%	$ (23)	-9%
Activo no corriente	***$ 1.572***	***36%***	***$ 1.571***	***38%***	***$***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 4.325**	**100%**	**$ 4.149**	**100%**	**$ 176**	**4%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 2.422	96%	$ 1.957	97%	$ 465	24%
Beneficios a los Empleados	$ 98	4%	$ 60	3%	$ 37	62%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 2.520**	**100%**	**$ 2.017**	**100%**	**$ 503**	**25%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 1.805	100%	$ 2.131	100%	$ (326)	-15%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.805**	**100%**	**$ 2.131**	**100%**	**$ (326)**	**-15%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.6.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales para 2020 descienden a $1.732 millones, lo cual corresponden en su totalidad a la venta de servicios; los gastos operacionales ascendieron a $2.344 millones, representados en la cuenta de administración y operación.

Como resultado de sus actividades, la empresa SER REGIONALES presentó un costo de ventas por $4 millones, además, registró otros ingresos por $316 millones y otros gastos por $26 millones, el resultado del ejercicio de la vigencia 2020 fue un déficit e $(326), mientras que en el 2019 registró un excedente de $70 millones de pesos.

CUADRO 168 ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT - SER REGIONALES

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 1.732	100%	$ 2.080	100%	$ (348)	-17%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 1.732***	***100%***	***$ 2.080***	***100%***	***$ (348)***	***-17%***
Costos de Ventas	$ 4	100%	$ 1.243	100%	$ (1.239)	-100%
Total costo de ventas	***$ 4***	***100%***	***$ 1.243***	***100%***	***$ (1.239)***	***-100%***
De Administración y Operación	$ 2.344	100%	$ 536	91%	$ 1.808	337%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$	0%	$ 56	9%	$ (56)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 2.344***	***100%***	***$ 592***	***100%***	***$ 1.752***	***296%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (616)**		**$ 245**		**$ (860)**	**-352%**
Otros Ingresos	$ 316		$ 123		$ 192	156%
Otros Gastos	$ 26		$ 298		$ (272)	-91%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (326)**		**$ 70**		**$ (397)**	**-566%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.7 EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE FACATATIVÁ

La Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente, más conocida por su acrónimo Emdesarrollo, es una empresa industrial y comercial del Estado del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio independiente, fue constituida mediante acuerdo número 045 del 21 de diciembre de 1998 del Concejo Municipal.

EMDESARROLLO tiene por objeto diseñar, promover y ejecutar planes, programas proyectos y acciones para los sectores público y privado orientados a generar desarrollo local y nacional, desarrollo físico en infraestructura, desarrollo social y humano bajo un enfoque incluyente, participativo y sostenible, para atender entidades públicas y privadas, personas o familias, especialmente a

emprendedores, productores rurales y urbanos, microempresarios, mujeres cabeza de hogar o cualquier institución, organismo o entidad, que oriente su trabajo al desarrollo , para propiciar mejora en la calidad de vida y la generación de oportunidades.

7.7.1 Gestión presupuestal

7.7.1.1 Ingresos

El presupuesto general de ingresos, gastos e inversiones de la Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente, para la vigencia fiscal 2020, fue aprobado mediante Acuerdo 003 de diciembre de 2019 y liquidado mediante Resolución 001 de 2021, por valor de $682 millones.

Tomando como base el presupuesto inicial por valor de $682 millones, Emdesarrollo efectuó modificaciones que incrementaron en un 348% este valor, alcanzando un presupuesto definitivo de $3.058 millones. Dichas modificaciones se dieron en un 98%, en el rubro de convenios y contratos con recursos del municipio y recursos nacionales, donde se pasó de un presupuesto inicial de $0 a un consolidado por $2.315 millones. Partiendo del presupuesto definitivo, se logró un recaudo del 96%, la suma de $2.933 millones, quedando un saldo por recaudar de $125 millones, déficit rentístico proveniente en su mayor parte del rubro de ingresos de explotación, donde se dejaron de recaudar $91 millones.

CUADRO 169. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMDESARROLLO

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 682**	**$2.417**	**$ 41**	**$ 3.058**	**$ 2.376**	**100 %**	**$ 2.808**	**100%**	**$2.779**	**$ 250**	**92%**
Gastos de funcionamiento	***$ 662***	***$ 81***	***$ 23***	***$ 720***	***$ 58***	***24%***	***$ 564***	***20%***	***$ 541***	***$ 157***	***78%***
Gastos de Personal	$ 480	$ 48	$ 18	$ 511	$ 30	17%	$ 398	14%	$ 375	$ 113	78%
Gastos Generales	$ 182	$ 32	$ 5	$ 210	$ 27	7%	$ 166	6%	$ 166	$ 44	79%
Inversión	***$ 20***	***$ 2.336***	***$ 18***	***$ 2.338***	***$ 2.318***	***76%***	***$ 2.244***	***80%***	***$ 2.238***	***$ 93***	***96%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 20	$ 3	$ -	$ 23	$ 3	1%	$ 2	0%	$ 2	$ 21	9%
Inversión Otros Recursos	$ -	$ 2.333	$ 18	$ 2.315	$ 2.315	76%	$ 2.242	80%	$ 2.236	$ 73	97%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Del total recaudado, los ingresos corrientes representan el 99%, esta cuenta la conforman aportes convenios y contratos por $2.298 millones y otros no tributarios - explotación por $596 millones, los cuales corresponden a ingresos de su propia actividad. Los ingresos de capital por $40 millones, representan solo el 1% del total recaudado, constituido en su totalidad por la cuenta de recursos del balance.

CUADRO 170 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMDESARROLLO

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 3.058**	**$ 1.420**	**$ 1.638**	**$ 2.933**	**$ 1.257**	**$ 1.676**	**96%**	**89%**	**7%**
Ingresos corrientes	***$ 3.002***	***$ 1.336***	***$ 1.666***	***$ 2.893***	***$ 1.173***	***$ 1.721***	***96%***	***88%***	***9%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.002***	***$ 1.336***	***$ 1.666***	***$ 2.893***	***$ 1.173***	***$ 1.721***	***96%***	***88%***	***9%***
Otros no tributarios - explotación	$ 687	$ 672	$ 14	$ 596	$ 568	$ 27	87%	85%	2%
Aportes; convenios y contratos	$ 2.315	$ 663	$ 1.652	$ 2.298	$ 604	$ 1.693	99%	91%	8%
Ingresos de capital	***$ 56***	***$ 85***	***$ (28)***	***$ 40***	***$ 85***	***$ (45)***	***0%***	***100%***	***-100%***
Recursos del balance	$ 56	$ 85	$ (28)	$ 40	$ 85	$ (45)	0%	100%	-100%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos aumentó en un 115%, con relación a la vigencia anterior al pasar de $1.420 millones a $3.058 millones; igualmente, el recaudo se incrementó en $1.676, millones, un 133%, la ejecución presupuestal presenta un aumentó de 7 puntos porcentuales respecto al 2019.

7.7.1.2 Gastos

En correspondencia con los ingresos, la Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente, llevó a cabo modificaciones que aumentaron en un 348% la apropiación inicial de $682 millones, dando como resultado una apropiación definitiva de $3.058 millones; los cambios más significativos los encontramos en el aumento de $2.315 millones, en el rubro de inversión otros recursos.

Tomando como base la apropiación final, EMDESARROLLO alcanzó una ejecución del 92%, la suma de $2.808 millones. Del total comprometido, un 20% correspondió a gastos de funcionamiento por $564 millones, y el 80% a gastos de inversión por valor de $2.244 millones; durante la vigencia se efectuaron giros por $2.779 millones.

Producto del análisis, se observa un superávit presupuestal para la vigencia 2020 de $125 millones, es decir, el total recaudado alcanzó a cubrir la totalidad de los compromisos adquiridos.

Cuadro 171 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMDESARROLLO

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 682**	**$ 2.417**	**$ 41**	**$ 3.058**	**$ 2.376**	**100%**	**$ 2.808**	**100%**	**$ 2.779**	**$ 250**	**92%**
Gastos de funcionamiento	***$ 662***	***$ 81***	***$ 23***	***$ 720***	***$ 58***	***24%***	***$ 564***	***20%***	***$ 541***	***$ 157***	***78%***
Gastos de Personal	$ 480	$ 48	$ 18	$ 511	$ 30	17%	$ 398	14%	$ 375	$ 113	78%
Gastos Generales	$ 182	$ 32	$ 5	$ 10	$ 27	7%	$ 166	6%	$ 166	$ 44	79%
Inversión	***$ 20***	***$ 2.336***	***$ 18***	***$ 2.338***	***$ 2.318***	***76%***	***$ 2.244***	***80%***	***$ 2.238***	***$ 93***	***96%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 20	$ 3	$	$ 23	$ 3	1%	$ 2	0%	$ 2	$ 21	9%
Inversión Otros Recursos	$	$ 2.333	$ 18	$ 2.315	$ 2.315	76%	$ 2.242	80%	$ 2.236	$ 73	97%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $511 millones de los cuales se ejecutaron $398 millones, el 78% de ejecución y 14% de participación; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de $210 millones, ejecución de $166 millones, que representan el 79% ejecutado.

Los gastos de inversión con una participación del 76% en el total apropiado, ejecutaron $2.244 millones, registrando un 96% de cumplimiento y equivale al 80% de participación del total comprometido.

Cuadro 172 Ejecución comparativa presupuestal de gastos EMDESARROLLO

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$3.058**	**$1.420**	**$ 1.638**	**$2.808**	**$1.290**	**$ 1.518**	**$2.779**	**$ 1.191**	**$ 1.588**	**92%**	**91%**	**1%**
Gastos de funcionamiento	***$ 720***	***$ 644***	***$ 77***	***$ 564***	***$ 567***	***$ (3)***	***$ 541***	***$ 527***	***$ 14***	***78%***	***88%***	***-10%***
Gastos de Personal	$ 511	$ 453	$ 58	$ 398	$ 404	$ (6)	$ 375	$ 388	$ (12)	78%	89%	-11%
Gastos Generales	$ 210	$ 191	$ 19	$ 166	$ 163	$ 3	$ 166	$ 139	$ 27	79%	85%	-6%
Inversión	***$2.338***	***$ 777***	***$ 1.561***	***$2.244***	***$ 723***	***$ 1.521***	***$2.238***	***$ 665***	***$ 1.573***	***96%***	***93%***	***3%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 23	$ 29	$ (6)	$ 2	$ 6	$ (4)	$ 2	$ 6	$ (4)	9%	21%	-12%
Inversión Otros Recursos	$2.315	$ 748	$ 1.567	$2.242	$ 717	$ 1.525	$2.236	$ 659	$ 1.577	97%	96%	1%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Para la vigencia 2020, el presupuesto definitivo de gastos presentó un aumento del 115%, la suma de $1.638 millones, con relación al año 2019; de igual manera, se presenta un aumento en los compromisos de $1.588 millones; mientras que el nivel de cumplimiento presenta una variación solo de 1 punto porcentual pasando de una ejecución del 91% en el año 2019 al 92% en la vigencia 2020.

7.7.2 Análisis Financiero

Teniendo en cuenta la Ley 1314 de 2009 y la Resolución 414 de 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación, "mediante el cual se implementa el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo aplicable a empresas que no cotizan en el mercado de valores que no captan ni administran ahorro del público", EMDESARROLLO implementó dichos estándares normativos en miras de mejorar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad de la información contable pública. Seguidamente, la información financiera de las Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – EMDESARROLLO, correspondiente al estado de la situación financiera y el estado de resultados.

7.7.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2020, los activos de la entidad registraron un saldo de $966 millones, está compuesto por el activo corriente con valor de $880 millones, un porcentaje de participación del 91%; representado con una mayor participación en la cuenta por cobrar que registró un valor de $601 millones con un 62%, seguido por la cuenta efectivo y equivalente al efectivo de $280 con 29% millones. El activo no corriente registró un valor de $86 millones, participando con el 9% restante, donde la representación de la cuenta se discrimina en la cuenta de propiedad planta y equipo con valor de $43 millones y otros activos de $42 millones. El total de los activos durante la vigencia 2020 aumentaron en $189 millones, con relación a la vigencia 2019 que registró un rubro de $777 millones.

El pasivo, registra un saldo de $377 millones en el 2020, constituido por las cuentas por pagar por valor de $223 millones el 59%, otros pasivos por valor de $103 millones el 27%, beneficios a los empleados con valor de $50 millones, el 13%. En cuanto al patrimonio, este ascendió a un valor de $589 millones durante la vigencia 2020; siendo el 2019 de $ 485 millones, incrementando $ 104 millones.

CUADRO 173. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMDESARROLLO

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 280	29%	$ 170	22%	$ 109	64%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 601	62%	$ 506	65%	$ 95	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 880***	***91%***	***$ 676***	***87%***	***$ 205***	***30%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 43	4%	$ 70	9%	$ (27)	-39%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 42	4%	$ 31	4%	$ 12	38%
Activo no corriente	***$ 86***	***9%***	***$ 101***	***13%***	***$ (15)***	***-15%***
TOTAL ACTIVO	**$ 966**	**100%**	**$ 777**	**100%**	**$ 189**	**24%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$ 103	0%	$ 31	0%	$ 73	238%
Deudoras por Contra (CR)	$(103)	0%	$ (31)	0%	$ (73)	238%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 223	59%	$ 223	76%	$ 0	0%
Beneficios a los Empleados	$ 50	13%	$ 38	13%	$ 12	33%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$ 103	27%	$ 31	10%	$ 73	238%
TOTAL PASIVO	**$ 377**	**100%**	**$ 291**	**100%**	**$ 85**	**29%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 589	100%	$ 485	100%	$ 104	21%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 589**	**100%**	**$ 485**	**100%**	**$ 104**	**21%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$ 103	0%	$ 6.072	0%	$ (5.969)	-98%
Acreedoras por Contra (DB)	$(103)	0%	$(6.072)	0%	$ 5.969	-98%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.7.2.2 Estado de resultados

Al cierre de la vigencia 2020 los ingresos operacionales ascendieron $670 millones, lo cual corresponden en su totalidad a la venta de servicios, los gastos operacionales, sumaron $559 millones, donde los gastos de administración y operación suman $ 356 millones y una participación del 64% representan en una mayor cantidad, seguido por los gastos de ventas de $172 millones, el 31% y la

cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con valor de $31 millones, el 6%. Adicionalmente la Entidad, registró otros ingresos por $45 millones y otros gastos por $52 millones, la gestión de la entidad se refleja en un excedente de $104 millones, superando el resultado de la vigencia 2019 en $14 millones, ya que registró un excedente de $90 millones.

CUADRO 174. ESTADO DE RESULTADOS EMDESARROLLO

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 670	100%	$ 598	100%	$ 72	12%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 670***	***100%***	***$ 598***	***100%***	***$ 72***	***12%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 356	64%	$ 399	69%	$ (43)	-11%
De Ventas	$ 172	31%	$ 147	25%	$ 25	17%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 31	6%	$ 31	5%	$ 0	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 559***	***100%***	***$ 576***	***100%***	***$ (18)***	***-3%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 111**		**$ 21**		**$ 90**	**425%**
Otros Ingresos	$ 45		$ 69		$ (24)	-35%
Otros Gastos	$ 52		$ 1		$ 51	7086%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 104**		**$ 90**		**$ 14**	**16%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.8 EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Mediante Decreto No. 110 de 2012 de la Alcaldía Municipal, la Entidad adopta su nombre actual Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá E.F.Z.; se encarga de ofertar servicios de beneficio, cadena de frio y desposte en especies bovina y porcina, además, de la prestación del uso del suelo para la comercialización de especies tanto mayores como menores en plaza de ferias.

7.8.1 Gestión presupuestal

7.8.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2020 el presupuesto de ingresos y gastos para la Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá fue aprobado mediante Acuerdo No. 04

del 19 de diciembre de 2019, por valor de $6.932 millones, valor que se mantuvo durante la vigencia.

Partiendo de los $6.932 millones proyectados, se obtuvo al final de la vigencia un nivel de cumplimiento del 78%, donde los ingresos corrientes no tributarios representan el 100% del total recaudado, producto de los ingresos percibidos por su actividad tales como beneficio de ganado menor y mayor, ganado mayor y menor plaza de ferias, parqueadero, entre otros, por valor de 4.699 millones; y lo percibido por el impuesto de degüello de ganado mayor y menor que le transfiere el municipio, la suma de $682 millones.

CUADRO 175 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 6.932	$	$ 6.932	$	100%	$ 5.381	100%	$ (1.552)	78%
Ingresos corrientes	*$ 6.932*	*$*	*$ 6.932*	*$*	*100%*	*$ 5.381*	*100%*	*$ (1.551)*	*78%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 6.932*	*$*	*$ 6.932*	*$*	*100%*	*$ 5.381*	*100%*	*$ (1.551)*	*78%*
Otros no tributarios - explotación	$ 6.036	$	$ 6.036	$	87%	$ 4.699	87%	$ (1.337)	78%
Transferencias	$ 896	$	$ 896	$	13%	$ 682	13%	$ (214)	76%
Ingresos de capital	*$ 0*	*$*	*$ 0*	*$*	*0%*	*$ 0*	*0%*	*$ (0)*	*4%*
Rendimientos financieros	$ 0	$	$ 0	$	0%	$ 0	0%	$ (0)	4%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Al cierre de la vigencia, se refleja un déficit rentístico de $1.552 millones, por cuanto los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados

CUADRO 176 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 6.932	$ 6.479	$ 453	$ 5.381	$ 6.145	$ (764)	78%	95%	-17%
Ingresos corrientes	*$ 6.932*	*$ 6.479*	*$ 453*	*$ 5.381*	*$ 6.145*	*$ (764)*	*78%*	*95%*	*-17%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 6.932*	*$ 6.479*	*$ 453*	*$ 5.381*	*$ 6.145*	*$ (764)*	*78%*	*95%*	*-17%*
Otros no tributarios - explotación	$ 6.036	$ 5.703	$ 333	$ 4.699	$ 5.342	$ (643)	78%	94%	-16%
Transferencias	$ 896	$ 776	$ 120	$ 682	$ 803	$ (121)	76%	103%	-27%
Ingresos de capital	*$ 0*	*$ 0*	*$*	*$*	*$ 0*	*$ (0)*	*0%*	*90%*	*-90%*

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
Rendimientos financieros	$ 0	$ 0	$	$	$ 0	$ (0)	0%	90%	-90%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

El presupuesto en el 2020, presentó un aumento del 7%, la suma de $453 millones, en relación a la vigencia anterior, por el contrario, el recaudo se redujo en $764 millones; al igual el nivel de cumplimiento presentó una disminución de 17 puntos porcentuales al pasar del 95% en 2019 al 78% en la vigencia 2020.

7.8.1.2 Gastos

Al igual que los ingresos, el presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2020 a la Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, ascendió a $6.932 millones, durante la vigencia solo realizaron unos traslados presupuestales que no modificaron el monto inicialmente apropiado.

Del presupuesto total apropiado los gastos de funcionamiento representan el 80%, con $5.536 millones, de los cuales se ejecutaron $4.159 millones el 75%, el servicio de la deuda el 7% con $500 millones, el 0% ejecutado y los gastos de inversión lo hacen con el 13%, $896 millones, con el 75% con $676 millones.

Al cierre de la vigencia se registra un nivel de cumplimiento de las metas programadas del 70%, por $4.834 millones y giros por $4.507 millones, dejando un saldo por comprometer de $2.098 millones; se registra un superávit fiscal, debido a que los ingresos superan los gastos comprometido en $547 millones.

CUADRO 177 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 6.932**	**$ 393**	**$ 393**	**$ 6.932**	**$ -**	**100 %**	**$ 4.834**	**100%**	**$ 4.507**	**$ 2.098**	**70%**
Gastos de funcionamiento	***$ 5.536***	***$257***	***$257***	***$ 5.536***	***$ -***	***80%***	***$ 4.159***	***86%***	***$ 3.939***	***$ 1.378***	***75%***
Gastos de Personal	$ 3.051	$ 183	$ -	$ 3.234	$ 183	47%	$ 2.571	53%	$ 2.461	$ 663	80%
Gastos Generales	$ 2.235	$ 74	$ 74	$ 2.235	$ -	32%	$ 1.582	33%	$ 1.473	$ 653	71%
Transferencias	$ 250	$ -	$ 183	$ 67	$ (183)	1%	$ 5	0%	$ 5	$ 62	8%
Servicio de la deuda pública	***$ 500***	***$ -***	***$ -***	***$ 500***	***$ -***	***7%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***$ 500***	***0%***

Deuda Pública	$ 500	$ -	$ -	$ 500	$ -	7%	$ -	0%	$ -	$ 500	0%
Inversión	***$ 896***	***$136***	***$136***	***$ 896***	***$ -***	***13%***	***$ 676***	***14%***	***$ 569***	***$ 220***	***75%***
Proyectos de Inversión	$ 896	$ 136	$ 136	$ 896	$ -	13%	$ 676	14%	$ 569	$ 220	75%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con el 86%, con una apropiación inicial de $5.536 millones, efectuaron créditos y contra créditos durante el periodo por $257, para una apropiación definitiva de $5.536 millones; de los cuales, se ejecutaron $4.159 millones; representado un 75% de cumplimiento y un equivalente al 86% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $3.234 millones, de los cuales se ejecutaron $2.571 millones, 80%; seguido por los gastos generales con $2.235 millones, una ejecución de $1.582 millones, equivalente al 71%. El servicio de la deuda participa con el 7% del total de gastos, con una asignación inicial de $500 millones.

CUADRO 178 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
Concepto	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 6.932	$ 6.479	$ 453	$ 4.834	$5.726	$ (891)	$4.507	$5.678	$ (1.170)	69.7%	88.4%	-19%
Gastos de funcionamiento	***$ 5.536***	***$ 5.957***	***$ (420)***	***$ 4.159***	***$5.332***	***$ (1.173)***	***$3.939***	***$5.284***	***$ (1.345)***	***75%***	***90%***	***-14%***
Gastos de Personal	$ 3.234	$ 3.937	$ (703)	$ 2.571	$3.605	$ (1.033)	$2.461	$3.603	$ (1.142)	80%	92%	-12%
Gastos Generales	$ 2.235	$ 2.020	$ 216	$ 1.582	$1.727	$ (145)	$1.473	$1.681	$ (208)	71%	86%	-15%
Transferencias	$ 67	$	$ 67	$ 5	$	$ 5	$ 5	$	$ 5	8%	86%	-78%
Servicio de la deuda pública	***$ 500***	***$ 407***	***$ 93***	***$***	***$ 280***	***$ (280)***	***$***	***$ 280***	***$ (280)***	***0%***	***69%***	***-69%***
Deuda Pública	$ 500	$ 407	$ 93	$	$ 280	$ (280)	$	$ 280	$ (280)	0%	69%	-69%
Inversión	***$ 896***	***$ 116***	***$ 780***	***$ 676***	***$ 114***	***$ 562***	***$ 569***	***$ 114***	***$ 455***	***75%***	***99%***	***-23%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 896	$ 116	$ 780	$ 676	$ 114	$ 562	$ 569	$ 114	$ 455	75%	99%	-23%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 75% y están conformados por gastos de personal por valor de $2.571 millones, gastos generales por $1.582 millones y transferencias $5 millones, del total comprometido, equivalente al 80%, 71% y 8% respectivamente ejecutado. Dentro de los gastos de funcionamientos se incluyen los gastos de operación que corresponden a $3.087 millones del total de gastos ejecutados.

7.8.2 Análisis Financiero

La Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, ha preparado los estados financieros consolidados de la entidad, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta la información del estado de la situación financiera y el estado de resultados de acuerdo con la rendición de la cuenta del SIA-Contraloría.

7.8.2.1 Estado de situación financiera

La Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, presenta un activo por $14.610 millones; compuesto por activo corriente de $1.406 millones; donde su mayor representación recae en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo con valor de $1.224 millones, cuentas por cobrar de $91 millones e inventarios de $90 millones. El activo no corriente sumó $13.204 millones, cuya representación de la cuenta se basa en propiedad plana y equipo en mayor participación del 90% con un rubro de $13.116 y otros activos de $89 millones. El pasivo disminuyó en $9 millones al pasar de $410 millones en la vigencia 2019 a $401 millones en la vigencia 2020, está cuenta se compone principalmente de las cuentas por pagar con valor de $314 millones con participación del 78%, seguido de la cuenta beneficios a los empleados con $87 millones; el 22%. En cuanto al patrimonio, este aumentó a un valor de $14.210 millones durante la vigencia 2020; siendo el 2019 de $ 13.467 millones, ascendiendo en $ 743 millones.

CUADRO 179 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 1.224	8%	$ 473	3%	$ 752	159%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 91	1%	$ 25	0%	$ 67	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$ 90	1%	$ 90	1%	$ 0	0%
Activo corriente	***$ 1.406***	***10%***	***$ 587***	***4%***	***$ 819***	***140%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 13.116	90%	$ 13.215	95%	$ (99)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 89	1%	$ 75	1%	$ 14	19%
Activo no corriente	***$ 13.204***	***90%***	***$ 13.290***	***96%***	***$ (85)***	***-1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 14.610**	**100%**	**$ 13.876**	**100%**	**$ 734**	**5%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%

Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de títulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 314	78%	$ 253	62%	$ 61	24%
Beneficios a los Empleados	$ 87	22%	$ 157	38%	$ (70)	-45%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 401**	**100%**	**$ 410**	**100%**	**$ (9)**	**-2%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 14.210	100%	$ 13.467	100%	$ 743	6%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 14.210**	**100%**	**$ 13.467**	**100%**	**$ 743**	**6%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.8.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2020 descienden a $ 4.699 millones, conformados en su totalidad por la cuenta de venta de servicios; los gastos operacionales descendieron a $1.083 millones, constituidos por las cuentas de gastos de administración y operación por $ 970 millones, para una participación del 90%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $112 millones, con el 10% en el desarrollo de sus actividades, la entidad causo otros ingresos por $11 millones y otros gastos por $40 millones; del mismo modo, la entidad registra costos de ventas de $3.570 millones, registrando un excedente del ejercicio fiscal 2020 por $17 millones, superior en $16 millones en relación con la vigencia 2019 que registró un $1 millón.

CUADRO 180 ESTADO DE RESULTADOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 4.699	100%	$ 5.304	100%	$ (605)	-11%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 4.699***	***100%***	***$ 5.304***	***100%***	***$ (605)***	***-11%***
Costos de Ventas	$ 3.570	100%	$ 4.115	100%	$ (544)	-13%
Total costo de ventas	***$ 3.570***	***100%***	***$ 4.115***	***100%***	***$ (544)***	***-13%***
De Administración y Operación	$ 970	90%	$ 1.145	97%	$ (175)	-15%
De Ventas	$ 0	0%	$ 16	1%	$ (15)	-98%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 112	10%	$ 21	2%	$ 91	433%

Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.083***	***100%***	***$ 1.182***	***100%***	***$ (98)***	***-8%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 46**		**$ 8**		**$ 38**	**469%**
Otros Ingresos	$ 11		$ 23		$ (11)	-50%
Otros Gastos	$ 40		$ 30		$ 10	33%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 17**		**$ 1**		**$ 16**	**1564%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.9 INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

El Instituto fue creado por el Acuerdo Municipal No.017 de junio de 2004, como establecimiento público municipal con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Orientado a la planeación, programación, promoción, integración, coordinación y financiación de actividades turísticas, culturales y de fomento al sector agropecuario.

Entre sus objetivos, se planteó fundamentalmente la promoción del bienestar de la comunidad a través del desarrollo de actividades turísticas, culturales, ferias y exposiciones y del fomento a la recuperación, conservación, divulgación y proyección del patrimonio turístico y cultural actual y futuro.

7.9.1 Gestión presupuestal

7.9.1.1 Ingresos

Mediante Acta de Junta Directiva No.006 del 15 de diciembre de 2019, se aprobó el presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversiones, para el Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el cual ascendió a $570 millones, se efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $1.721 millones, obteniendo así un total estimado de $2.291 millones, conformado en un 75%, $1.727 millones por ingresos corrientes y 25% por ingresos de capital por valor de $564 millones.

Los ingresos corrientes están compuestos por los tributarios en un 17%, entre los que se encuentra el impuesto de degüello y la estampilla pro cultura y los no tributarios con el 59% del total proyectado, de los cuales se tienen las transferencias de SGP, otras transferencias del nivel municipal y los ingresos percibidos por arrendamientos y alquiler de maquinaria y equipo. Los ingresos de capital lo componen los recursos del balance y los rendimientos financieros.

Cuadro 181 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 570	$ 4.006	$ 2.285	$ 2.291	$ 1.721	100%	$ 1.637	100%	$ (654)	71%
Ingresos corrientes	*$ 565*	*$ 3.447*	*$ 2.285*	*$ 1.727*	*$ 1.162*	*75%*	*$ 1.522*	*93%*	*$ (206)*	*88%*
Ingresos corrientes - tributarios	*$ 271*	*$ 109*	*$*	*$ 379*	*$ 109*	*17%*	*$ 332*	*20%*	*$ (48)*	*87%*
Impuestos indirectos	$ 271	$ 109	$	$ 379	$ 109	17%	$ 332	20%	$ (48)	87%
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 295*	*$ 3.338*	*$ 2.285*	*$ 1.348*	*$ 1.053*	*59%*	*$ 1.190*	*73%*	*$ (158)*	*88%*
Transferencias SGP	$	$ 80	$	$ 80	$ 80	3%	$ 80	5%	$	100%
Otras transferencias	$ 221	$ 3.258	$ 2.285	$ 1.194	$ 973	52%	$ 1.051	64%	$ (144)	88%
Tasas	$ 74	$	$	$ 74	$	3%	$ 59	4%	$ (15)	80%
Aportes; convenios y contratos	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	0%
Ingresos de capital	*$ 5*	*$ 559*	*$*	*$ 564*	*$ 559*	*25%*	*$ 115*	*7%*	*$ (449)*	*20%*
Recursos del balance	$ 5	$ 559	$	$ 564	$ 559	25%	$ 115	7%	$ (449)	20%
Rendimientos financieros	$ 0	$	$	$ 0	$	0%	$ 0	0%	$ 0	279%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Del total de ingresos proyectados se ejecutaron $1.637 millones, equivalente al 71%, de los cuales $1.522 millones el 93% corresponden a ingresos corrientes con una ejecución del 88% y $115 millones a ingresos de capital con una ejecución del 20%. Los rubros de mayor ejecución son: otras trasferencias por $1.051 millones y seguido de impuestos indirectos por $332 millones

Cuadro 182 Ejecución comparativa presupuestal de ingresos INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 2.291	$ 3.230	$ (939)	$ 1.637	$ 1.971	$ (334)	71%	61%	10%
Ingresos corrientes	*$ 1.727*	*$ 2.957*	*$ (1.230)*	*$ 1.522*	*$ 1.600*	*$ (79)*	*88%*	*54%*	*34%*
Ingresos corrientes - tributarios	*$ 379*	*$ 490*	*$ (110)*	*$ 332*	*$ 304*	*$ 28*	*87%*	*62%*	*25%*
Impuestos indirectos	$ 379	$ 490	$ (110)	$ 332	$ 304	$ 28	62%	62%	0%
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 1.348*	*$ 2.467*	*$ (1.120)*	*$ 1.190*	*$ 1.296*	*$ (106)*	*88%*	*53%*	*36%*
Transferencias SGP	$ 80	$	$ 80	$ 80	$	$ 80	100%	*0%*	100%
Otras transferencias	$ 1.194	$ 2.404	$ (1.210)	$ 1.051	$ 1.226	$ (175)	88%	*51%*	37%
Tasas	$ 74	$ 52	$ 22	$ 59	$ 58	$ 2	80%	112%	-32%
Aportes; convenios y contratos	$	$ 12	$ (12)	$	$ 12	$ (12)	0%	100%	-100%
Ingresos de capital	*$ 564*	*$ 273*	*$ 292*	*$ 115*	*$ 371*	*$ (256)*	*20%*	*136%*	*-116%*
Recursos del balance	$ 564	$ 273	$ 291	$ 115	$ 370	$ (255)	20%	136%	-115%
Rendimientos financieros	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 1	$ (0)	279%	529%	-251%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Comparando el total de ingresos proyectados en el año 2020 con la vigencia anterior, se observa una disminución del 29%, al pasar del $3.230 millones en 2019 a $2.291 millones en la vigencia en estudio. Así mismo, los recaudos disminuyeron en $334 millones en comparación con el año 2019; dicha variación está justificada por el rubro de otras transferencias. El nivel de cumplimiento aumentó en 10 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior.

7.9.1.2 Gastos

En concordancia con los ingresos, el presupuesto de gastos aprobado al Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot para el año 2020, ascendió a $570 millones; en el transcurso de la vigencia se realizaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $1.721 millones, reflejadas especialmente en el rubro de inversiones, para alcanzar una apropiación definitiva de $2.291 millones. Del presupuesto total apropiado los gastos de funcionamiento representan el 20%, con $457 millones, de los cuales se ejecutaron $410 millones, el 90% de lo comprometido; y los gastos de inversión lo hacen con el 80%, $1.835 millones, con el 52% con $962 millones. Al cierre de la vigencia se registra un nivel de cumplimiento de las metas programadas del 60%, por $1.371 millones, dejando un saldo por comprometer de $920 millones.

CUADRO 183 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 70**	**$4.865**	**$ 3.144**	**$ 2.291**	**$ 1.721**	**100%**	**$ 1.371**	**100%**	**$ 1.092**	**$ 920**	**60%**
Gastos de funcionamiento	***$ 20***	***$ 77***	***$ 40***	***$ 457***	***$ 37***	***20%***	***$ 410***	***30%***	***$ 191***	***$ 47***	***90%***
Gastos de Personal	$ 284	$ 65	$ 29	$ 320	$ 36	14%	$ 301	22%	$ 123	$ 20	94%
Gastos Generales	$ 123	$ 12	$ 11	$ 124	$ 1	5%	$ 97	7%	$ 66	$ 27	78%
Transferencia	$ 12	$	$	$ 12	$	1%	$ 11	1%	$ 3	$ 1	94%
Inversión	***$ 151***	***$4.788***	***$ 3.104***	***$ 1.835***	***$ 1.684***	***80%***	***$ 962***	***70%***	***$ 901***	***$ 873***	***52%***
Sistema General de Participaciones	$ 51	$4.788	$ 3.104	$ 1.835	$ 1.684	80%	$ 962	70%	$ 901	$ 873	52%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Los gastos de funcionamiento están compuestos por gastos de personal con un total apropiado de $320 millones de los cuales se ejecutaron $301 millones el 94%, seguido por los gastos generales con $124 millones y $97 millones ejecutados, el 78%; y transferencias por $12 millones, con $11 millones comprometidos y una ejecución del 94%. Los gastos de inversión participan con el 80%, $1.835 millones del total apropiado, ejecutan $962 millones, un nivel de cumplimiento del 52%.

Al cierre de la vigencia se refleja un superávit presupuestal por valor de $266 millones, dado por la menor ejecución de los gastos en relación con la ejecución de los ingresos.

CUADRO 184 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 2.291	$ 3.230	$ (939)	$ 1.371	$ 1.820	$ (449)	$ 1.092	$ 1.765	$ (672)	60%	56%	3%
Gastos de funcionamiento	*$ 457*	*$ 358*	*$ 98*	*$ 410*	*$ 356*	*$ 54*	*$ 191*	*$ 335*	*$ (144)*	*90%*	*99%*	*-10%*
Gastos de Personal	$ 320	$ 278	$ 42	$ 301	$ 278	$ 23	$ 123	$ 261	$ (139)	100%	100%	0%
Gastos Generales	$ 124	$ 66	$ 59	$ 97	$ 65	$ 32	$ 66	$ 61	$ 5	99%	99%	0%
Transferencias	$ 12	$ 15	$ (2)	$ 11	$ 13	$ (1)	$ 3	$ 13	$ (10)	88%	88%	0%
Inversión	*$ 1.835*	*$ 2.872*	*$ (1.037)*	*$ 962*	*$ 1.464*	*$ (503)*	*$ 901*	*$ 1.429*	*$ (528)*	*52%*	*51%*	*1%*
Sistema General de Participaciones	$ 1.835	$ 2.872	$ (1.037)	$ 962	$ 1.464	$ (503)	$ 901	$ 1.429	$ (528)	52%	51%	1%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Al igual que en el ingreso, el gasto total apropiado en la vigencia 2020, disminuyó en un 29%, equivalente a $939 millones, con relación a la vigencia anterior; Así mismo, la ejecución presenta una disminución de $449 millones, el 25%, principalmente en los gastos de inversión. El porcentaje de ejecución aumentó en 3 puntos porcentuales.

7.9.2 Análisis Financiero

El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, adoptó el marco normativo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la elaboración de los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, que se encuentran regidos bajo la Ley 1314 del 13 de julio de 2009 y la Resolución 620 del 27 de noviembre de 2015.

7.9.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2020, el valor de los activos alcanzó la suma de $15.187 millones; el activo corriente alcanzó $968 millones, con 6%, representado por la cuenta por cobrar de $515 millones; efectivo y equivalentes al efectivo por $453 millones; el activo no corriente cuyo valor es de $14.220 millones, es el 94%; conformado por las cuentas propiedades, planta y equipo con $11.945, y la cuenta inversiones e instrumentos derivados de $2.275. El total del activo aumentó en $ 330 millones en relación con el 2019 que registró $14.858 millones. Continuamente, el

pasivo alcanzo un rubro de $181 millones, discriminado por las cuentas por pagar de $145 millones y beneficios a los empleados de $ 37 millones. El patrimonio, lo cual está representado en su totalidad por la cuenta patrimonio entidades de gobierno alcanzo un valor de $ 15.006 millones, logrando un incremento de $292 millones con relación a la vigencia 2019 que registró un valor de $14.714 millones.

CUADRO 185 ESTADO DE SITUACIÓN DE FINANCIERA INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 453	3%	$ 245	2%	$ 208	85%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$ 2.282	15%	$ (2.282)	-100%
Cuentas por Cobrar	$ 515	3%	$ 318	2%	$ 197	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 968***	***6%***	***$ 2.845***	***19%***	***$ (1.877)***	***-66%***
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2.275	15%		0%	$ 2.275	0%
Propiedades, Planta y Equipo	$ 11.945	79%	$ 12.012	81%	$ (68)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$	0%	$	0%	$	0%
Activo no corriente	***$ 14.220***	***94%***	***$ 12.012***	***81%***	***$ 2.207***	***18%***
TOTAL ACTIVO	**$ 15.187**	**100%**	**$ 14.858**	**100%**	**$ 330**	**2%**
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 145	80%	$ 144	100%	$ 1	1%
Beneficios a los Empleados	$ 37	20%	$	0%	$ 37	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 181**	**100%**	**$ 144**	**100%**	**$ 38**	**26%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 15.006	100%	$ 14.714	100%	$ 292	2%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 15.006**	**100%**	**$ 14.714**	**100%**	**$ 292**	**2%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.9.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2020 presentaron un valor de $1.738 millones, lo cual están conformados por las cuentas de transferencias y subvenciones por $1.122 millones, 65%; e ingresos fiscales por $548 millones, 32%, venta de servicios $61 millones, 4% y operaciones interinstitucionales $7 millones. En cuanto a los gastos operacionales son de $1.420 millones, representados en la cuenta de gastos de administración y operación $794 millones; el 56%, gasto público social $558 millones; 39%, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones de $68 millones, 5%; igualmente, se causaron otros ingresos por $19 millones y otros gastos por $44 millones, obteniendo un excedente final del ejercicio de $292 millones, superior en $138 millones con relación a 2019 que presentó excedente de $154 millones.

CUADRO 186 ESTADO DE RESULTADOS FINANCIERA INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 548	32%	$ 522	28%	$ 26	5%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 61	4%	$ 54	3%	$ 7	12%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.122	65%	$ .275	69%	$ (153)	-12%
Operaciones Interinstitucionales	$ 7	0%	$ 6	0%	$ 1	10%
Total ingresos operacionales	***$ 1.738***	***100%***	***$ 1.858***	***100%***	***$ (120)***	***-6%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 794	56%	$ 1.203	70%	$ (409)	-34%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 68	5%	$	0%	$ 68	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$ 7	0%	$ (7)	0%
Gasto Público Social	$ 558	39%	$ 504	29%	$ 54	11%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.420***	***100%***	***$ 1.714***	***100%***	***$ (294)***	***-17%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 318**		**$ 143**		**$ 174**	**122%**
Otros Ingresos	$ 19		$ 14		$ 5	35%
Otros Gastos	$ 44		$ 3		$ 41	1279%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 292**		**$ 154**		**$ 138**	**90%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.10 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

El Instituto fue constituido mediante el Acuerdo 051 de 1997, reestructurado con el decreto 14 de 2002, como un establecimiento público del orden municipal descentralizado, con autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio y patrimonio independiente.

Su objetivo es desarrollar políticas de vivienda e interés social en las áreas urbana y rural y mejoramiento saneamiento básico de vivienda en el sector rural.

7.10.1 Gestión presupuestal

7.10.1.1 Ingresos

El presupuesto del Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera, para la vigencia fiscal 2020, fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo No.007 del 18 de diciembre de 2019, por la suma de $717 millones; se efectuaron adiciones por $313 millones, obteniendo así un total estimado de $1.030 millones; se recaudaron $798 millones, una ejecución del 77%, presentando un déficit rentístico de $232 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron menores a los ingresos proyectados.

CUADRO 187 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS IMVIUR

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 717	$ 313	$ 1.030	$ 313	100%	$ 798	*100%*	$ (232)	*77%*
Ingresos corrientes	***$ 717***	***$ 313***	***$ 1.030***	***$ 313***	*100%*	***$ 798***	*100%*	***$ (232)***	*77%*
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 717***	***$ 313***	***$ 1.030***	***$ 313***	*100%*	***$ 798***	*100%*	***$ (232)***	*77%*
Transferencias SGP	$ 189	$	$ 189	$	18%	$	0%	$ (189)	0%
Otras transferencias	$ 528	$ 41	$ 569	$ 41	55%	$ 798	100%	$ 229	140%
Convenios y contratos	$	$ 272	$ 272	$ 272	26%	$	0%	$ (272)	0%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

El 100% de los ingresos totales estimados, corresponden a ingresos corrientes no tributarios, conformados por los rubros de transferencias del sistema general de participaciones SGP por $189 millones, participan con el 18%; otras transferencias con $569 millones, con el 55% y $798 millones ejecutados, los cuales corresponden a recursos que el municipio le transfiere; y Convenios y contratos por $272 millones, el 26%, de participación.

CUADRO 188 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS IMVIUR

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 1.030**	**$ 774**	**$ 256**	**$ 798**	**$ 774**	**$ 24**	**77%**	**100%**	**-23%**
Ingresos corrientes	***$ 1.030***	***$ 728***	***$ 302***	***$ 798***	***$ 728***	***$ 70***	***77%***	***100%***	***-23%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.030***	***$ 728***	***$ 302***	***$ 798***	***$ 728***	***$ 70***	***77%***	***100%***	***-23%***
Transferencias SGP	$ 189	$ 172	$ 17	$	$ 172	$ (172)	0%	100%	-100%
Otras transferencias	$ 569	$ 557	$ 13	$ 798	$ 557	$ 242	140%	100%	40%
Convenios y contratos	$ 272	$	$ 272	$	$	$	0%	0%	0%
Ingresos de capital	***$***	***$ 46***	***$ (46)***	***$***	***$ 46***	***$ (46)***	***0%***	***100%***	***-100%***
Recursos del balance	$	$ 46	$ (46)	$	$ 46	$ (46)	0%	100%	-100%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Para la vigencia 2020, los ingresos del Instituto aumentaron en un 33%, con relación a la vigencia anterior. Igualmente, el monto recaudado se incrementó en $24 millones. Por el contrario, el nivel de cumplimiento disminuyó en 23 puntos porcentuales al pasar de una ejecución del 100% en 2019 al 77% en la vigencia 2020.

7.10.1.2 Gastos

En concordancia con el presupuesto de ingresos, el Instituto realizó las respectivas modificaciones para alcanzar una apropiación definitiva de gastos de $1.030 millones. Estas modificaciones se dieron por la adición del convenio con la Gobernación de Cundinamarca para construcción de vivienda rural por valor de $272 millones. Se registró una ejecución por $922 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 90%.

Del total comprometido, un 37% correspondió a gastos de funcionamiento por $345 millones; y el 63% a gastos de inversión por valor de $578 millones; durante la vigencia se efectuaron giros por $331 millones. Producto del análisis, se observa un déficit presupuestal para la vigencia 2020 de $124 millones, debido a que el total de ingresos recaudados no alcanzó a cubrir la totalidad de los compromisos adquiridos.

CUADRO 189 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS IMVIUR

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 717	$403	$ 90	$ 1.030	$ 313	100 %	$ 922	100%	$331	$ 108	90%
Gastos de funcionamiento	***$ 447***	***$***	***$***	***$ 447***	***$***	***43%***	***$ 345***	***37%***	***$331***	***$ 102***	***77%***
Gastos de Personal	$ 388	$	$	$ 388	$	38%	$ 326	35%	$317	$ 102	84%
Gastos Generales	$ 59	$	$	$ 59	$	6%	$ 18	2%	$ 13	$ 62	31%
Inversión	***$ 270***	***$403***	***$ 90***	***$ 583***	***$ 313***	***57%***	***$ 578***	***63%***	***$***	***$ 6***	***99%***
Recursos Propios	$ 270	$131	$ 90	$ 311		30%	$ 305	33%	$	$ 6	98%
Sistema General de Participaciones	$	$272	$	$ 272	$ 272	26%	$ 272	30%	$	$	100%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de funcionamiento están conformados por los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $388 millones, de los cuales se ejecutaron $326 millones, el 84% y 14% de participación; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de $59 millones, comprometieron $18 millones, que representan el 31% ejecutado.

Los gastos de inversión por $583 millones, con una participación del 57%, en el total apropiado, ejecutaron $578 millones, registrando un 99% de cumplimiento y equivale al 63% de participación del total comprometido.

CUADRO 190 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS IMVIUR

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$1.030	$774	$ 256	$ 922	$ 733	$ 190	$ 922	$ 733	$ 190	90%	95%	-5%
Gastos de funcionamiento	***$ 447***	***$467***	***$ (20)***	***$ 345***	***$ 425***	***$ (80)***	***$ 345***	***$ 425***	***$ (80)***	***77%***	***91%***	***-14%***
Gastos de Personal	$ 388	$397	$ (8)	$ 326	$ 363	$ (36)	$ 326	$ 363	$ (36)	84%	91%	-7%
Gastos Generales	$ 59	$ 70	$ (12)	$ 18	$ 62	$ (44)	$ 18	$ 62	$ (44)	31%	89%	-57%
Inversión	***$ 583***	***$ 308***	***$ 275.8***	***$ 578***	***$ 308***	***$ 270***	***$ 578***	***$ 308***	***$ 270***	***99%***	***100%***	***-1%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 311	$	$ 311	$ 305	$	$ 305	$ 305	$	$ 305	98%	0%	98%
Sistema General de Participaciones	$ 272	$ 308	$ (35)	$ 272	$ 308	$ (35)	$ 272	$ 308	$ (35)	100%	100%	0%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Para la vigencia 2020, el presupuesto de gastos aumentó en $256 millones, un 33% al pasar de $774 millones, en 2019 a $1.030 millones, en la vigencia 2020; igualmente los compromisos se incrementaron en $190 millones, un 26% y en cuanto a la ejecución presupuestal se registró una disminución de 5 puntos porcentuales al pasar del 95% en 2019 al 90% en el año 2020.

7.10.2 Análisis Financiero

De acuerdo a la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contraloría General de la Nación, el IMVIUR implementó en sus estados financieros el cumplimiento de los requerimientos establecidos para la presentación y aplicación de las normas y procedimientos, los cuales fueron aplicados para el periodo a 31 de diciembre de 2018, teniendo en cuenta el reconocimiento y medición de las políticas contables, preparación, presentación, importancia relativa de las partidas y las divulgaciones adicionales a los estados financieros, así mismo la Resolución 620 de 2015 la aplica el catálogo general de las cuentas.

A continuación, se analiza la información financiera reportada por el Instituto de Vivienda Urbana y Rural- IMVIUR- La Calera, en el aplicativo de rendición de cuentas, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2020.

7.10.2.1 Estado de situación financiera

El total de los activos alcanzaron un valor de $865 millones, segregados en las cuentas activo corriente con $852 millones, donde la participación de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo alcanza un valor de $713 millones siendo la cuenta con mayor representatividad seguido de la cuenta inventarios por $139 millones quedando el activo no corriente con $12 millones, una participación del 1% representado en su totalidad por la cuenta de propiedades, planta y equipo. El pasivo total descendió a $30 millones, $10 millones menos que la vigencia 2019 que cerró con $40 millones, lo cual está compuesto por la cuenta de beneficios a los empleados con $22 millones, el 74% y las cuentas por pagar con $8 millones del 26% de la participación. De igual forma, en el 2020 el patrimonio cerró con un rubro de $835 millones, representado en su totalidad en la cuenta, patrimonio de las entidades de gobierno.

CUADRO 191 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA IMVIUR

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 713	82%	$ 80	32%	$ 633	794%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$ 139	16%	$ 139	55%	$	0%
Activo corriente	***$ 852***	***99%***	***$ 219***	***87%***	***$ 633***	***289%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 12	1%	$ 17	7%	$ (5)	-28%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%

Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$	0%	$ 16	6%	$ (16)	-100%
Activo no corriente	***$ 12***	***1%***	***$ 33***	***13%***	***$ (20)***	***-62%***
TOTAL ACTIVO	**$ 865**	**100%**	**$ 252**	**100%**	**$ 613**	**243%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 8	26%	$ 34	87%	$ (27)	-78%
Beneficios a los Empleados	$ 22	74%	$ 5	13%	$ 17	315%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 30**	**100%**	**$ 40**	**100%**	**$ (10)**	**-25%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 835	100%	$ 212	100%	$ 623	294%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 835**	**100%**	**$ 212**	**100%**	**$ 623**	**294%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

De la misma manera, en el 2019 el patrimonio cerró con un valor de $212 millones, representado en su totalidad en la cuenta, patrimonio de las entidades de gobierno.

7.10.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales, alcanzaron $989 millones correspondiendo en su totalidad a la cuenta de transferencias y subvenciones; los gastos operacionales, sumaron $352 millones, de los cuales están representados en las cuentas de administración y operación $347 millones; el 99%, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones $5 millones; el 1%; En el desarrollo de las actividades, la entidad causo otros ingresos por $1 millón y otros gastos por $16 millones, para un excedente del ejercicio por valor de $623 millones, superior en $600 millones con respecto a 2019 que presentó $23 millones.

CUADRO 192 ESTADO DE RESULTADOS IMVIUR

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 989	100%	$ 728	100%	$ 261	36%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 989***	***100%***	***$ 728***	***100%***	***$ 261***	***36%***
Costos de Ventas	$	0%	$ 308	100%	$ (308)	-100%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$ 308***	***100%***	***$ (308)***	***-100%***
De Administración y Operación	$ 347	99%	$ 390	97%	$ (43)	-11%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 5	1%	$ 12	3%	$ (7)	-58%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 352***	***100%***	***$ 402***	***100%***	***$ (50)***	***-12%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 637**		**$ 19**		**$ 618**	**3235%**
Otros Ingresos	$ 1		$ 4		$ (3)	-67%
Otros Gastos	$ 16		$		$ 16	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 623**		**$ 23**		**$ 600**	**2623%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.11 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO – CAJICÁ

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá se constituye mediante el Acuerdo Municipal No. 012 de 08 de noviembre de 2006, por medio del cual se modifica el Fondo Municipal de Cultura y se Crea el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá. Su objeto social es divulgar, promover e implementar procesos y estrategias para el desarrollo de la cultura y turismo del municipio de Cajicá.

7.11.1 Gestión presupuestal

7.11.1.1 Ingresos

Para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2020, fue de $4.089 millones; en el transcurso de la vigencia efectuaron modificaciones que variaron el presupuesto en $360 *millones, obteniendo* un total estimado de $4.449 millones; con un nivel de

cumplimiento del 97%, con $4.322 millones recaudados, quedando un saldo por recaudar de $127 millones, del total de ingresos proyectados

CUADRO 193 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 4.089	$ 604	$ 244	$ 4.449	$ 360	100%	$ 4.322	100%	$ (127)	97%
Ingresos corrientes	*$ 4.088*	*$ 432*	*$ 244*	*$ 4.277*	*$ 189*	*96%*	*$ 4.147*	*96%*	*$ (129)*	*97%*
Ingresos corrientes - tributarios	*$ 933*	*$ 220*	*$*	*$ 1.153*	*$ 220*	*26%*	*$ 1.016*	*24%*	*$ (137)*	*88%*
Impuestos indirectos	$ 933	$ 220	$	$ 1.153	$ 220	26%	$ 1.016	24%	$ (137)	88%
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 3.155*	*$ 212*	*$ 244*	*3.124*	*$ (32)*	*70%*	*$ 3.131*	*72%*	*$ 7*	*100%*
Contribuciones	$	$ 29	$	$ 29	$ 29	1%	$ 31	1%	$ 2	106%
Transferencias SGP	$ 192	$ 26	$	$ 217	$ 26	5%	$ 217	5%	$	100%
Otras transferencias	$ 2.964	$ 77	$ 232	$ 2.809	$ 155)	63%	$ 2.814	65%	$ 6	100%
Aportes; convenios y contratos	$	$ 80	$ 12	$ 69	$ 69	2%	$ 69	2%	$	100%
Ingresos de capital	*$ 1*	*$ 171*	*$*	*$ 172*	*$ 171*	*4%*	*$ 175*	*4%*	*$ 2*	*101%*
Recursos del balance	$	$ 141	$	$ 141	$ 141	3%	$ 141	3%	$	100%
Rendimientos Financieros	$ 1	$ 31	$	$ 32	$ 31	1%	$ 32	1%	$ 0	101%
Donaciones	$	$	$	$	$	0%	$ 2	0%	$ 2	0%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Para la vigencia 2020, los ingresos corrientes registran un valor de $4.277 millones, con una participación del 96%, del total estimado de ingresos, efectuaron recaudos por $4.147 millones, el 97% ejecutado.

Los ingresos de capital participan con el 4% del total estimado; por valor de $171 millones; con recursos recaudados por cuantía de $175 millones, con el 101% de ejecución y una representación del 4% en el total recaudado.

CUADRO 194 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS	$ 4.449	$ 4.621	$ (172)	$ 4.322	$ 4.587	$ (265)	97%	99%	-2%
Ingresos corrientes	*$ 4.277*	*$ 4.464*	*$ (188)*	*$ 4.147*	*$ 4.430*	*$ (283)*	*97%*	*99%*	*-2%*

Ingresos corrientes - tributarios	***$ 1.153***	***$ 1.155***	***$ (2)***	***$ 1.016***	***$ 1.155***	***$ (139)***	***88%***	***100%***	***-12%***
Impuestos indirectos	*$ 1.153*	$ 1.155	$ (2)	$ 1.016	$ 1.155	$ (139)	88%	100%	-12%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.124***	***$ 3.310***	***$ (186)***	***$ 3.131***	***$ 3.276***	***$ (144)***	***100%***	***99%***	***1%***
Contribuciones	$ 29	$ 31	$ (1)	$ 31	$	$ 31	0%	*0%*	0%
Transferencias SGP	$ 217	$ 180	$ 38	$ 217	$ 180	$ 38	0%	100%	-100%
Otras transferencias	$ 2.809	$ 2.637	$ 171	$ 2.814	$ 2.637	$ 177	96%	*100%*	-4%
Aportes; convenios y contratos	$ 69	$ 462	$ (394)	$ 69	$ 459	$ (390)	100%	*99%*	1%
Ingresos de capital	***$ 172***	***$ 157***	***$ 15***	***$ 175***	***$ 157***	***$ 18***	***101%***	***100%***	***1%***
Recursos del balance	$ 141	$	$ 141	$ 141	$	$ 141	100%	0%	100%
Excedentes financieros	$	$ 154	$ (154)	$	$ 154	$ (154)	0%	100%	-100%
Rendimientos Financieros	$ 32	$	$ 32	$ 32	$	$ 32	101%	0%	101%
Donaciones	$	$ 2	$ (2)	$ 2	$ 2	$ (1)	0%	100%	-100%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

El total de ingresos estimados para la vigencia 2020, se redujo en $172 millones, el 4%, con relación a la vigencia anterior, de igual manera, se presenta una reducción en los recaudos de $265 millones, el 6%; el nivel de cumplimiento presenta una disminución de 2 puntos porcentuales al pasar de 99% en el 2019 al 97% en el 2020.

7.11.1.2 Gastos

Al igual que en los ingresos, el presupuesto de gastos aprobado para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, para la vigencia fiscal 2020, ascendió a $4.089 millones; efectuaron modificaciones durante la vigencia por $360 millones, obteniendo una apropiación definitiva de $4.449 millones.

Se registran compromisos por $3.987 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 90%, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas, dejando de ejecutar la suma de $462 millones.

CUADRO 195 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 4.089**	**$1.295**	**$ 935**	**$ 4.449**	**$ 360**	**100%**	**$ 3.987**	**100%**	**$3.967**	**$ 462**	**90%**
Gastos de funcionamiento	***$ 493***	***$ 76***	***$ 63***	***$ 506***	***$ 13***	***11%***	***$ 502***	***13%***	***$ 486***	***$ 4***	***99%***
Gastos de Personal	$ 422	$ 56	$ 22	$ 456	$ 34	10%	$ 456	11%	$ 439	$ 0	100%

Gastos Generales	$ 71	$ 20	$ 41	$ 50	$ (21)	1%	$ 47	1%	$ 47	$ 3	93%
Transferencias	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	$	0%
Inversión	***$ 3.596***	***$1.220***	***$ 872***	***$ 3.943***	***$ 347***	***89%***	***$ 3.485***	***87%***	***$3.481***	***$ 458***	***88%***
Sistema General de Participaciones	$ 3.596	$1.220	$ 872	$ 3.943	$ 347	89%	$ 3.485	87%	$3.481	$ 458	88%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Del total de gastos apropiados los de funcionamiento participan con 11%, por valor de $506 millones, de los cuales se ejecutaron $502 millones; que representan un 99% de cumplimiento; conformados por gastos de personal con una apropiación definitiva de $456 millones y ejecución del 100% y gastos generales por $50 millones con el 93% ejecutado.

Los gastos de inversión participan con el 89%, del total de los gastos apropiados, los cuales ascienden a $3.943 millones, con un monto ejecutado de $3.485 millones, reflejando un 88% de las metas programadas.

CUADRO 196 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$ 4.449**	**$ 4.621**	**$ (172)**	**$ 3.987**	**$ 4.525**	**$ (538)**	**$3.967**	**$4.507**	**$ (540)**	**90%**	**98%**	**-8%**
Gastos de funcionamiento	***$ 506***	***$ 445***	***$ 61***	***$ 502***	***$ 442***	***$ 60***	***$ 486***	***$ 423***	***$ 63***	***99%***	***99%***	***0%***
Gastos de Personal	$ 456	$ 401	$ 55	$ 456	$ 399	$ 56	$ 439	$ 381	$ 59	100%	100%	0%
Gastos Generales	$ 50	$ 44	$ 5	$ 47	$ 43	$ 4	$ 47	$ 43	$ 4	93%	96%	-3%
Transferencias	$	$	$	$	$	$	$	$	$	0%	0%	0%
Inversión	**$ 3.943**	**$ 4.176**	**$ (233)**	**$ 3.485**	**$ 4.083**	**$ (598)**	**$3.481**	**$4.083**	**$ (602)**	**88%**	**98%**	**-9%**
Sistema General de Participaciones	$ 3.943	$ 4.176	$ (233)	$ 3.485	$ 4.083	$ (598)	$3.481	$4.083	$ (602)	88%	98%	-9%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Para la vigencia 2020, el presupuesto definitivo de gastos se disminuyó en $172 millones, el 4%, con relación a la vigencia anterior, reducción que se ve reflejada principalmente en los gastos de inversión; de igual manera los compromisos se redujeron en un 12%, por valor de $538 millones, respecto al ejecutado en 2019. El

nivel de cumplimiento se disminuyó en 8 puntos porcentuales al pasar del 98% en la vigencia anterior al 90% en el año 2020.

7.11.2 Análisis Financiero

Se analiza la información del estado de la situación financiera y el estado resultados de la vigencia 2020.

7.11.2.1 Estado de situación financiera

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá, al cierre de la vigencia 2020, presentó activos totales por un valor de $3.181 millones; compuesto por el activo corriente con un valor de $1.445 millones, discriminado en las cuentas de inversiones e instrumentos derivados de $1,173 millones del 37%, seguido de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo con $269 del 8% por lo que en menor proporción la cuenta por cobrar registra un valor de $2 millones; en cuanto al activo no corriente, se encuentra representado en su totalidad por la cuenta de propiedad planta y equipo con $1.737 millones el 55% del total de los activos. El pasivo sumó $84 millones, donde su conformación está proporcionada por cuentas por pagar de $67 millones y beneficios a los empleados con $16 millones y una participación del 80% y 20% respectivamente. El patrimonio, al cierre de la vigencia 2020, desciende a $3.097 millones, siendo comparado con el año 2019 que registró un valor de $3.150 donde muestra una reducción de $53 millones.

CUADRO 197 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 269	8%	$ 637	20%	$ (368)	-58%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 1.173	37%	$ 847	26%	$ 326	38%
Cuentas por Cobrar	$ 2	0%	$ 29	1%	$ (27)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ 8	0%	$ (8)	-100%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 1.445***	***45%***	***$ 1.522***	***47%***	***$ (78)***	***-5%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 1.737	55%	$ 1.735	53%	$ 2	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo no corriente	***$ 1.737***	***55%***	***$ 1.735***	***53%***	***$ 2***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 3.181**	**100%**	**$ 3.257**	**100%**	**$ (76)**	**-2%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas Por Pagar	$ 67	80%	$ 88	82%	$ (20)	-23%
Beneficios a los Empleados	$ 16	20%	$ 19	18%	$ (2)	-13%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	**$ 84**	**100%**	**$ 107**	**100%**	**$ (23)**	**-21%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 3.097	100%	$ 3.150	100%	$ (53)	-2%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 3.097**	**100%**	**$ 3.150**	**100%**	**$ (53)**	**-2%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedores de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.11.2.2 Estado de resultados

El ingreso operacional durante el ejercicio fiscal registra un valor de $4.127 millones, decreciendo en $742 millones con respecto a la vigencia 2019 que cerró con $4.868 millones con lo cual está constituida por las cuentas, transferencias y subvenciones con $3.680 millones siendo de mayor participación e ingresos fiscales con $447 millones en menor proporción, del mismo modo participación de las cuentas son de 89% y 11%, respectivamente. Para la vigencia 2020 Los gastos operacionales registran un valor de $3.971 millones lo cual muestra una reducción de $428 millones con respecto a la vigencia 2019 que cerró el periodo fiscal con $4.399 millones, por lo que los gastos operacionales para el 2020 se representan por las cuentas de gasto público social con $1.950 millones, gastos de administración y operación de $1.618 millones en mayor proporción, quedando así con menor participación la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $403 millones; las anteriores cifras dan como resultado del ejercicio un excedente de $156 millones; adicionalmente la entidad registra otros ingresos por $287 millones y otros gastos por $1 millón, generando un resultado del ejercicio por $442 millones, superior en $59 millones al resultado de 2019 que cerró en $383 millones.

CUADRO 198 ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 447	11%	$ 1.376	28%	$ (929)	-68%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 3.680	89%	$ 3.492	72%	$ 188	5%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 4.127***	***100%***	***$ 4.868***	***100%***	***$ (742)***	***-15%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 1.618	41%	$ 4.399	100%	$ (2.781)	-63%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 403	10%	$	0%	$ 403	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$ 1.950	49%	$	0%	$ 1.950	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 3.971***	***100%***	***$ 4.399***	***100%***	***$ (428)***	***-10%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 156**		**$ 470**		**$ (314)**	**-67%**
Otros Ingresos	$ 287		$ 30		$ 257	866%
Otros Gastos	$ 1		$ 116		$ (115)	-99%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 442**		**$ 383**		**$ 59**	**15%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.12 TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Teniendo en cuenta la información registrada en las revelaciones a los estados financieros, rendida a través del aplicativo SIA – Contralorías, la Terminal de Transportes de Fusagasugá es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, creada mediante el Acuerdo 004 del Concejo Municipal de Fusagasugá, con personería jurídica, dotada de autonomía administrativa, capital independiente y tutela administrativa, su objeto social es contribuir a la solución de todos los problemas de tránsito y transporte del país y en especial al municipio de Fusagasugá.

7.12.1 Gestión presupuestal

7.12.1.1 Ingresos

El presupuesto de Rentas y Gastos para la vigencia 2020, del Terminal de Transporte de Fusagasugá, fue aprobado mediante acta No. 07 del 19 de noviembre de 2019, expedida por el CONFIS, por valor de $3.970 millones y desagregado a través de la Resolución No. 001 de 2020, por el mismo valor.

En el transcurso de la vigencia efectuaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en 30%, por valor de $1.186 millones, disminución que se refleja especialmente en la venta de servicios y en la reducción en el rubro de convenios; obteniendo así un total de ingresos proyectados de $2.783 millones, de los cuales recaudaron la suma de $2.614 millones, el 94% de cumplimiento, presentando un déficit rentístico de $169 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

CUADRO 199 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 3.970**	**$ 368**	**$ 554**	**$ 2.783**	**$ (1.186)**	**100%**	**$ 2.614**	**100%**	**$ (169)**	**94%**
Disponibilidad inicial	***$ 0***	***$ 368***	***$***	***$ 368***	***$ 368***	***13%***	***$ 368***	***14%***	***$***	***100%***
Recursos Propios	$ 0	$ 368	$	$ 368	$ 368	13%	$ 368	14%	$	100%
INGRESOS	**$ 3.970**	**$**	**$ .554**	**$ 2.415**	**$ (1.554)**	**0%**	**$ 2.246**	**86%**	**$ (169)**	**93%**
Ingresos corrientes	***$ 978***	***$***	***$ 508***	***$ 469***	***$ (508)***	***17%***	***$ 825***	***32%***	***$ 356***	***176%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 978***	***$***	***$ 508***	***$ 469***	***$ (508)***	***17%***	***$ 825***	***32%***	***$ 356***	***176%***
Aportes; convenios y contratos	$ 978	$	$ 508	$ 469	$ (508)	17%	$ 825	32%	$ 356	176%
Ingresos de capital	***$ 13***	***$***	***$ 5***	***$ 8***	***$ (5)***	***0%***	***$ 58***	***2%***	***$ 50***	***729%***
Rendimientos financieros	$ 5	$	$	$ 5	$	0%	$ 6	0%	$ 1	***112%***
Otros ingresos de capital	$ 8	$	$ 5	$ 3	$ (5)	0%	$ 52	2%	$ 49	***2027%***
Venta de servicios establecimientos públicos	***$ 2.979***	***$***	***$ 1.041***	***$ 1.938***	***$ (1.041)***	***70%***	***$ 1.363***	***52%***	***$ (575)***	***70%***
Tránsito y transporte	$ 2.979	$	$ 1.041	$ 1.938	$ (1.041)	70%	$ 1.363	52%	$ (575)	70%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

En el total estimado de ingresos, la mayor participación la tiene el rubro de venta de servicios con el 70%, el cual asciende a $1.938 millones, con $1.363 millones, recaudados, equivalente al 70% de cumplimiento de los ingresos proyectados. Los ingresos corrientes participan con el 17% del total estimado, por valor de $469 millones, y un recaudo de $825 millones, reflejando una ejecución presupuestal de 176%, dada por el mayor recaudo de los ingresos de los convenios. Los ingresos de capital participan con el 0% del total estimado, con $8 millones y $58, ejecutados; la disponibilidad inicial con $368 millones, participa con el 13%, en el total proyectado, de los cuales se recauda el 100%.

CUADRO 200 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.783**	**$ 4.110**	**$ (1.326)**	**$ 2.614**	**$ 4.508**	**$ (1.894)**	**94%**	**110%**	**-16%**
Disponibilidad inicial	***$ 368***	***$ 641***	***$ (273)***	***$ 368***	***$ 641***	***$ (273)***	***100%***	***100%***	***0%***
Recursos Propios	$ 368	$ 641	$ (273)	$ 368	$ 641	$ (273)	100%	100%	0%
INGRESOS	**$ 2.415**	**$ 3.469**	**$ (1.053)**	**$ 2.246**	**$ 3.867**	**$ (1.621)**	**93%**	**111%**	**-19%**
Ingresos corrientes	***$ 469***	***$ 695***	***$ (225)***	***$ 825***	***$ 873***	***$ (48)***	***176%***	***126%***	***50%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 469***	***$ 695***	$ (225)	***$ 825***	***$ 873***	***$ (48)***	***176%***	***126%***	***50%***
Aportes; convenios y contratos	$ 469	$ 695	$ (225)	$ 825	$ 873	$ (48)	176%	126%	50%
Ingresos de capital	***$ 8***	***$ 36***	***$ (28)***	***$ 58***	***$ 12***	***$ 46***	***729%***	***34%***	***695%***
Rendimientos financieros	$ 5	$ 1	$ 5	$ 6	$ 7	$ (1)	112%	*0%*	112%
Otros ingresos de capital	$ 3	$ 35	$ (32)	$ 52	$ 6	$ 46	2027%	16%	2011%
Venta de servicios establecimientos públicos	***$ 1.938***	***$ 2.739***	***$ (800)***	***$ 1.363***	***$ 2.982***	***$ (1.619)***	***70%***	***109%***	***-39%***
Tránsito y transporte	$ 1.938	$ 2.739	$ (800)	$ 1.363	$ 2.982	$ (1.619)	70%	109%	-39%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

En la vigencia 2020 el presupuesto de ingresos se disminuyó en un 32%, con una Variación de $1.326 millones, con relación a la vigencia anterior. Igualmente, los recaudos se redujeron en $1.894 millones, el 42%; así mismo, la ejecución se disminuyó en 16 puntos porcentuales al pasar de 110% en 2019 a 94% en la vigencia 2020.

7.12.1.2 Gastos

En concordancia con los ingresos, el presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2020, del Terminal de Transporte de Fusagasugá, refleja una apropiación inicial de $3.970 millones; durante la vigencia efectuaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en $1.186 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $2.783 millones. Se registran compromisos por $2.643 millones; mostrando un nivel de cumplimiento de las metas programadas del 95%, dejando de comprometer $140 millones. Se realizaron giros por valor de $2.614 millones.

CUADRO 201 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 3.469	$ 707	$ 67	$ 4.110	$ 641	100%	$ 3.461	100%	$ 648	84%
Gastos de funcionamiento	*$ 3.469*	*$ 574*	*$ 67*	*$ 3.976*	*$ 507*	*97%*	*$ 3.373*	*97%*	*$ 603*	*85%*
Gastos de Personal	$ 1.807	$ 142	$ 10	$ 1.939	$ 132	47%	$ 1.789	52%	$ (150)	92%
Gastos Generales	$ 1.662	$ 432	$ 57	$ 2.037	$ 375	50%	$ 1.584	46%	$ (453)	78%
Transferencias	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	0%
Inversión	*$ 0*	*$ 134*	*$*	*$ 134*	*$ 134*	*3%*	*$ 88*	*3%*	*$ 45*	*66%*
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 0	$ 134	$	$ 134	$ 134	3%	$ 88	3%	$ (45)	66%

Cifra en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

CUADRO 202 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación	2019	2018	Variación	2019	2018	Variación
TOTAL GASTOS	$ 4.110	$ 3.453	$ 657	$ 3.461	$ 2.980	$ 481	84%	86%	-2%
Gastos de funcionamiento	*$ 3.976*	*$ 3.335*	*$ 641*	*$ 3.373*	*$ 2.863*	*$ 511*	*85%*	*86%*	*-1%*
Gastos de Personal	$ 1.939	$ 1.739	$ 200	$ 1.789	$ 1.569	$ 220	92%	90%	2%
Gastos Generales	$ 2.037	$ 1.595	$ 442	$ 1.584	$ 1.293	$ 291	78%	81%	-3%
Transferencias	$	$	$	$	$	$	0%	0%	0%
Inversión	*$ 134*	*$ 118*	*$ 16*	*$ 88*	*$ 118*	*$ (29)*	*66%*	*100%*	*-34%*
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 134	$ 118	$ 16	$ 88	$ 118	$ (29)	66%	100%	-34%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Para la vigencia 2020, el total de gastos del Terminal de Trasportes de Fusagasugá se redujo en un 32%, la suma de $1.326 millones, con relación a la vigencia 2019, reflejado principalmente en la disminución en los gastos generales, De igual manera los compromisos se disminuyeron en $818 millones, un 24%; el nivel de cumplimiento aumentó en 11 puntos porcentuales frente al 2019, al pasar de 84% al 95% ejecutado en el año 2020.

7.12.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 414 de 2014 incorpora el marco normativo aplicable para las empresas en la cual se encuentra la Terminal de Transporte de Fusagasugá para la preparación y presentación de los Estados Financieros, teniendo en cuenta que la Resolución 354 de 2007 bajo los principios y procedimientos adoptados por la Contaduría General de la Nación, fue adoptada por esta entidad. Se analiza la información financiera, reportada por la entidad en el aplicativo de rendición de

cuentas a este Ente de control, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2020.

7.12.2.1 Estado de situación financiera

El Terminal de Transporte, registró activos totales por valor de $7.813 millones, al cierre de la vigencia 2020 lo cual está constituido por el activo corriente con $273 millones, el 3%, donde la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo con valor de $191 millones tiene una mayor participación quedando las cuentas por cobrar con $82 millones en una menor proporción. el activo no corriente por $7.540 millones, con un porcentaje de participación del 97%, donde la cuenta propiedades, planta y equipo por valor de $7.362 millones del 94% tiene una mayor participación seguido de otros activos cuyo valor es de 178 millones en menor cadencia. El activo total disminuyó en $1.084 millones con relación a 2019 que cerró en $8.897 millones. En cuanto al pasivo registró un valor de $2.848 millones, discriminado en las cuentas de otros pasivos con $2.529 millones y una participación del 89%, continuando con las cuentas por pagar de $ 186 millones del 7% y beneficios a los empleados con $ 134 millones el 5% restante, los pasivos pasaron de $3.228 millones en la vigencia 2019 a $2.848 millones en 2020 dejando una reducción de $380 millones. El patrimonio registró un saldo de $4.965 millones al cierre de la vigencia 2020, inferior en $704 millones si se compara con 2019 que cerró en $5.669 millones.

CUADRO 203 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 191	2%	$ 869	10%	$ (678)	-78%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 82	1%	$ 315	4%	$ (233)	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 273***	***3%***	***$ 1.184***	***13%***	***$ (911)***	***-77%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 7.362	94%	$ 7.419	83%	$ (57)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 178	2%	$ 294	3%	$ (115)	-39%
Activo no corriente	***$ 7.540***	***97%***	***$ 7.713***	***87%***	***$ (173)***	***-2%***
TOTAL ACTIVO	**$ 7.813**	**100%**	**$ 8.897**	**100%**	**$ (1.084)**	**-12%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 186	7%	$ 586	18%	$ (400)	-68%
Beneficios a los Empleados	$ 134	5%	$ 114	4%	$ 19	17%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$ 2.529	89%	$ 2.528	78%	$ 0	0%
TOTAL PASIVO	**$ 2.848**	**100%**	**$ 3.228**	**100%**	**$ (380)**	**-12%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 4.965	100%	$ 5.669	100%	$ (704)	-12%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 4.965**	**100%**	**$ 5.669**	**100%**	**$ (704)**	**-12%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.12.2.2 Estado de resultados

La Terminal de Transporte de Fusagasugá reportó ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2020, la suma de $1.924 millones, alcanzados en su totalidad por la venta de servicios; igualmente, registran gastos operacionales por un valor de $2.815 millones, representados en gastos de administración y operación con el 97% de participación y la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $79 millones el 3% restante; del mismo modo, la entidad causo otros ingresos por $319 millones y otros gastos por $19 millones, arrojando como resultado un excedente del ejercicio vigencia 2020 un déficit de $591 millones.

CUADRO 204 ESTADO DE RESULTADOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$ 1.924	100%	$ 3.645	100%	$ (1.721)	-47%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 1.924***	***100%***	***$ 3.645***	***100%***	***$ (1.721)***	***-47%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 2.736	97%	$ 3.423	98%	$ (686)	-20%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 79	3%	$ 75	2%	$ 5	6%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%

Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 2.815***	***100%***	***$ 3.497***	***100%***	***$ (682)***	***-19%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (892)**		**$ 148**		**$ (1.040)**	**-702%**
Otros Ingresos	$ 319		$ 222		$ 97	44%
Otros Gastos	$ 19		$ 69		$ (50)	-72%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (591)**		**$ 302**		**$ (893)**	**-296%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.13 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, de acuerdo con la información rendida a la Contraloría mediante el aplicativo SIA – Contralorías, está constituido mediante el Acuerdo Municipal del Concejo Municipal de Cajicá No.15 de 1997, cuya función principal es la de desarrollar las políticas de vivienda de interés social en el área urbana y rural de Cajicá.

7.13.1 Gestión presupuestal

7.13.1.1 Ingresos

El presupuesto del Instituto de Vivienda de interés Social de Cajicá, para la vigencia fiscal 2020, fue expedido y aprobado por la Consejo Directivo, mediante Resolución No. 012 del 27 de diciembre de 2019, por la suma de $714 millones; en el transcurso de la vigencia efectuaron modificaciones al presupuesto; concretamente la adición de recursos transferidos por el municipio para gastos de inversión por $19 millones, obteniendo así un total estimado de $733 millones; y un recaudó por el mismo valor, logrando una ejecución del 100%, del total de ingresos proyectados.

CUADRO 205 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 125	66%	$ 151	68%	$ (26)	-17%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 125***	***66%***	***$ 151***	***68%***	***$ (26)***	***-17%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 65	34%	$ 73	32%	$ (8)	-11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$	0%	$	0%	$	0%
Activo no corriente	***$ 65***	***34%***	***$ 73***	***32%***	***$ (8)***	***-11%***
TOTAL ACTIVO	**$ 190**	**100%**	**$ 224**	**100%**	**$ (35)**	**-15%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 24	50%	$	0%	$ 24	0%
Beneficios a los Empleados	$ 24	50%	$ 9	100%	$ 16	183%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 49**	**100%**	**$ 9**	**100%**	**$ 40**	**463%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 141	100%	$ 215	100%	$ (74)	-35%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 141**	**100%**	**$ 215**	**100%**	**$ (74)**	**-35%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$ -	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

El 100% de los ingresos estimados corresponden a ingresos corrientes no tributarios, específicamente a las transferencias que le realiza el municipio para los gastos de funcionamiento e inversión.

CUADRO 206 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 733**	**$ 2.103**	**$ (1.369)**	**$ 733**	**$ 2.103**	**$ (1.369)**	**100%**	**100%**	**0%**
Disponibilidad Inicial	***$ -***	***$ 134***	***$ (134)***	***$ -***	***$ 134***	***$ (134)***	***0%***	***100%***	***-100%***
Recursos Propios	**$ -**	**$ 134**	$ (134)	$ -	$ 134	$ (134)	0%	100%	-100%

INGRESOS	$ 733	$ 1.968	$ (1.235)	$ 733	$ 1.968	$ (1.235)	100%	100%	0%
Ingresos corrientes	*$ 733*	*$ 1.968*	*$ (1.235)*	*$ 733*	*$ 1.968*	*$ (1.235)*	*100%*	*100%*	*0%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 733*	*$ 1.968*	*$ (1.235)*	*$ 733*	*$ 1.968*	*$ (1.235)*	*100%*	*100%*	*0%*
Otras transferencias	$ 733	$ 1.968	$ (1.235)	$ 733	$ 1.968	$ (1.235)	100%	100%	0%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Para la vigencia 2020, los ingresos del Instituto reflejan disminución del 65%, la suma de $1.369 millones, con relación a la vigencia anterior. Igualmente, el monto recaudado se redujo por el mismo valor. El nivel de cumplimiento se mantuvo en el 100% en las dos vigencias.

7.14.2.2 Gastos

En concordancia con el presupuesto de ingresos, el Instituto de Vivienda, realizó las respectivas modificaciones al presupuesto para alcanzar una apropiación definitiva de gastos de $733 millones. Se registró una ejecución por $706 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 96%.

Del total comprometido, un 46% corresponde a gastos de funcionamiento por $322 millones, y el 54% a gastos de inversión por valor de $384 millones; con el 96% ejecutado en cada sector. Durante la vigencia se efectuaron giros por $625 millones. Al cierre de la vigencia se observa un superávit presupuestal de $27 millones, debido a que el total de ingresos recaudados superó la totalidad de los compromisos adquiridos.

CUADRO 207 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 714	$ 112	$ 92	$ 733	$ 19	100%	$ 706	100%	$ 625	$ 27	96%
Gastos de funcionamiento	$ 334	$ 44	$ 44	$ 334	$ (0)	46%	$ 322	46%	$ 307	$ 12	96%
Gastos de Personal	$ 273	$ 36	$ 17	$ 292	$ 19	40%	$ 283	40%	$ 271	$ 12	97%
Gastos Generales	$ 61	$ 7	$ 26	$ 42	$ (19)	6%	$ 39	5%	$ 36	$ 8	92%
Transferencias	$ 1	$	$ 0	$ 0	$ (0)	0%	$	0%	$	$ 3	0%
Inversión	$ 380	$ 68	$ 49	$ 399	$ 19	54%	$ 384	54%	$ 318	$ 15	96%
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	$ 380	$ 68	$ 49	$ 399	$ 19	54%	$ 384	54%	$ 318	$ 15	96%
Sistema General de Participaciones	$	$	$	$	$ -	0%	$	0%	$	$	0%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de funcionamiento están conformados por los gastos personales por valor de $283 millones comprometidos, el 97% del total programado y los gastos

generales por $39 millones, el 92% ejecutado. Los gastos de inversión se ejecutaron en un 96%, corresponden a ingresos destinados a subsidios para vivienda nueva, subsidios para construcción de vivienda en sitio propio, subsidios para mejoramiento de vivienda y planes proyectos de vivienda en sitios propio.

CUADRO 208 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	$ 733	$2.103	$ (1.369)	$ 706	$1.958	$ (1.253)	$625	$1.944	$ (1.318)	96%	93%	3%
Gastos de funcionamiento	***$ 334***	***$ 359***	***$ (25)***	***$ 322***	***$ 350***	***$ (28)***	***$307***	***$ 342***	***$ (34)***	***96%***	***98%***	***-1%***
Gastos de Personal	$ 292	$ 287	$ 4	$ 283	$ 283	$ 0	$271	$ 275	$ (4)	97%	99%	-1%
Gastos Generales	$ 42	$ 71	$ (29)	$ 39	$ 67	$ (28)	$ 36	$ 67	$ (31)	92%	95%	-3%
Transferencias	$ 0	$ 1	$ (0)	$ -	$	$	$	$	$	0%	0%	0%
Inversión	***$ 399***	***$1.744***	***$ (1.345)***	***$ 384***	***$1.608***	***$ (1.224)***	***$318***	***$1.602***	***$ (1.284)***	***96%***	***92%***	***4%***
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	$ 399	$	$ 399	$ 384	$	$ 384	$318	$	$ 318	96%	0%	96%
Sistema General de Participaciones	$	$1.744	$ (1.744)	$	$1.608	$ (1.608)	$	$ .602	$ (1.602)	0%	92%	-92%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

En la vigencia 2020, se presenta una reducción del 65%, la suma de $1.369 millones, en el total de gastos apropiados, frente al año 2019, reflejado principalmente en los gastos de inversión. Así mismo, los compromisos disminuyeron en $1.253 millones, un 64%. Por el contrario, el nivel de cumplimiento aumentó en 3 puntos porcentuales al pasar del 93% al 96% en 2020.

7.13.2 Análisis Financiero

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá mediante la Resolución 533 del 2015 de la Contaduría General de la Nación, preparo sus estados financieros teniendo en cuenta el marco normativo de gobierno. De esta manera, se, analiza la información financiera del Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, correspondiente a la situación financiera y el estado de resultados y social de la vigencia 2020, reportado por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas de este Ente de control.

7.13.2.1 Estado de situación financiera

El valor total del activo del Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá descendió a $190 millones, comparado con la vigencia 2019 que cerró su periodo fiscal en $224 millones dejando una reducción de $35 millones; lo cual está compuesta por el activo corriente que se encuentra representada en su totalidad

por el efectivo y el equivalente del efectivo con la suma de $125 millones, así mismo, el activo no corriente cuyo valor se encuentra representado en su totalidad por la cuenta de propiedades, planta y equipo de $65 millones. El pasivo de la entidad ascendió a $49 millones, al compararse con la vigencia 2020 que registró 40 millones, de los cuales el pasivo se representa con cuentas por pagar y beneficios a los empleados con un rubro de $24 millones y el 50% de la participación ambas de la misma forma. El patrimonio de la entidad se redujo en $74 millones; al pasar de $215 millones en 2019 a $141 millones en 2020.

CUADRO 209 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 125	66%	$ 151	68%	$ (26)	-17%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 125***	***66%***	***$ 151***	***68%***	***$ (26)***	***-17%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 65	34%	$ 73	32%	$ (8)	-11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$	0%	$	0%	$	0%
Activo no corriente	***$ 65***	***34%***	***$ 73***	***32%***	***$ (8)***	***-11%***
TOTAL ACTIVO	**$ 190**	**100%**	**$ 224**	**100%**	**$ (35)**	**-15%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 24	50%	$	0%	$ 24	0%
Beneficios a los Empleados	$ 24	50%	$ 9	100%	$ 16	183%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 49**	**100%**	**$ 9**	**100%**	**$ 40**	**463%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 141	100%	$ 215	100%	$ (74)	-35%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 141**	**100%**	**$ 215**	**100%**	**$ (74)**	**-35%**
Cuentas de Orden Acreedoras						

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.14.2.2 Estado de resultados

El Instituto reporta ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2020 por $733 millones, los cuales en su totalidad corresponden a transferencias y subvenciones. Los gastos operacionales por $672 millones corresponden a los gastos de administración y operación por $647 en mayor participación, seguido del gasto público social con $17 millones y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con $8 millones. La Entidad, presentó al cierre de la vigencia un resultado del ejercicio por $61 millones; mientras que en 2019 el resultado del ejercicio fiscal fue un el déficit de $ 812 millones.**¡Error! Vínculo no válido.**

CUADRO 210. ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$ 1,065	100%	$ (1,065)	-100%
Operaciones Interinstitucionales	$733	100%	$	0%	$ 733	0%
Total ingresos operacionales	***$733***	***100%***	***$ 1,065***	***100%***	***$ (332)***	***-31%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$647	96%	$ 1,872	100%	$ (1,226)	-65%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 8	1%	$	0%	$ 8	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$ 17	3%	$	0%	$ 17	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$672***	***100%***	***$ 1,872***	***100%***	***$ (1,200)***	***-64%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 61**		**$ (807)**		**$ 868**	**-108%**
Otros Ingresos	$		$ 2		$ (2)	-100%
Otros Gastos	$ 0		$ 7		$ (7)	-99%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 61**		**$ (812)**		**$ 873**	**-107%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.14 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – CAJICÁ

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, es una entidad descentralizada de orden municipal, cuenta con autonomía administrativa, personería jurídica, patrimonio y recursos propios, adscrito al Municipio de Cajicá mediante Acuerdo Municipal del Concejo de Cajicá No. 24 de 1996. Entre sus funciones está la formulación de políticas en pro del desarrollo y fomento del deporte y la recreación

7.14.1 Gestión presupuestal

7.14.1.1 Ingresos

El presupuesto de ingresos aprobado del Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, para la vigencia fiscal 2020, ascendió a $3.831 millones durante el periodo efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en

$454, obteniendo así un total estimado de $4.285 millones; los cuales provienen de ingresos que el municipio le transfiere de libre destinación y del sistema general de participaciones.

CUADRO 211 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 3.831	$ 511	$ 57	$4.285	$ 454	100%	$ 4.107	100%	$ (178)	96%
Ingresos corrientes	*$ 3.537*	*$ 433*	*$ 57*	*$3.913*	*$ 376*	*91%*	*$ 3.879*	*94%*	*$ (34)*	*99%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 3.537*	*$ 433*	*$ 57*	*$3.913*	*$ 376*	*91%*	*$ 3.879*	*94%*	*$ (34)*	*99%*
Transferencias SGP	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	0%
Otras transferencias	$ 3.537	$ 433	$ 57	$3.913	$ 376	91%	$ 3.879	94%	$ (34)	99%
Otros no tributarios - explotación	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	0%
Ingresos de capital	*$*	*$*	*$*	*$*	*$*	*0%*	*$ 2*	*0%*	*$ 2*	*0%*
Rendimientos Financieros	$	$	$	$	$	0%	$ 2	0%	$ 2	0%
Venta de Servicios Establecimientos Públicos	*$ 294*	*$ 78*	*$*	*$ 372*	*$ 78*	*9%*	*$ 226*	*6%*	*$ (146)*	*61%*
Cultura y Deportes	$ 294	$ 78	$	$ 372	$ 78	9%	$ 226	6%	$ (146)	61%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Se ejecutaron recursos por valor de $4.107 millones, dejando por recaudar $178, un nivel de cumplimiento del 96%.

CUADRO 212 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	**$ 4.285**	**$ 4.445**	**$ (160)**	**$ 4.107**	**$ 4.444**	**$ (337)**	**96%**	**100%**	**-4%**
Ingresos corrientes	***$ 3.913***	***$ 4.445***	***$ (532)***	***$ 3.879***	***$ 4.440***	***$ (562)***	***99%***	***100%***	***-1%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.913***	***$ 4.445***	***$ (532)***	***$ 3.879***	***$ 4.440***	***$ (562)***	***99%***	***100%***	***-1%***
Transferencias SGP	$	$ 334	$ (334)	$	$ 334	$ (334)	0%	100%	-100%
Otras transferencias	$ 3.913	$ 3.694	$ 218	$ 3.879	$ 3.677	$ 201	99%	100%	0%
Otros no tributarios - explotación	$	$ 416	$ (416)	$	$ 429	$ (429)	0%	103%	-103%
Ingresos de capital	***$***	***$***	***$***	***$ 2***	***$ 4***	***$ (2)***	***0%***	***0%***	***0%***
Rendimientos Financieros	$	$	$	$ 2	$	$ 2	0%	0%	0%
Otros ingresos de capital	$	$	$	$	$ 4	$ (4)	0%	0%	0%
Venta de Servicios Establecimientos Públicos	***$ 372***	***$***	***$ 372***	***$ 226***	***$***	***$ 226***	***61%***	***0%***	***61%***
Cultura y Deportes	$ 372	$	$ 372	$ 226	$	$ 226	61%	0%	61%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Se presenta una disminución en el total de ingresos proyectados de $160 millones, con relación a la vigencia 2019, así mismo, los recaudos se redujeron en $337 millones, un 8%; al pasar de $4.444 millones a $4.107 millones, la ejecución disminuyó al pasar del 100% ejecutado en el 2019 al 96% en 2020

7.14.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, al igual que en los ingresos refleja una apropiación inicial de $3.831 millones; durante la vigencia efectuaron modificaciones por valor de $454 millones, obteniendo un presupuesto definitivo de $4.285 millones.

Se registran compromisos por $3.871 millones; mostrando un nivel de cumplimiento de las metas programadas del 90%, dejando de comprometer $414 millones. Se realizaron giros por valor de $3.242 millones.

Al cierre de la vigencia se refleja un superávit presupuestal, debido a que los recaudos fueron mayores a los compromisos adquiridos.

CUADRO 213 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 3.831**	**$ 2.083**	**$1.629**	**$ 4.285**	**$ 454**	**100%**	**$ 3.871**	**100%**	**$3.242**	**$ 414**	**90%**
Gastos de funcionamiento	***$ 737***	***$ 72***	***$ 72***	***$ 737***	***$***	***17%***	***$ 715***	***18%***	***$ 715***	***$ 22***	***97%***
Gastos de Personal	$ 617	$ 45	$ 20	$ 642	$ 25	15%	$ 640	17%	$ 640	$ 2	99.7%
Gastos Generales	$ 120	$ 26	$ 51	$ 95	$ (25)	2%	$ 75	2%	$ 75	$ 20	79%
Transferencias	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	$	0%
Inversión	***$ 3.094***	***$ 2.011***	***$1.557***	***$ 3.548***	***$ 454***	***83%***	***$ 3.156***	***82%***	***$2.527***	***$ 392***	***89%***
Sistema General de Participaciones	$ 3.094	$ 2.011	$1.557	$ 3.548	$ 454	83%	$ 3.156	82%	$2.527	$ 392	89%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de funcionamiento representan el 17 %, del total de gastos apropiados de los cuales se ejecutaron el 97%, un monto de $715 millones, conformados por los gastos de personal con un total apropiado de $642 millones, con el 99.7%, la suma de $640 millones ejecutados; y gastos generales con una apropiación definitiva de $95 millones, con el 79% de ejecución, equivalente a $75 millones. Para gastos de inversión, apropiaron $3.548 millones, de los cuales se ejecutaron $3.156 millones, el 89%.

CUADRO 214 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$ 4.285**	**$ 4.445**	**$ (160)**	**$3.871**	**$4.304**	**$ (433)**	**$3.242**	**$4.219**	**$ (977)**	**90%**	**97%**	**-7%**
Gastos de funcionamiento	***$ 737***	***$ 695***	***$ 42***	***$ 715***	***$ 680***	***$ 34***	***$ 715***	***$ 678***	***$ 36***	***97%***	***98%***	***-1%***
Gastos de Personal	$ 642	$ 556	$ 86	$ 640	$ 546	$ 94	$ 640	$ 546	$ 94	100%	98%	1%
Gastos Generales	$ 95	$ 139	$ (44)	$ 75	$ 134	$ (60)	$ 75	$ 132	$ (58)	79%	96%	-18%
Inversión	***$ 3.548***	***$ 3.750***	***$ (201.5)***	***$ 3.156***	***$3.624***	***$ (468)***	***$2.527***	***$3.540***	***$ (1.013)***	***89%***	***97%***	***-8%***
Sistema General de Participaciones	$ 3.548	$ 3.750	$ (201)	$ 3.156	$3.624	$ (468)	$2.527	$3.540	$ (1.013)	89%	97%	-8%
Cifras en millones de pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

En la vigencia 2020, el total de gastos programados presenta una disminución de $160 millones, un 4%; en relación con la vigencia anterior, de igual manera se presenta una reducción en los compromisos registrados por valor de $433 millones principalmente en la cuenta de inversión. El nivel de cumplimiento disminuyó 7 puntos porcentuales, al pasar del 97% en el año 2019 al 90% en 2020.

7.14.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 533 de 2015 el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá presenta los estados financieros conforme al marco normativo expedido por la Contraloría General de la Nación, teniendo en cuenta las normas de reconocimiento, medición y revelación de los elementos que lo constituyen. Es así como la entidad rindió la información financiera en el aplicativo SIA Contralorías.

7.14.2.1 Estado de situación financiera

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá a diciembre 31 de 2020 registró un valor total de los activos de $1.226 millones; lo cual presenta un incremento en $705 millones comparado con la vigencia 2019 que cerró el periodo fiscal con $522 millones. El activo corriente registra un valor de $1.025 millones discriminada en las cuentas efectivo y equivalente al efectivo por $955 millones el 78%, seguido de la cuenta inventarios con valor de $63 millones el 5% y cuentas por cobrar de $7 millones en una menor proporción. El activo no corriente representa el 16% del total del activo con $200 millones, lo cual se compone de las cuentas propiedades planta y equipo con $184 millones el 15% y otros activos de $16 millones el 1%. Los pasivos registraron un saldo de $236 millones, compuestos por cuentas por pagar con $162 millones, el 69%, beneficios a los empleados con $73 millones, 31% y otros pasivos por $1 millón; el patrimonio está representado en su totalidad, por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno por valor de $990 millones, lo que presenta un incremento de $696 millones comparándolo con la vigencia 2019 que cerró el periodo fiscal en $294 millones.

CUADRO 215 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 955	78%	$ 296	57%	$ 658	222%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 7	1%	$ 14	3%	$ (7)	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$ 63	5%	$ 10	2%	$ 53	534%
Activo corriente	***$ 1.025***	***84%***	***$ 320***	***61%***	***$ 705***	***220%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 184	15%	$ 113	22%	$ 71	63%

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 16	1%	$ 89	17%	$ (73)	-82%
Activo no corriente	***$ 200***	***16%***	***$ 202***	***39%***	***$ (2)***	***-1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 1.226**	**100%**	**$ 522**	**100%**	**$ 703**	**135%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 162	69%	$ 126	55%	$ 36	28%
Beneficios a los Empleados	$ 73	31%	$ 97	42%	$ (24)	-25%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$ 1	0%	$ 5	2%	$ (4)	-83%
TOTAL PASIVO	**$ 236**	**100%**	**$ 228**	**100%**	**$ 8**	**3%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 990	100%	$ 294	100%	$ 696	236%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 990**	**100%**	**$ 294**	**100%**	**$ 696**	**236%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.15.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2020, descienden a $3.997 millones, están compuestos por transferencias y subvenciones con $3.855 millones, con 96% de participación e ingresos fiscales por $141 millones, con 4% del total de los ingresos.

Los gastos operacionales acumularon $3.239 millones durante la vigencia 2020, la cuenta más representativa y con mayor participación se limita a la cuenta gasto público social con $1.793 millones, del 55%; los gastos de administración y operación $1.424 millones, con 44%; en menor proporción la cuenta deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones con un rubro de $23 millones, el 1%. La entidad, presentó otros ingresos y otros gastos de $9 y 1 millón respectivamente; alcanzando un superávit en la vigencia 2020 de $765 millones, lo cual evidencia

recuperación comparado el resultado registrado al cierre del periodo fiscal 2019 que reportó un resultado del ejercicio de $96 millones.

CUADRO 216 ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 141	4%	$ 356	8%	$ (214)	-60%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 3.855	96%	$ 3.874	92%	$ (18)	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 3.997***	***100%***	***$ 4.229***	***100%***	***$ (233)***	***-5%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 1.424	44%	$ 1.302	31%	$ 122	9%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 23	1%	$ 17	0%	$ 6	35%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$ 1.793	55%	$ 2.866	68%	$ (1.073)	-37%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 3.239***	***100%***	***$ 4.185***	***100%***	***$ (946)***	***-23%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 757**		**$ 44**		**$ 713**	**1615%**
Otros Ingresos	$ 9		$ 52		$ (43)	-83%
Otros Gastos	$ 1		$		$ 1	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 765**		**$ 96**		**$ 669**	**697%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.15 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Constituido mediante el Decreto 56 de 2014, conocido como "IDUVI Chía", es un establecimiento público del municipio adscrito al despacho del alcalde, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Tiene por objeto la gestión inmobiliaria, el desarrollo de las políticas de vivienda, la renovación urbana y la ejecución de proyectos.

7.15.1 Gestión presupuestal

7.15.1.1 Ingresos

El presupuesto General de Ingresos y Egresos del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, para la vigencia fiscal del año 2020, fue liquidado mediante Resolución No.215 del 12 de diciembre de 2019, por valor de $14.273 millones, en el transcurso de la vigencia efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $7.451 millones, un 52%, obteniendo un presupuesto total estimado de ingresos de $21.724 millones. Los ajustes se evidencian principalmente en los rubros de recursos del balance específicamente en la adición del superávit fiscal y en las transferencias que le hace el municipio al Instituto. La estructura del presupuesto de ingresos está conformada por los ingresos corrientes que representan el 73%, con $15.876 millones, del total programado, y los ingresos de capital con el 27%, de participación, la suma de $5.848 millones.

CUADRO 217 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS IDUVI CHÍA

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 14.273	$ 8.294	$ 842	$ 21.724	$ 7.451	100 %	$ 22.931	100%	$ 1.207	106%
Ingresos corrientes	***$ 14.188***	***$ 2.445***	***$ 757***	***$ 15.876***	***$ 1.688***	***73%***	***$ 16.928***	***74%***	***$ 1.052***	***107%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 14.188***	***$ 2.445***	***$ 757***	***$ 15.876***	***$ 1.688***	***73%***	***$ 16.928***	***74%***	***$ 1.052***	***107%***
Contribuciones	$ 7.050	$ 85	$	$ 7.135	$ 85	33%	$ 8.966	39%	$ 1.831	126%
Otras transferencias	$ 7.138	$ 2.360	$ 757	$ 8.741	$ 1.603	40%	$ 7.962	35%	$ (779)	91%
Ingresos de capital	***$ 85***	***$ 5.848***	***$ 85***	***$ 5.848***	***$ 5.763***	***27%***	***$ 6.003***	***26%***	***$ 155***	***103%***
Recursos del balance	$	$ 2.817	$	$ 2.817	$ 2.817	13%	$ 2.817	12%	$	100%
Rendimientos financieros	$ 85	$	$ 85	$	$ (85)	0%	$ 155	1%	$ 155	0%
Excedentes financieros	$	$ 3.031	$	$ 3.031	$ 3.031	14%	$ 3.031	13%	$	100%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Los recaudos ascendieron a $22.931 millones, el 106%, del total proyectado, situación favorable, con una mayor participación en los ingresos corrientes no tributarios con $16.928 millones, equivalente al 74% de los recaudos, dentro de los cuales se encuentran los rubros de contribuciones por valor de $8.966 millones y otras transferencias por $7.962 millones, con el 126% y 91% respectivamente. Los ingresos de capital participan con el 26%, por valor de $6.003 millones recaudados, el 103% de lo estimado.

CUADRO 218 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS IDUVI CHÍA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
INGRESOS	$ 21.724	30.848	$ (9.124)	$ 22.931	$ 30.939	$ (8.008)	106%	100%	5%
Ingresos corrientes	*$ 15.876*	*$ 15.495*	*$ 380*	*$ 16.928*	*$ 15.439*	*$ 1.488*	*107%*	*100%*	*7%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 15.876*	*$ 15.495*	*$ 380*	*$ 16.928*	*$ 15.439*	*$ 1.488*	*107%*	*100%*	*7%*
Tasas	$	$ 64	$ (64)	$	$ 112	$ (112)	0%	174%	-174%
Contribuciones	$ 7.135	$ 5.800	$ 1.335	$ 8.966	$ 5.852	$ 3.114	126%	101%	25%
Intereses	$	$ 316	$ (316)	$	$ 321	$ (321)	0%	0%	0%
Otras transferencias	$ 8.741	$ 9.315	$ (574)	$ 7.962	$ 9.155	$ (1.193)	91%	98%	-7%
Ingresos de capital	*$ 5.848*	*$ 15.353*	*$ (9.505)*	*$ 6.003*	*$ 15.499*	*$ (9.496)*	*103%*	*101%*	*2%*
Recursos del balance	$ 2.817	$ 3.327	$ (510)	$ 2.817	$ 3.327	$ (510)	100%	0%	100%
Rendimientos financieros	$	$ 291	$ (291)	$ 155	$ 437	$ (282)	0%	0%	0%
Excedentes financieros	$ 3.031	$ 11.735	$ (8.704)	$ 3.031	$ 11.735	$ (8.704)	100%	100%	0%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

El total estimado de ingresos para la vigencia 2020 disminuyó en $9.124 millones, un 30%, con relación al año 2019, dado especialmente por la reducción en los excedentes financieros; En concordancia con el valor estimado los recaudos decrecieron en un 26%, por $8.008 millones, en cuanto a la ejecución se presenta un aumentó al pasar de 100% en el 2019 a 106% en el 2020.

7.15.1.2 Gastos

En concordancia con el ingreso el presupuesto de gastos aprobado en la vigencia fiscal 2020, para el Instituto ascendió a $14.273 millones; durante el periodo efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en $7.451 millones, reflejados principalmente en los gastos de inversión, obteniendo así un presupuesto definitivo de $21.724 millones. Se registró una ejecución por $10.030 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en solo un 46%; debido principalmente a la baja ejecución de los recursos destinados a proyectos de inversión.

CUADRO 219 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS IDUVI CHÍA

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 14.273	$ 21.903	$ 14.452	$ 21.724	$ 7.451	100%	$1 0.030	100%	$ 9.648	$ 11.694	46%
Gastos de funcionamiento	*$ 3.523*	*$ 409*	*$ 379*	*$ 3.553*	*$ 30*	*16%*	*$ 3.394*	*34%*	*$ 3.197*	*$ 159*	*96%*

Gastos de Personal	$ 3.095	$ 295	$ 181	$ 3.209	$ 113	15%	$ 3.077	31%	$ 2.885	$ 132	96%
Gastos Generales	$ 428	$ 114	$ 198	$ 344	$ (83)	2%	$ 317	3%	$ 312	$ 28	92%
Transferencias	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	$	0%
Inversión	***$ 10.750***	***$ 21.494***	***$ 14.073***	***$ 18.171***	***$ 7.421***	***84%***	***$ 6.636***	***66%***	***$ 6.451***	***$ 11.535***	***37%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 7.135	$ 16.315	$ 11.567	$ 11.883	$ 4.748	55%	$ 4.758	47%	$ 4.620	$ 7.125	40%
Sistema General de Participaciones	$ 3.615	$ 5.179	$ 2.506	$ 6.288	$ 2.673	29%	$ 1.878	19%	$ 1.831	$ 4.410	30%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Del total comprometido, un 34% correspondió a gastos de funcionamiento por $3.394 millones, el 96% ejecutado; y el 66% a gastos de inversión por valor de $6.636 millones, el 37% de cumplimiento; durante la vigencia se efectuaron giros por $9.648 millones. Producto del análisis, se observa un superávit presupuestal para la vigencia 2020 de $12.901 millones, debido a que los compromisos adquiridos, fueron menores a los ingresos recaudados, relejado por la baja ejecución de la inversión

Los gastos de funcionamiento están conformados por los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $3.209 millones, de los cuales se ejecutaron $3.077 millones, el 96%; seguido por gastos generales con un total apropiado de $344 millones, con $317 millones, comprometidos, que representan el 92% ejecutado.

Los gastos de inversión por $18.171 millones, con una participación del 84%, en el total apropiado, ejecutaron $6.636 millones, registrando solo un 37% de cumplimiento y equivalen al 66% de participación del total comprometido.

CUADRO 220 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS IDUVI CHÍA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación	2020	2019	Variación
TOTAL GASTOS	**$ 21.724**	**$ 30.848**	**$ (9.124)**	**$10.030**	**$22.491**	**$(12.462)**	**$9.648**	**$ 1.621**	**$(11.973)**	**46%**	**73%**	**-27%**
Gastos de funcionamiento	***$ 3.553***	***$ 3.400***	***$ 153***	***$ 3.394***	***$ 3.236***	***$ 158***	***$ 3.197***	***$ 2.893***	***$ 304***	***96%***	***95%***	***0%***
Gastos de Personal	$ 3.209	$ 2.900	$ 308	$ 3.077	$ 2.794	$ 283	$ 2.885	$ 2.499	$ 385	96%	96%	0%
Gastos Generales	$ 344	$ 500	$ (156)	$ 317	$ 442	$ (125)	$ 312	$ 393	$ (81)	92%	88%	4%

Transferencias	$	$	$	$	$	$	$	$	$	0%	0%	0%
Inversión	***$ 18.171***	***$ 27.448***	***$ (9.277)***	***$ 6.636***	***$19.256***	***$(12.620)***	***$ 6.451***	***$ 18.729***	***$(12.277)***	***37%***	***70%***	***-34%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 11.883	$ 21.782	$ (9.899)	$ 4.758	$16.746	$(11.987)	$ 4.620	$ 16.586	$(11.966)	40%	77%	-37%
Sistema General de Participaciones	$ 6.288	$ 5.666	$ 622	$ 1.878	$ 2.510	$ (632)	$ 1.831	$ 2.142	$ (311)	30%	44%	-14%
Cifras en millones de pesos												
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.												

Para la vigencia 2020, el presupuesto de gastos se redujo en un 30%, al pasar de $30.848 millones, en la vigencia 2019 a $21.724 millones, en el año 2020. De igual manera los compromisos disminuyeron en $12.462 millones, un 55%. El nivel de cumplimiento se disminuyó en 27 puntos porcentuales al pasar del 73% en 2019 al 46% en el año 2020, dado principalmente por la baja ejecución de los recursos de inversión.

7.15.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la cual implica el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública en el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, así mismo se aplica la Resolución 193 de 2016 la cual incorpora los procedimientos contables, para la presentación de los estados financieros. De esta manera, se analiza la información financiera, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2020, la cual fue reportada por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas.

7.15.2.1 Estado de situación financiera

Los activos totales del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, para la vigencia 2020, alcanzaron la suma de $29.130 millones, donde el activo corriente registra un valor de $25.225 cuya representación en las cuentas se discrimina principalmente en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo con un valor de $12.942 millones, seguido de las cuentas por cobrar de $12.283 millones; el activo no corriente representa el 13% del activo total con $3.905 millones, donde es representado por las cuentas de bienes de uso público e histórico y culturales por valor de $3.639 millones siendo la cuenta con más participación; seguido de propiedades planta y equipo cuyo valor es de $218 millones, el 1% y otros activos

en menor proporción con la suma de $48 millones. El saldo de los pasivos registrados descendió a $867 millones, lo cual se componen por las cuentas beneficios a los empleados con $465 millones, el 54%, y cuentas por pagar con $402 millones, un 46%. En relación al patrimonio, registra un valor de $28.263 millones, superior en $3.840 millones con respecto a la vigencia 2019, que cerró el periodo fiscal en $24.423 millones.

CUADRO 221 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA IDUVI CHÍA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 12.942	44%	$ 12.284	49%	$ 658	5%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 12.283	42%	$ 3.798	15%	$ 8.485	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 25.225***	***87%***	***$ 16.082***	***64%***	***$ 9.143***	***57%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 218	1%	$ 239	1%	$ (21)	-9%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 3.639	12%	$ 8.920	35%	$ (5.281)	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 48	0%	$ 80	0%	$ (31)	-39%
Activo no corriente	***$ 3.905***	***13%***	***$ 9.239***	***36%***	***$ (5.334)***	***-58%***
TOTAL ACTIVO	**$ 29.130**	**100%**	**$ 25.320**	**100%**	**$ 3.809**	**15%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 402	46%	$ 395	44%	$ 7	2%
Beneficios a los Empleados	$ 465	54%	$ 501	56%	$ (36)	-7%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$ 2	0%	$ (2)	-100%
TOTAL PASIVO	**$ 867**	**100%**	**$ 898**	**100%**	**$ (30)**	**-3%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 28.263	100%	$ 24.423	100%	$ 3.840	16%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 28.263**	**100%**	**$ 24.423**	**100%**	**$ 3.840**	**16%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.15.2.2 Estado de resultados

El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, registró ingresos operacionales por $26.465 millones, representados en ingresos fiscales del 66% con $17.429 millones, transferencias y subvenciones por $9.036 millones, con 34%, en menor participación. Los gastos operacionales durante la vigencia 2020, ascendieron a $16.451 millones, las cuentas más representativas en el desarrollo de las actividades segregan en las transferencias y subvenciones con la suma de$11.018 millones, el 67%, los gastos de administración y operación por $3.728 millones, el 23%, lo que deja con menor participación al gasto público social de $1.618 millones, el 10% deterioro depreciaciones, amortizaciones y provisiones de $87 millones, el 1%. La Entidad, obtuvo otros ingresos y otros egresos por $301 millones y $6.362 millones respectivamente, alcanzando un excedente en el desarrollo de sus actividades durante el ejercicio fiscal 2020 de $ 3.953 millones un incremento de $2.899 millones con respecto al cierre fiscal del año 2019 que registró un resultado del ejercicio de $1.054 millones.

CUADRO 222 ESTADO DE RESULTADOS IDUVI CHÍA

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$ 17.429	66%	$ 6.805	36%	$ 10.624	156%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$	0%	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 9.036	34%	$ 12.256	64%	$ (3.220)	-26%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 26.465***	***100%***	***$ 19.061***	***100%***	***$ 7.404***	***39%***
Costos de Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***	***$***	***0%***	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 3.728	23%	$ 3.349	24%	$ 379	11%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 87	1%	$ 67	0%	$ 19	29%
Transferencias y Subvenciones	$ 11.018	67%	$ 9.990	71%	$ 1.028	0%
Gasto Público Social	$ 1.618	10%	$ 704	5%	$ 914	130%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 16.451***	***100%***	***$ 14.110***	***100%***	***$ 2.340***	***17%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 10.015**		**$ 4.951**		**$ 5.064**	**102%**
Otros Ingresos	$ 301		$ 767		$ (466)	-61%
Otros Gastos	$ 6.362		$ 4.664		$ 1.698	36%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 3.953**		**$ 1.054**		**$ 2.899**	**275%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.16 EMPRESA TURISTICAMINA DE SAL NEMOCON

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, es una empresa industrial y comercial del orden municipal, dotada de patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera; creada mediante el Acuerdo No.018 de 2014, emanado del Concejo Municipal de Nemocón Cundinamarca.

Su función es la prestación de los servicios turísticos, principalmente por la administración y explotación del presente potencial turístico de la mina, la cual se constituye una preservación a la cultura regional como un legado valioso para las futuras generaciones.

7.16.1 Gestión presupuestal

7.16.1.1 Ingresos

El presupuesto de ingresos de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, para la vigencia fiscal 2020, fue aprobado por Junta Directiva mediante acuerdo No. 03 del 10 de diciembre de 2019, por valor de $2.161 millones; durante la vigencia efectuaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en $1.255 millones, obteniendo así, un total estimado de $906 millones, de los cuales se recaudaron $922 millones, alcanzando una ejecución del 102%, del total proyectado

CUADRO 223 *EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN*

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 2.161	$ 15	$ 1.270	$ 906	$ (1.255)	100.0%	$ 922	100%	$ 16	102%
Ingresos corrientes	*$ 2.160*	*$ 15*	*$ 1.270*	*$ 904*	*$ (1.255)*	*99.8%*	*$ 918*	*99%*	*$ 14*	*102%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 2.160*	*$ 15*	*$ 1.270*	*$ 904*	*$ (1.255)*	*99.8%*	*$ 918*	*99%*	*$ 14*	*102%*
Tasas	$ 2.078	$	$ 1.211	$ 867	$ (1.211)	95.6%	$ 886	96%	$ 19	102%
Otros no tributarios - explotación	$ 82	$	$ 59	$ 23	$ (59)	2.5%	$ 18	1%	$ (5)	78%
Aportes; convenios y contratos	$	$ 15	$	$ 15	$ 15	1.7%	$ 15	1%	$	100%
Ingresos de capital	*$ 2*	*$*	*$*	*$ 2*	*$*	*0.2%*	*$ 3*	*0%*	*$ 2*	*188%*
Rendimientos financieros	$ 2	$	$	$ 2	$	0.2%	$ 3	0%	$ 2	188%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Los ingresos corrientes participan con el 99.8%, del total estimado y provienen principalmente de los ingresos percibidos por la venta de boletería, museo y talleres, los cuales representan el 96.1% de lo proyectado con $867 millones, y un nivel de cumplimiento del 102%, por valor de $886 millones.

Los ingresos de capital por valor de $2 millones, participan con el 0.2% del total estimado, con $3 millones recaudados y corresponden a rendimientos financieros.

7.16.1.2 Gastos

En concordancia con los ingresos, el presupuesto de gastos aprobado en la vigencia fiscal 2020, para la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, refleja una apropiación inicial de $2.161 millones, se presentaron modificaciones durante el periodo que disminuyeron el presupuesto en $1.255 millones, para un total apropiado de $906 millones. Se reflejó una ejecución del 79% con compromisos por valor de $716 millones, giros por $700 millones y un saldo por comprometer de $190 millones.

Del total de gastos apropiados, los de funcionamiento participan con el 61%, por valor de $552 millones; de los cuales se ejecutaron $464 millones; el 84% de cumplimiento y equivalen al 65% de participación del total comprometido, están representados el 100%, por los gastos de personal.

CUADRO 224 ***EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN***

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 2.161	$ 15	$ 1.270	$ 906	$ (1.255)	100%	$ 716	100%	$ 700	$ 190	79%
Gastos de funcionamiento	***$ 992***	***$***	***$ 441***	***$ 552***	***$ (441)***	***61%***	***$ 464***	***65%***	***$ 461***	***$ 88***	***84%***
Gastos de Personal	$ 992	$	$ 441	$ 552	$ (441)	61%	$ 464	65%	$ 461	$ 88	84%
Gastos Generales	$	$	$	$	$	0%	$	0%	$	$	0%
Inversión	***$ 510***	***$ 15***	***$ 510***	***$ 15***	***$ (495)***	***2%***	***$ 15***	***2%***	***$ 15***	***$***	***100%***
Inversión Otros Recursos	$ 390	$	$ 390	$	$ (390)	0%	$	0%	$	$	0%
Sistema General de Participaciones	$ 120	$ 15	$ 120	$ 15	$ (105)	2%	$ 15	2%	$ 15	$	100%
Gastos de Operación Empresas Industriales y comerciales y similares	***$ 659***	***$***	***$ 320***	***$ 339***	***$ (320)***	***37%***	***$ 237***	***33%***	***$ 224***	***$ 102***	***70%***
Servicios Públicos Domiciliarios	$ 67	$	$ 20	$ 47	$ (20)	5%	$ 38	5%	$ 33	$ 9	81%
Producción	$ 592	$	$ 300	$ 292	$ (300)	32%	$ 199	28%	$ 191	$ 93	68%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de operación participan con el 37%, por valor de $339 millones del total programado y registra un nivel de cumplimiento del 70%, con $237 millones, ejecutados. Los gastos destinados a inversión reflejan una participación del 2%, con $15 millones, del total apropiado y una ejecución del 100%

Al cierre de la vigencia se presenta un superávit presupuestal, debido a que los ingresos recaudados superaron los gastos comprometidos en $206 millones.

7.16.2 Análisis Financiero

La empresa Turística Mina de Sal de Nemocón da aplicación a la resolución 414 de la Contraloría General de la Nación de 2014, así mismo adopta el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, de igual forma la Resolución 139 de 2015 y sus modificatorias del catálogo de cuentas.

De esta manera, se presenta la información financiera de la entidad la cual fue rendida en los aplicativos de rendición de cuentas de este Ente de control.

7.16.2.1 Estado de situación financiera

Los activos totales de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón para el cierre de la vigencia 2020 ascendieron a $1.672 millones, lo cual está conformado por activos corrientes con el 14% del total del activo por $232 millones, discriminado en las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo por la suma de $211 millones, siendo esta de mayor participación; seguido de la cuenta por cobrar de $21 millones, el 1%. El activo no corriente corresponde al 86% del total del activo, por la suma de $1.440 millones.

El valor más representativo de las cuentas se refiere a las cuentas propiedades, planta y equipo que registraron $1.418 millones y otros activos de $22 millones en una menor participación.

El pasivo registró un valor de $56 millones, representados en las cuentas por pagar con $ 43 millones, con una participación del 77%, y la cuenta de beneficios a los empleados por $ 13 millones en 23%. El patrimonio alcanzó un valor de $1.615 millones representado en su totalidad por la cuenta de patrimonio de las entidades del gobierno, el cual es superior en $34 millones al compararse con el saldo de la vigencia 2019 que cerró en $1.581 millones.

CUADRO 225 *Estado de situación financiera*

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 211	13%	$ 164	10%	$ 47	28%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$ 0	0%	$ (0)	-100%
Cuentas por Cobrar	$ 21	1%	$ 21	1%	$ 0	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 232***	***14%***	***$ 185***	***11%***	***$ 47***	***25%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 1.418	85%	$ 1.439	88%	$ (21)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 22	1%	$ 13	1%	$ 9	73%
Activo no corriente	***$ 1.440***	***86%***	***$ 1.452***	***89%***	***$ (12)***	***-1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 1.672**	**100%**	**$ 1.637**	**100%**	**$ 35**	**2%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 43	77%	$ 55	100%	$ (12)	-22%
Beneficios a los Empleados	$ 13	23%	$	0%	$ 13	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$	0%	$	0%	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 56**	**100%**	**$ 55**	**100%**	**$ 1**	**2%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 1.615	100%	$ 1.581	100%	$ 34	2%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.615**	**100%**	**$ 1.581**	**100%**	**$ 34**	**2%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**	**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.16.2.2 Estado de resultados

Para la vigencia 2020, los ingresos operacionales de la Empresa Turística Mina de sal de Nemocón descienden a $887 millones, los cuales en su totalidad corresponden a la venta de servicios. Los gastos operacionales registraron $429 millones, representados en gastos de administración y operación de $372 millones, gastos de ventas $36 millones, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con valor de $21 millones. Por otro lado, la entidad registra otros ingresos de $35 millones y otros gastos de $124 millones, del mismo modo registra unos costos de ventas por valor de $335 millones, para un excedente déficit del ejercicio de $34 millones, aumentando en $127 millones comparado a la vigencia 2019 que cerró el periodo fiscal en $93 millones. **¡Error! Vínculo no válido.**

CUADRO 226 *Estado de resultados*

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 887	100%	$ 1.903	100%	$ (1.016)	-53%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 887***	***100%***	***$ 1.903***	***100%***	***$ (1.016)***	***-53%***
Costos de Ventas	$ 335	100%	$ 1.393	100%	$ (1.058)	-76%
Total costo de ventas	***$ 335***	***100%***	***$ 1.393***	***100%***	***$ (1.058)***	***-76%***
De Administración y Operación	$ 372	87%	$ 446	63%	$ (73)	-16%
De Ventas	$ 36	8%	$ 262	37%	$ (226)	-86%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 21	5%	$	0%	$ 21	0%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 429***	***100%***	***$ 707***	***100%***	***$ (279)***	***-39%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 123**		**$ (198)**		**$ 320**	**-162%**
Otros Ingresos	$ 35		$ 124		$ (90)	-72%
Otros Gastos	$ 124		$ 20		$ 104	521%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 34**		**$ (93)**		**$ 127**	**-136%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.						

7.17 EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERIAL DEL ESTADO DEL MUNICIPIO DE MADRID – EMPUMADRID

EMPUMADRID, fue creada mediante Decreto No. 056 del 21 de enero de 2019; tiene por objeto principal, identificar, promover, gestionar, gerenciar y ejecutar proyectos integrales referidos al desarrollo y renovación urbana de Madrid y otros lugares distintos al domicilio de la empresa. Así mismo, podrá desarrollar actividades relacionadas con la prestación del servicio de alumbrado público, modernización en redes, en general todo lo relacionado con la administración, operación, mantenimiento, expansión y modernización de la infraestructura.

7.17.1 Gestión presupuestal

7.17.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2020, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la Empresa Industrial y Comercial del Estado del Municipio de Madrid, registró un valor de $6.849 millones; efectuaron adiciones por $491 millones, obteniendo así, un total estimado de $7.340 millones; recaudaron $2.290 millones, con un nivel de cumplimiento del 31%, presentando déficit rentístico de $5.050 millones.

CUADRO 227. *EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPUMADRID*

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 6.849**	**$ 491**	**$ 7.340**	**$ 491**	**100%**	**$ 2.290**	**100%**	**$ (5,050)**	**31%**
Disponibilidad Inicial	***$***	***$ 491***	***$ 491***	***$ 491***	***7%***	***$ 491***	***100%***	***$***	***100%***
Recursos propios	$	$ 491	$c 491	$ 491	7%	$ 491	100%	$	100%
TOTAL INGRESOS	**$ 6.849**	**$**	**$ 6.849**	**$**	**93%**	**$ 1.799**	**100%**	**$ (5,050)**	**26%**
Ingresos corrientes	***$ 6.800***	***$***	***$ 6.800***	***$***	***93%***	***$ 1.799***	***100%***	***$ (5,001)***	***26%***
Ingresos corrientes - tributarios	***$ 2.800***	***$***	***$ 2.800***	***$***	***38%***	***$ 1.799***	***100%***	***$ (1,001)***	***64%***
Impuestos Indirectos	$ 2.800	$	$ 2.800	$	38%	$ 1.799	100%	$ (1,001)	64%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 4.000***	***$***	***$ 4.000***	***$***	***54%***	***$***	***0%***	***$ (4,000)***	***0%***
Convenios y contratos	$ 3.500	$	$ 3.500	$	48%	$	***0%***	$ (3,500)	0%
Otros no tributarios - explotación	$ 500	$	$ 500	$	7%	$	***0%***	$ (500)	0%
Ingresos de capital	***$ 49***	***$***	***$ 49***	***$***	***1%***	***$ 0***	***0%***	***$ (49)***	***0.2%***
Otros Ingresos de Capital	$ 0	$	$ 0	$	0%	$	0%	$ (0)	0%
Rendimientos Financieros	$ 49	$	$ 49	$	1%	$ 0	0%	$ (49)	0%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.									

Del total estimado, los ingresos corrientes representan el 93%, con $6.800 millones, y una ejecución del 26%, por $1.799 millones; esta cuenta la conforman los ingresos No – tributarios con los rubros de convenios y contratos por $3.500 millones, un 48% de participación en el total programado y Otros no tributarios - explotación por $500 millones, el 7% y ejecución 0%; y los ingresos tributarios con el rubro de impuestos indirectos, provenientes del recaudo de alumbrado por valor de $2.800 millones, el 38% de participación en el total estimado y el 64% ejecutado.

Los ingresos de capital por $49 millones, participan con el 1% del total proyectado, una ejecución del 0.2%. La disponibilidad inicial con $491 millones y una ejecución del 100%, participa con el 21% del total recaudado.

7.17.1.2 Gastos

EMPUMADRID, para la vigencia fiscal 2020, refleja una apropiación inicial de $6.849 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por $880 millones y contra-créditos por $389 millones, para un presupuesto definitivo de $7.340 millones.

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por $2.274 millones; de tal manera, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas fue de un 31%, reflejando un saldo por comprometer por $5.066 millones.

CUADRO 228 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPUMADRID

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 6.849	$ 880	$ 389	$ 7340	$ 491	100%	$ 2.274	100%	$ 2.088	$ 5.066	31%
Gastos de funcionamiento	***$ 590***	***$ 139***	***$ 89***	***$ 639***	***$ 49***	***9%***	***$ 332***	***15%***	***$ 332***	***$ 307***	***52%***
Gastos de Personal	$ 461	$ 120	$ 19	$ 562	$ 101	8%	$ 303	13%	$ 303	$ 259	54%
Gastos Generales	$ 129	$ 18	$ 70	$ 78	$ (52)	1%	$ 29	1%	$ 29	$ 48	38%
Inversión	***$ 6.259***	***$ 742***	***$ 300***	***$ 6.701***	***$ 442***	***91%***	***$ 1.942***	***85%***	***$ 1.756***	***$ 4.759***	***29%***
Proyectos de Inversión	$ 6.259	$ 742	$ 300	$ 6.701	$ 442	91%	$ 1.942	85%	$ 1.756	$ 4.759	29%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Del total de gastos programados, los de funcionamiento participan en el 9%, con $639 millones; de los cuales se ejecutaron $332 millones, que representa un 52% de cumplimiento. Conformados por los gastos de personal con una apropiación definitiva de $562 millones, de los cuales se ejecutó $303 millones, el 54% de cumplimiento y 13% de participación en el total comprometido; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de $78 millones, ejecución de $29 millones, que representan el 38%.

Los gastos de inversión reflejan una participación del 91% del total de los gastos apropiados, por valor de $6.701 millones; ejecutaron $1.942 millones, registrando

solo un 29% de cumplimiento y equivale al 85% de participación en el total comprometido.

7.17.2 Análisis Financiero

La Empresa Industrial y Comercial de Madrid, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 743 de 2013 (modificada con resolución 598 de 2014), y la resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, Resolución 117 y 139 de 2015 y resolución 533 de 2015, preparó sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera para el sector público.

7.17.2.1 Estado de situación financiera

La Empresa Industrial y Comercial de Madrid para la vigencia 2020 reporta un decrecimiento en sus activos del 74%, la vigencia 2019 reportó un total de activos de $2.798 millones y en la vigencia 2020 el activo fue de $715 millones.

Para la vigencia 2020 el activo se encuentra conformado por un activo corriente del 95%, por $680 millones y un activo no corriente del 5% por $35 millones; el activo corriente está representado en cuentas por pagar por $471 millones, con 66% de participación y efectivo y equivalente al efectivo por $209 millones, con 29% de participación. Respecto al activo no corriente está representado en propiedades, planta y equipo por $20 millones, un 3% y otros activos por $15 millones, un 2%.

Referente al Pasivo presenta una reducción del 74% al reportar en la vigencia 2019 un valor de $2.676 millones y en el 2020 un total pasivo de $703 millones, conformado por las cuentas de otros pasivos por $471 millones, cuentas por pagar $203 millones y beneficios a los empleados $29 millones.

El patrimonio también presenta un decrecimiento del 90% el 2019 reportó un valor de $122 millones y en la vigencia 2020 el valor del patrimonio es de $12 millones.

CUADRO 229 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPUMADRID

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 209	29%	$ 1.389	50%	$ (1.180)	-85%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 471	66%	$ 1.384	49%	$ (913)	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Inventarios	$	0%	$	0%	$	0%
Activo corriente	***$ 680***	***95%***	***$ 2.773***	***99%***	***$ (2.093)***	***-75%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 20	3%	$ 19	1%	$ 0	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%	$	0%	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Activos	$ 15	2%	$ 5	0%	$ 10	179%
Activo no corriente	***$ 35***	***5%***	***$ 25***	***1%***	***$ 10***	***40%***
TOTAL ACTIVO	**$ 715**	**100%**	**$ 2.798**	**100%**	**$ (2.083)**	**-74%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Deudoras por Contra (CR)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**$ -**	**$**	**0%**	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%	$	0%	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%	$	0%	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 203	29%	$ 142	5%	$ 61	43%
Beneficios a los Empleados	$ 29	4%	$ 4	0%	$ 26	676%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%	$	0%	$	0%
Provisiones	$	0%	$	0%	$	0%
Otros Pasivos	$ 471	67%	$ 2.530	95%	$ (2.059)	-81%
TOTAL PASIVO	**$ 703**	**100%**	**$ 2.676**	**100%**	**$ (1.973)**	**-74%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 12	100%	$ 122	100%	$ (110)	-90%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 12**	**100%**	**$ 122**	**100%**	**$ (110)**	**-90%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contigentes	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedores de Control	$	0%	$	0%	$	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$	0%	$	0%	$	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**		**$**	**0%**	**$**	**0%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.17.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales para la vigencia 2020, se encuentran representados en su totalidad por la cuenta transferencias y subvenciones y reportan un valor de $2.191 millones, presentando una disminución del 77%, frente a la vigencia 2019 que reportó un valor de $9.608 millones.

Respecto a los costos presentan un decrecimiento del 80%, con respecto al año 2019, registrando un valor en la vigencia 2020 por $1.936 millones.

Los gastos operacionales ascienden a $365 millones de pesos, generando un aumento del 60% frente a la vigencia anterior, están representados por gastos de administración por $360 millones y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $6 millones.

El resultado del ejercicio para la vigencia 2020 es un déficit de los 110 millones, en la vigencia 2019, la Entidad también reportó un déficit de $178 millones.

CUADRO 230 ESTADO DE RESULTADOS EMPUMADRID

Cuenta	2020	% Part.	2019	% Part.	Variación	Variación
Ingresos Fiscales	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Bienes	$	0%	$	0%	$	0%
Venta de Servicios	$	0%	$ 50	1%	$ (50)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$ 2,191	100%	$ 9,558	99%	$ (7,367)	-77%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 2,191***	***100%***	***$ 9,608***	***100%***	***$ (7,417)***	***-77%***
Costos de Ventas	$ 1,936	100%	$ 9,558	100%	$ (7,623)	-80%
Total costo de ventas	***$ 1,936***	***100%***	***$ 9,558***	***100%***	***$ (7,623)***	***-80%***
De Administración y Operación	$ 360	98%	$ 226	99%	$ 134	59%
De Ventas	$	0%	$	0%	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 6	2%	$ 3	1%	$ 3	83%
Transferencias y Subvenciones	$	0%	$	0%	$	0%
Gasto Público Social	$	0%	$	0%	$	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%	$	0%	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 36***	***100%***	***$ 229***	***100%***	***$ 136***	***60%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (110)**		**$ (179)**		**$ 70**	**-39%**
Otros Ingresos	$ 0		$ 1		$ (1)	-92%
Otros Gastos	$ -		$		$	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 110)**		**$ (178)**		**$ 69**	**-39%**

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.18 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO

Según las notas a los estados financieros, el Instituto de Cultura y Turismo de Tenjo, es un Establecimiento Público de orden municipal, creado mediante Acuerdo Municipal 001 del 25 de mayo de 2019 modificado por el Acuerdo Municipal 001 de 13 de febrero de 2020, constituyéndose como ente rector de la Cultura y Turismo del municipio. El Objetivo, es generar, brindar y proporcionar el bienestar de la comunidad a través del desarrollo de actividades culturales y turísticas, para el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extraescolar, como contribución al desarrollo integral del individuo, para el mejoramiento de la calidad de vida de la población municipal.

7.18.1 Gestión presupuestal

7.18.1.1 Ingresos

El presupuesto de ingresos aprobado, en la vigencia fiscal 2020, para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, fue de $2.552 millones; se efectuaron modificaciones durante el periodo por $7 millones, para un total proyectado de $2.559 millones y se recaudaron $2.556 millones, con una ejecución del 100%, dejando un saldo por recaudar de $3 millones.

CUADRO 231 ***EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO***

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2,552**	**$ 347**	**$ 340**	**$ 2,559**	**$ 7**	**100%**	**$ 2,556**	**100%**	**$ (3)**	**100%**
Disponibilidad Inicial	***$***	***$***	***$***	***$***	***$***	***0%***	***$ 4***	***0%***	***$ 4***	***0%***
Recursos propios	$	$	$	$	$	0%	$ 4	0%	$ 4	0%
TOTAL INGRESOS	**$ 2,552**	**$ 347**	**$ 340**	**$ 2,559**	**$ 7**	**100%**	**$ 2,552**	**100%**	**$ (7)**	**100%**
Ingresos corrientes	***$ 2,550***	***$ 347***	***$ 340***	***$ 2,557***	***$ 7***	***100%***	***$ 2,546***	***100%***	***$ (11)***	***100%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2,550***	***$ 347***	***$ 340***	***$ 2,557***	***$ 7***	***100%***	***$ 2,546***	***100%***	***$ (11)***	***100%***
Transferencias SGP	$ 619	$ 53	$ 340	$ 331	$ (288)	13%	$ 331	13%	$ 0	100%
Otras transferencias	$ 1,932	$ 281	$	$ 2,212	$ 281	86%	$ 2,208	86%	$ (4)	100%
Convenios y contratos	$	$ 14	$	$ 14	$ 14	1%	$ 7	0%	$ (7)	50%
Ingresos de capital	***$ 2***	***$***	***$***	***$ 2***	***$***	***0%***	***$ 6***	***0%***	***$ 4***	***305%***
Rendimientos Financieros	$ 2	$	$	$ 2	$	0%	$ 6	0%	$ 4	305%
Cifras en millones de pesos										
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.										

Los ingresos corrientes participan con el 100%, en el estimado total con $2.557 millones, se recaudaron $2.546 millones. Los ingresos de capital participan con $2 millones del total estimado; con recursos recaudados por cuantía de $6 millones.

7.18.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, para la vigencia fiscal 2020, refleja una apropiación inicial de $2.552 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por $7 millones, obteniendo una apropiación definitiva de $2.559 millones. En la vigencia 2020, se registra una ejecución por $2.062 millones; el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 81%, dejando de comprometer $498 millones.

CUADRO 232 *EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO.*

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracréditos	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 2,552	$1,376	$ 1,369	$ 2,559	$ 7	100%	$ 2,062	100%	2,020	$ 498	81%
Gastos de funcionamiento	***$ 816***	***$ 72***	***$ 72***	***$ 816***	***$***	***32%***	***$ 676***	***33%***	***$ 656***	***$ 140***	***83%***
Gastos de Personal	$ 372	$	$ 3	$ 370	$ (3)	14%	$ 274	13%	$ 254	$ 96	74%
Gastos Generales	$ 444	$ 72	$ 69	$ 446	$ 3	17%	$ 402	20%	$ 402	$ 44	90%
Inversión	***$ 1.736***	***$1,305***	***$ 1,297***	***$ 1,743***	***$ 7***	***68%***	***$ 1,385***	***67%***	***$1,364***	***$ 358***	***79%***
Sistema General de Participaciones	$ 1,736	$1,305	$ 1,297	$ 1,743	$ 7	68%	$ 1,385	67%	$1,364	$ 358	79%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.											

Los gastos de funcionamiento participan con el 32% del total apropiado, con $816 millones; se ejecutaron $676 millones; representando el 83% de cumplimiento y un 33% de participación del total comprometido. Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $370 millones, ejecutando el 74%, por valor de $274 millones; seguido por los gastos generales por $446 millones, 90% ejecutando la suma de $402 millones. Los gastos de inversión tienen una participación del 68% del total de los gastos apropiados, un monto de $1.743 millones; se ejecutaron $1.385 millones, representando un 79% de cumplimiento y un equivalente al 67% de participación del total comprometido.

7.18.2 Análisis Financiero

La Entidad reporta inicio de operaciones en el 2020 y sus estados financieros aplican la Resolución 533 de 2015.

7.18.2.1 Estado de situación financiera

El valor de los activos reportados para la vigencia 2020 es de $651 millones de pesos está conformado por un activo corriente de $609 millones, con una participación del 94% y un activo no corriente de $42 millones, con la una participación de 6%. La cuenta del activo están representadas efectivo y equivalentes al efectivo por $609 millones, otros activos $23 millones, propiedades, planta y equipo $19 millones y cuentas por cobrar $1 millón. El valor del pasivo es de $115 millones y está conformado por cuentas por pagar $95 millones y beneficios a los empleados $20 millones. Respecto al patrimonio el valor registrado es de $536 millones de pesos.

CUADRO 233 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuenta	2020	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 609	94%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$	0%
Cuentas por Cobrar	$ 1	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%
Inventarios	$	0%
Activo corriente	***$ 609***	***94%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 19	3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$	0%
Recursos Naturales no Renovables	$	0%
Otros Activos	$ 23	3%
Activo no corriente	***$ 42***	***6%***
TOTAL ACTIVO	**$ 651**	**100%**
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	$	0%
Deudoras de Control	$ 16	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (16)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$**	**0%**
Emisión y Colocación de Titulos de Deuda	$	0%
Préstamos por Cobrar	$	0%
Cuentas Por Pagar	$ 95	82%
Beneficios a los Empleados	$ 20	18%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$	0%
Provisiones	$	0%
Otros Pasivos	$	0%
TOTAL PASIVO	**$ 115**	**100%**

Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 536	100%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 536**	**100%**
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contigentes	$ -	0%
Acreedores de Control	$ 365	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (365)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$**	**0%**
Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.		

7.18.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales en la vigencia 2020 registraron un valor de $2.546 millones, representados en su totalidad por la cuenta transferencias y subvenciones; respecto a los gastos operacionales están representados en gasto público social $1.390 millones, gastos de administración y operación por $610 millones y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $21 millones, para un total de gastos operacionales de $2.020 millones. Adicionalmente, la Entidad registra otros ingresos por 10 millones, reportando un resultado del ejercicio 2020 un excedente de $536 millones.

CUADRO 234 *ESTADO de resultados*

Cuenta	2020	% Part.
Ingresos Fiscales	$	0%
Venta de Bienes	$	0%
Venta de Servicios	$	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 2.546	100%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%
Total ingresos operacionales	***$ 2.546***	***100%***
Costos de Ventas	$	0%
Total costo de ventas	***$***	***0%***
De Administración y Operación	$ 610	30%
De Ventas	$	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 21	1%
Transferencias y Subvenciones	$	0%
Gasto Público Social	$ 1.390	69%
Operaciones Interinstitucionales	$	0%
Total gastos operacionales	***$ 2.020***	***100%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 526**	
Otros Ingresos	$ 10	
Otros Gastos	$ 0	

EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ 536	

Cifras en millones de pesos, Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

CAPÍTULO VIII

DEUDA PÚBLICA

Imagen Pag
Economía Simple.net

CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA

En este capítulo se presenta la información referente a las operaciones de deuda pública que reportaron las entidades del sector central y el sector descentralizado, tanto en el nivel departamental como en el nivel municipal de Cundinamarca, los cuales al cierre de la vigencia 2020, consolidaron un valor de deuda pública de $1.149 billones, mostrando una reducción del 8%, equivalente a $95.491 millones, con relación al cierre de la vigencia anterior (2019).

En el siguiente cuadro, se aprecian los valores comparados de las vigencias 2019 y 2020 de la deuda pública.

CUADRO 235. CONSOLIDADO DE LA DEUDA PÚBLICA DEL DEPARTAMENTO

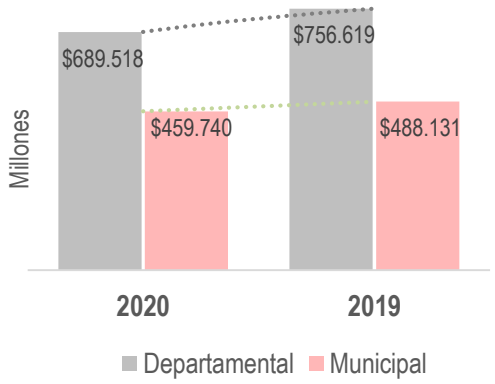
Nivel Territorial	2020	2019	Variación	Variación
Departamental	$ 689.518	$ 756.619	$ (67.100)	-9%
Municipal	$ 459.740	$ 488.131	$ (28.391)	-6%
TOTAL	$1.149.258	$1.244.750	$ (95.491)	-8%

En el nivel municipal, la deuda pública presentó un decrecimiento del 6%, correspondiente a $28.391 millones, pasando de $488.131 millones en 2019 a $459.740 millones en 2020.

Para el nivel departamental, también la variación se dio de manera decreciente, y mostró una reducción del 9%, equivalente a $67.100 millones menos, pasando de $756.619 millones en 2019 a $689.518 millones en la vigencia 2020.

En la gráfica siguiente se ilustra la variación de la deuda pública durante las vigencias 2020 – 2019.

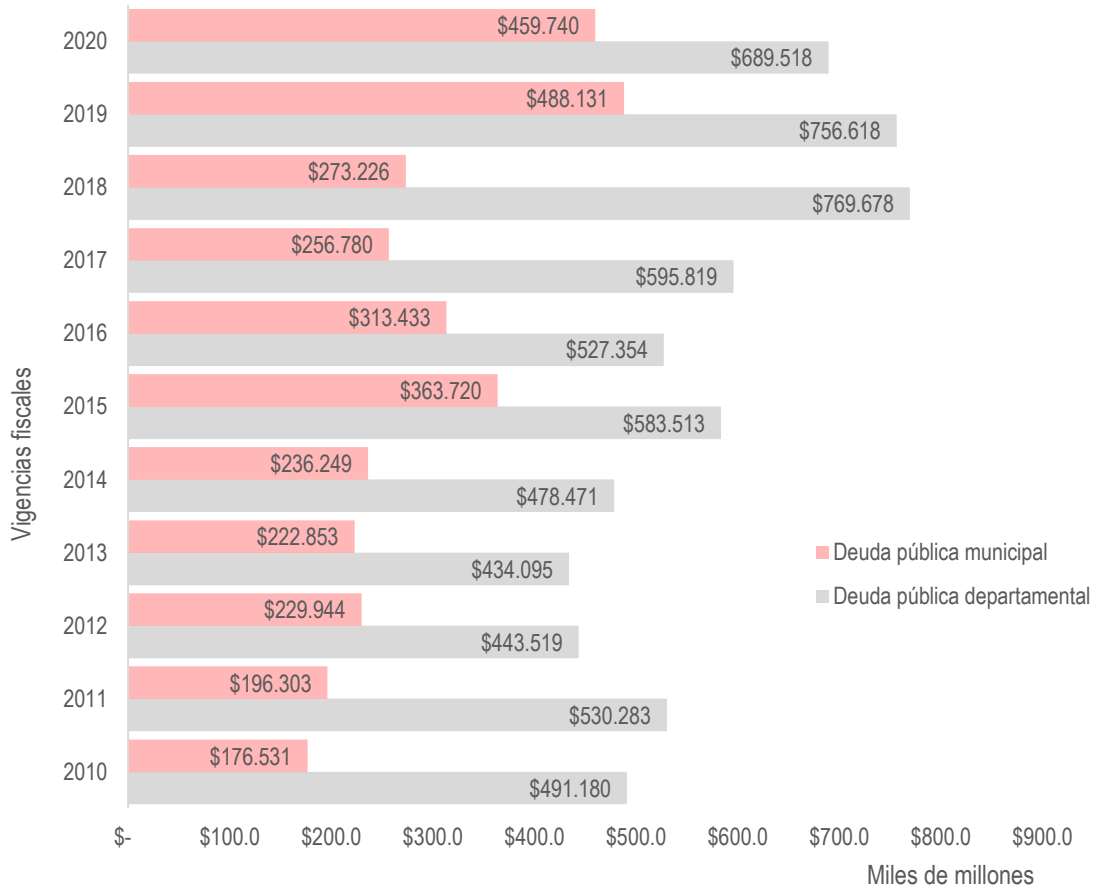
GRÁFICA 60. COMPARATIVO DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIAS 2020 Y 2019



Durante las últimas vigencias 2018-2019, la deuda pública mostró una disminución en el endeudamiento del 2% en el nivel departamental y un incremento del 78% en el nivel municipal, para el caso de las vigencias 2019-2020 la deuda publica decreció un 9% en el nivel Departamental, pasando de $756.618 millones (2019) a $689.518 millones (2020) y de $488.131 millones (2019) a $459.740 millones (2020) en el nivel municipal.

En la siguiente gráfica se ilustra el comportamiento en la variación de la deuda pública en el nivel departamental y municipal, desde la vigencia 2010 hasta la última vigencia 2020.

GRÁFICA 61. COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PÚBLICA EN LAS VIGENCIAS 2020- 2010



A continuación, se describe el comportamiento de la deuda pública de los niveles departamental y municipal, respectivamente.

8.1 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL DEPARTAMENTAL

La deuda pública, en el nivel departamental, la conforman las obligaciones financieras adquiridas por el sector central y las entidades del sector

descentralizado, esta deuda puede ser en moneda local, dominada deuda interna[16], o en moneda extranjera, denominada deuda externa.

Como se mencionó antes, el consolidado de la deuda pública, cerró el año 2020 en $654.174 millones, mostrando una reducción del 10.8 %, equivalente a $78.952 millones menos, que en 2019. El sector central del departamento tiene una participación del 94,9%, sobre el total de la deuda, mientras que el sector descentralizado representa el 5,1%.

En el cuadro siguiente, se detalla la conformación y el saldo consolidado de la deuda pública de orden departamental al cierre de la vigencia 2020.

CUADRO 236. CONFORMACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL DEPARTAMENTAL

Sector	Entidad	Deuda pública 2020	*Deuda pública 2019	Variación	Variación	% Participación 2019
TOTAL DEUDA PÚBLICA DEPARTAMENTAL		**$ 689.518**	**$ 756.619**	**$ (67.100)**	**-9%**	**100.0%**
TOTAL DEUDA SECTOR CENTRAL		**$ 654.174**	**$ 733.125**	**$ (78.952)**	**-11%**	**94.9%**
Central (Deuda interna)	Gobernación de Cundinamarca	$ 642.307	$ 716.778	$ (74.471)	-10%	93.2%
Central (Deuda externa)	Gobernación de Cundinamarca	$ 11.867	$ 16.347	$ (4.481)	-27%	1.7%
TOTAL DEUDA SECTOR DESCENTRALIZADO		**$ 35.344**	**$ 23.493**	**$ 11.851**	**50%**	**5.1%**
Descentralizado (Deuda interna)	Empresas Públicas de Cundinamarca	$ 35.344	$ 23.493	$ 11.851	50%	5.1%
Cifras dadas en pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA						

8.1.1 Sector central

Durante las últimas vigencias 2016 – 2020, el sector central departamental no registró endeudamiento, y registró amortizaciones por valor de $11.152 millones, consolidando la cifra de endeudamiento del sector central en $654.173 millones. Estas mencionadas obligaciones están constituidas por deudas de tipo interno y externo, las cuales presentaron una reducción del 11%, en la vigencia 2020, reduciendo el endeudamiento en $78.952 millones, frente a la vigencia 2019. En el cuadro siguiente, se relaciona la cifra de deuda pública, diferenciando el valor de deuda pública interna y externa.

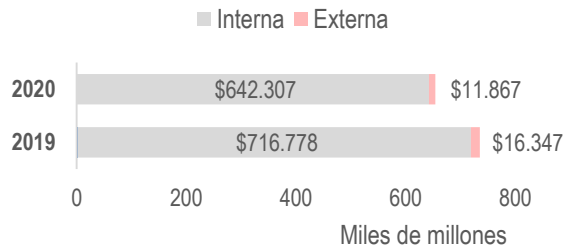
GRÁFICA 62. DEUDA PÚBLICA DEL SECTOR CENTRAL. NIVEL DEPARTAMENTAL

Nivel Territorial	2020	2019	Variación	Variación
Departamental	$689.518	$756.619	$ (67.100)	-9%
Municipal	$459.740	$488.131	$ (28.391)	-6%
TOTAL	**$1.149.258**	**$1.244.750**	**$ (95.491)**	**-8%**
Cifras dadas en millones de pesos				

[16] DNP, (Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial, 2017)

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

GRÁFICA 63. DEUDA EXTERNA E INTERNA DEL SECTOR CENTRAL. NIVEL DEPARTAMENTAL



El sector central departamental no tramito nuevos créditos durante la vigencia 2020 al contrario se realizó amortizaciones por valor de $11.152 millones en moneda local. Así mismo en moneda extranjera no se registraron nuevos créditos durante la vigencia 2020, solo se registra pago de amortizaciones por valor de USD 691.431,39.

8.1.1.1 Deuda Interna

Estas operaciones se dieron con la banca comercial interna, mediante transacciones que reportó la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Cundinamarca.

A continuación, se relacionan las entidades financieras, a nivel local, con las cuales se mantienen las obligaciones financieras de deuda pública interna.

CUADRO 237. DISTRIBUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA

No.	Entidad Bancaria	2020	%	2019	%	Variación	Variación
1	Banco Agrario de Colombia	$ 175.169.837.685	27%	$ 200.519.837.685	24%	$ (25.350.000.000)	-12.6%
2	Banco Popular	$ 160.723.658.821	25%	$ 172.523.705.325	28%	$ (11.800.046.504)	-6.8%
3	Banco BBVA	$ 115.708.750.000	18%	$ 130.775.000.000	18%	$ (15.066.250.000)	-11.5%
4	Deceval	$ 130.000.000.000	20%	$ 130.000.000.000	18%	$ -	0.0%
5	Itaú Corbanca Colombia	$ 30.750.000.000	5%	$ 38.250.000.000	5%	$ (7.500.000.000)	-19.6%
6	Banco AV Villas	$ 11.047.452.163	2%	$ 17.999.640.623	3%	$ (6.952.188.460)	-38.6%
7	Banco Bogotá	$ 9.500.000.000	1%	$ 13.500.000.000	2%	$ (4.000.000.000)	-29.6%
8	Banco Occidente	$ 7.000.000.000	1%	$ 10.000.000.000	1%	$ (3.000.000.000)	-30.0%
9	Bancolombia	$ 2.407.515.734	0%	$ 3.210.020.975	0%	$ (802.505.241)	-25.0%
TOTAL		**$ 642.307.214.403**	**100%**	**$ 716.778.204.608**	**100%**	**$ (74.470.990.205)**	**-10%**

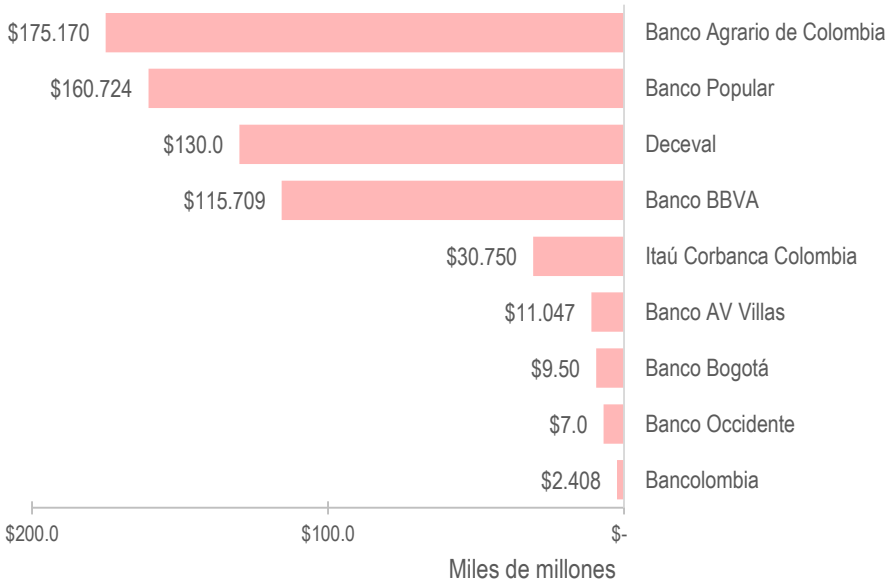
Cifras dadas en pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

El 52% de la deuda pública interna de la gobernación de Cundinamarca se concentra en dos entidades financieras, la mayor obligación se reportó con el Banco Agrario de Colombia, por un valor de $175.169 millones, que corresponde al 27% de la deuda total, seguidamente, con el Banco Popular se reportó una deuda por valor de $160.723 millones, que equivale al 25% del total de la deuda interna. Le siguen las obligaciones con el Banco BBVA por valor de $115.708 millones y la emisión de bonos de deuda pública interna por valor de $130.000 millones con el Depósito Centralizado de Valores de Colombia - Deceval.

En la gráfica siguiente, se puede observar la distribución de la deuda pública interna.

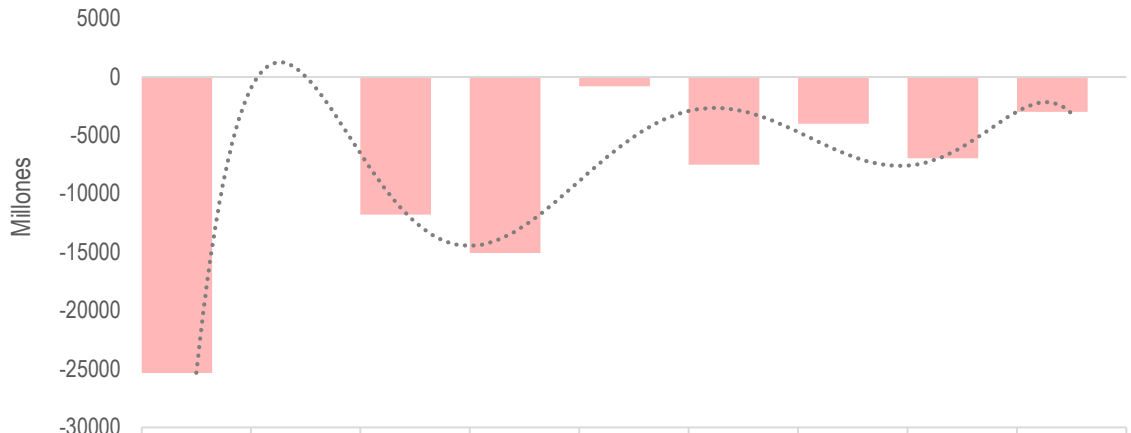
GRÁFICA 64. DISTRIBUCIÓN DE LA DEUDA CON LA BANCA COMERCIAL INTERNA



La deuda con el Banco Agrario de Colombia presentó un decremento del 12,6%, correspondiente a $25.350 millones menos, frente a la deuda de la vigencia 2019, esto como resultado abonos a capital por valor de $15.600 millones.

El saldo consolidado de deuda pública con el Banco Popular presentó una reducción del 6,8%, como resultado de abonos a capital por valor de $11.800 millones; de igual forma, se realizaron abonos a capital a otras entidades financieras que totalizaron una reducción en el saldo de deuda por valor de $ 74.470 millones. Las amortizaciones y créditos durante la vigencia 2020 se ilustran en la siguiente gráfica.

GRÁFICA 65. AMORTIZACIÓN Y VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA (2020-2019)



	Banco Agrario de Colombia	Deceval	Banco Popular	Banco BBVA	Bancolombia	Itaú Corbanca Colombia	Banco Bogotá	Banco AV Villas	Banco Occidente
Variación absoluta	-25350	0	-11800.0465	-15066.25	-802.505241	-7500	-4000	-6952.18846	-3000
Variación relativa	-12.64%	0%	-7%	-12%	-25%	-20%	-30%	-39%	-30%

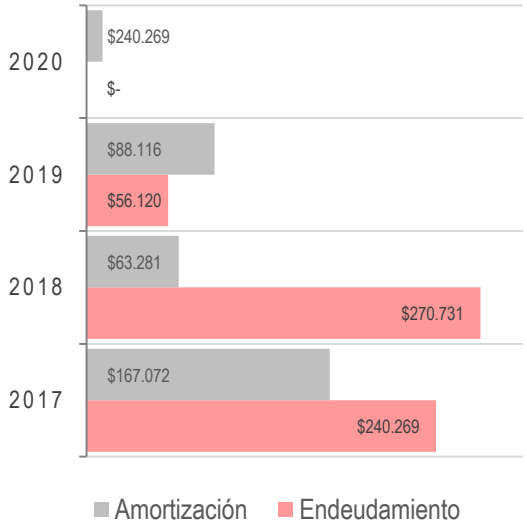
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

Como se mencionó antes, el sector central del departamento realizó amortizaciones por valor de $11.152 millones. En la vigencias 2017, 2018 y 2019, el endeudamiento superó las amortizaciones y se registraron los valores más altos de endeudamiento $240.26, $270.731 y 56.120 millones, respectivamente.

En el periodo 2018 se registró el valor más alto de endeudamiento y la cifra más baja de amortización.

Finalmente, en la vigencia 2020, no se registaron endeudamientos, en cambio si se realizó pago de amortizaciones, tal como se muestra en la siguiente gráfica.

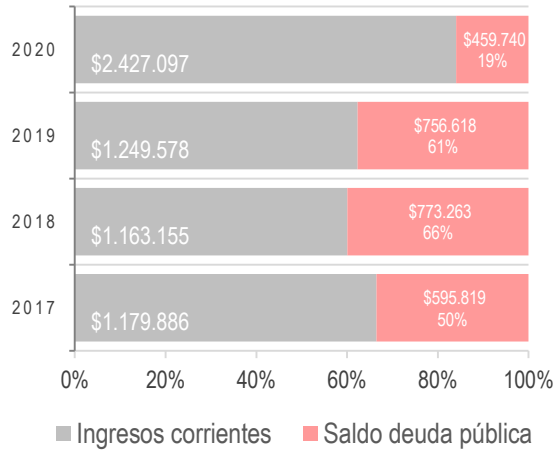
GRÁFICA 66. AMORTIZACIÓN Y VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA 2017 - 2020 (MILLONES)



En cuanto a la relación del saldo acumulado de deuda pública y el total de ingresos corrientes

recaudados en cada una de las cuatro vigencias mencionadas, la gráfica siguiente muestra que en 2017 el saldo de deuda pública representó el 50% de los ingresos corrientes, el 2018 el 66%, en 2019 representó el 61% y finalmente, en 2020 el 19%, indicando que durante este último periodo la deuda pública tuvo mayor crecimiento que los ingresos corrientes del departamento, pasando de significar el 61% en 2019 a representar el 19% en 2020, sobre el total de los ingresos recaudados en cada una de las vigencias.

GRÁFICA 67. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA FRENTE A LOS INGRESOS CORRIENTES DEL DEPARTAMENTO (CIFRAS EN MILLONES)



8.1.1.2 Deuda Externa

El comportamiento de la deuda externa se relaciona únicamente con amortizaciones, durante la vigencia 2020 no se contrajo nueva deuda extranjera. Este abono a capital produjo una reducción del 29%, en el saldo de la deuda, con relación a la vigencia anterior 2019, el cual correspondió a un abono por valor de USD1.531.124. Las entidades de la banca multilateral prestadoras del servicio de deuda, al igual que el detalle de las cifras, se relacionan en el siguiente cuadro.

CUADRO 238. DISTRIBUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA EN DÓLARES AMERICANOS

Banca multilateral	2020	2019	Variación	Variación
Banco Interamericano de Desarrollo	USD 3.457.157	USD 4.840.020	USD 1.382.863	-29%
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	USD 0	USD 148.261	USD 148.261	-100%
TOTAL	**USD 3.457.157**	**USD 4.988.281**	**USD 1.531.124**	**-31%**
Cifras dadas en dólares americanos				
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA				

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) reportó un saldo a diciembre de 2020 de USD3.457.157, equivalente a $11.867 millones, lo que corresponde al 97% de la deuda externa, mientras que en el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), reportó el pago total de la deuda externa, la cual representaba el 3% del total de la deuda pública del sector central. Esto configura un riesgo cambiario bajo de posible afectación a las finanzas departamentales.

CUADRO 239. DISTRIBUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA EN PESOS COLOMBIANOS

Entidad Bancaria	2020	%	2019	%	Variación	Variación
Banco Interamericano de Desarrollo	$11.866	100%	$15.882.	97%	$ (4.015.)	-25%
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	$	0%	$ 486.	3%	$ (486.)	-100%
TOTAL	**$11.866.**	**100%**	**$16.36**	**100%**	**$ (4.501)**	**-28%**
Cifras dadas en pesos Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA						

8.1.2 Sector descentralizado

La deuda del sector descentralizado departamental, la conforman los créditos adquiridos entre los años 2018 y 2019, por Empresas Públicas de Cundinamarca S.A ESP, con la entidad financiera Banco Davivienda. Esta suma pasó de $2.250 millones en 2018 a $23.493 millones en 2019. El incremento en el endeudamiento del sector descentralizado se elevó al 50%, pasando de $23.493 millones en la vigencia 2019 a $35.344 millones al cierre del periodo fiscal 2020.

En el cuadro siguiente, se relaciona el detalle de la deuda del sector descentralizado.

CUADRO 240. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EN EL SECTOR DESCENTRALIZADO

Entidad	2020	2019	Variación	Variación
Empresas Públicas de Cundinamarca	**$35.344**	$ 23.493	$ 11.851	50%
TOTAL	**$ 35.344**	**$ 23.493**	**$ 11.851**	**50%**
Cifras dadas en millones de pesos				
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA				

8.1.3 Indicadores de solvencia y sostenibilidad

La Ley 358 de 1997, que reglamenta el artículo 364 de la Constitución Política, determina los dos (2) indicadores que deben cumplir las entidades territoriales para determinar su capacidad de endeudamiento o flujo mínimo de ahorro operacional, garantizar un remanente para financiar proyectos de inversión y procurar el cumplimiento de los servicios de deuda en cada periodo fiscal.

Se determina que hay capacidad de pago, cuando los intereses de la deuda, al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no superan el 40% del ahorro operacional y el saldo de la deuda no supera el 80% de los ingresos corrientes.

A continuación, se presentan los resultados basados en información histórica a 31 de diciembre de 2019 (MHCP, 2018).

GRÁFICA 68. INDICADORES HISTÓRICOS DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

Indicador	2019	2018	2017	2016	2015
Solvencia	4%	6%	4%	4%	4%
Sostenibilidad	39%	52%	30%	25%	41%
Semáforo	VERDE				
Fuente: Viabilidad Fiscal del Departamento de Cundinamarca 2019. Ministerio de Hacienda y Crédito Público					

De acuerdo a los indicadores relacionados en el cuadro anterior, el departamento se ha mantenido en una *Instancia de Endeudamiento Autónomo* (Semáforo Verde), debido a que los indicadores han cumplido con lo siguiente:

El indicador de SOLVENCIA es menor al 40%,

Solvencia = Intereses deuda / ahorro operacional

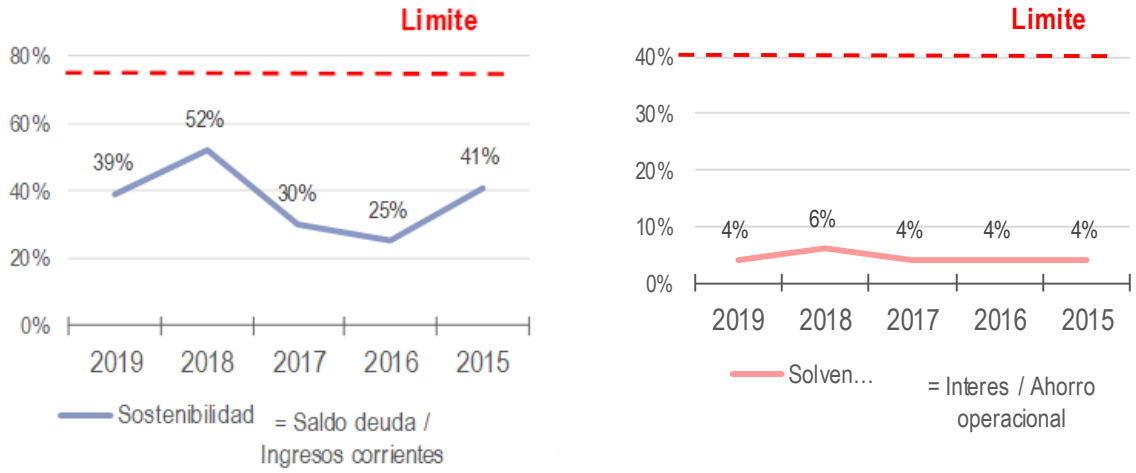
y el indicador de SOSTENIBILIDAD es menor a 80%,

Sostenibilidad = Saldo deuda / ingresos corrientes

Lo anterior permitió al departamento iniciar la vigencia 2020 con la capacidad para contratar nuevos créditos autónomamente, es decir, sin requerir autorizaciones distintas de las dispuestas en las leyes vigentes (DNP, 2008).

El espacio para el endeudamiento autónomo del departamento se ha venido reduciendo, al pasar de 41% en 2015 al 39% en 2019, teniendo en cuenta que el límite legal establecido en la Ley 358 de 1997 es el 80%. Al exceder este tope, la entidad estaría obligada a solicitar autorización para celebrar operaciones de crédito, sin embargo, el Marco Fiscal de Mediano Plazo[17], resalta que aún queda un espacio importante de endeudamiento para las próximas administraciones antes de llegar al límite mencionado.

GRÁFICA 69. INDICADORES HISTÓRICOS DE SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA



8.2 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL MUNICIPAL

Durante la vigencia 2020, la deuda pública de las entidades del orden municipal que reportaron saldo por este concepto, la conformaron 61 municipios (sector

[17] Marco Fiscal de Mediano Plazo 2016 – 2025. Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca (SHD, 2016).

central), con un saldo al final de la vigencia de $459.740 millones, y 10 empresas de servicios públicos (sector descentralizado) con un saldo de $10.816 millones, para un total consolidado de $470.556 millones

De acuerdo a la resolución 190 (CGN, 2018) , para la vigencia 2020, los municipios fueron categorizados teniendo en cuenta los ingresos corrientes de libre destinación ICLD, recaudados efectivamente en la vigencia anterior y los gastos de funcionamiento[18], esta categorización está directamente relacionada con los montos a los que pueden acceder las entidades territoriales municipales. Por lo anterior mencionado, las categorías 1 y 2 concentraron el 70% del total de los créditos, las categorías 3 y 4 representaron el 8% y las categorías 5 y 6 el 22%.

8.2.1 Sector Central Municipal

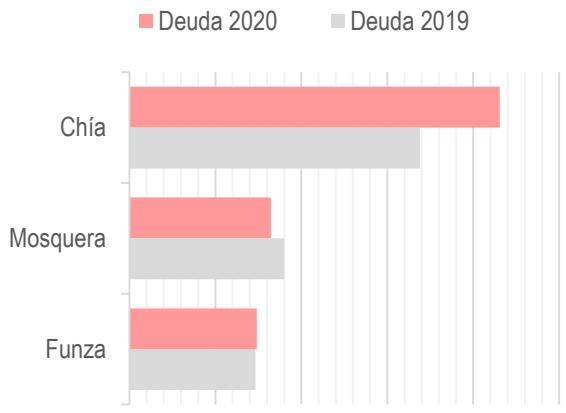
Como se observa en la figura anterior, los mayores montos de deuda pública se concentran en los municipios de categoría 1 y 2, los cuales se localizan, principalmente sobre la sabana centro y occidente del departamento. En los siguientes numerales se describe la situación de la deuda pública de los municipios de acuerdo a su categoría.

8.2.1.1 Municipios Categoría I

La deuda de los municipios categoría (1) mostró un incremento del 12%, pasando de $133.023 millones en 2019 a $148.629 millones en 2020. Municipios como Chía elevo la cifra de endeudamiento un 27%, con nuevos desembolsos por valor de $21.000 millones.

CUADRO 241. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE MUNICIPIOS CATEGORÍA I

Municipio Categoría 1	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación	Variación
Chía	$ 86.114	$ 67.626	$18.488	27%
Mosquera	$ 32.899	$ 36.067	$ (3.168)	-9%
Funza	$ 29.616	$ 29.331	$ 285	1%
TOTAL	**$148.629**	**$133.023**	**$ 15.606**	**12%**
Cifras dadas en millones de pesos				



[18] Resolución 556/18. por la cual se expide la certificación de categorización de las entidades territoriales (departamentos, distritos y municipios) conforme a lo dispuesto en las Leyes 136 de 1994, 617 de 2000 y 1551 de 2012.

A diferencia, el municipio de Mosquera presentó una reducción del 9%, como resultado de abonos a capital por valor de $3.168 millones.

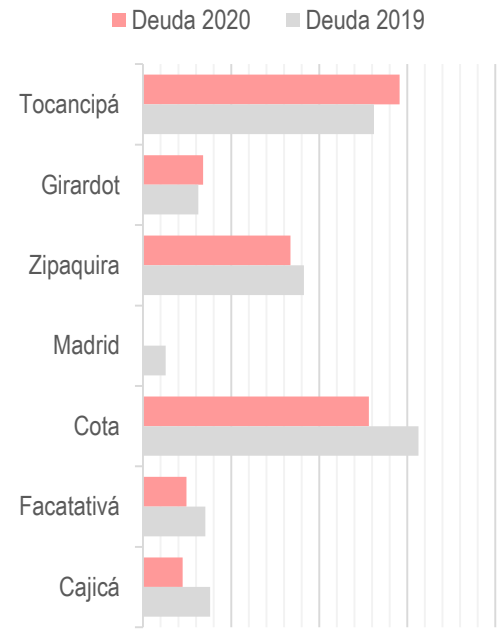
8.2.1.2 Municipios Categoría II

Los municipios con saldo de deuda pública de esta categoría, mostraron una reducción del 12%. Municipios como Tocancipá y Girardot elevaron su cifra de endeudamiento en un 11% y 9%.

CUADRO 242. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE MUNICIPIOS CATEGORÍA II

Municipio Categoría 2	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación	Variación
Tocancipá	$ 58.259	$ 52.452	$ 5.808	11%
Girardot	$ 13.651	$ 12.549	$ 1.101	9%
Zipaquirá	$ 33.475	$ 36.519	$ (3.044)	-8%
Madrid	$ -	$ 5.151	$ (5.151)	-100%
Cota	$ 51.250	$ 62.538	$ (11.288)	-18%
Facatativá	$ 9.843	$ 14.152	$ (4.310)	-30%
Cajicá	$ 9.001	$ 15.251	$ (6.249)	-41%
TOTAL	**$ 175.478**	**$ 198.612**	**$ (23.133)**	**-12%**

Cifras dadas en millones de pesos



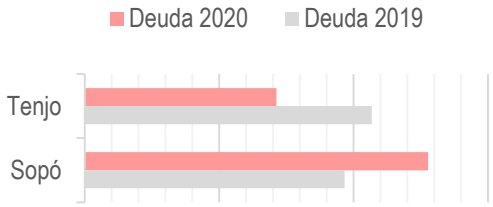
Por el contrario, municipios como Madrid y Cajicá, redujeron la cifra de endeudamiento en un 100% y 41%, respectivamente.

8.2.1.3 Municipios Categoría III

En esta categoría, hubo una leve reducción del 2% en el saldo de la deuda frente a la vigencia anterior. El municipio de Sopó elevó su endeudamiento y pasó de $9.662 millones en 2019 a $12.774 millones en 2020. El municipio de Tenjo bajo el saldo de su deuda un 33%, pasando de $10.678 millones en 2019 a $7.126 millones en 2020.

CUADRO 243. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE MUNICIPIOS CATEGORÍA III

Municipio Categoría 3	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación	Variación
Tenjo	$ 7.126	$ 10.678	$ (3.552)	-33%
Sopó	$ 12.774	$ 9.662	$ 3.112	32%
TOTAL	**$ 19.899**	**$ 20.340**	**$ (440)**	**-2%**
Cifras dadas en millones de pesos				

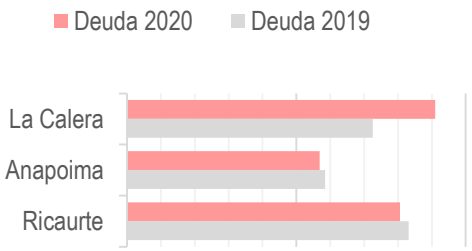


8.2.1.4 Municipios Categoría IV

A esta categoría se asocia los municipios de Ricaurte. Anapoima y la Calera con saldo de deuda pública, los dos últimos en la vigencia 2019 se clasificaron en la categoría V y para la vigencia 2020 descendieron una (1) categoría y se ubica en la categoría IV. El Municipio de la Calera fue el único de esta categoría que aumentó un 25% el saldo de su deuda pública, pasó de un saldo de deuda en 2019 de $14.518 millones a $18.201 millones en 2020.

CUADRO 244. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE MUNICIPIOS CATEGORÍA IV

Municipio Categoría 4	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación	Variación
La Calera	$18.201	$14.518	$ 3.683	25%
Anapoima	$11.368	$11.695	$ (327)	-3%
Ricaurte	$16.124	$16.637	$ (513)	-3%
TOTAL	**$45.693**	**$42.850**	**$ 2.843**	**7%**
Cifras dadas en millones de pesos				

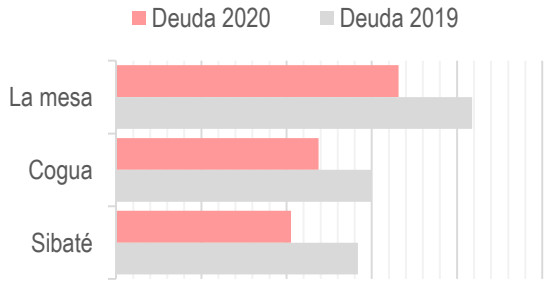


8.2.1.5 Municipios Categoría V

Esta categoría redujo el saldo de deuda en un 83% con respecto a la deuda de la vigencia anterior 2019 y los Municipios que la conforman son: La mesa, Cogua y Sibaté. El municipio de la Mesa pasó de la categoría (VI) en 2019 a la (V) en 2020 y la variación de la deuda fue $1.725 millones, pasando de $8.356 millones en 2019 a $6.631 millones en 2020.

CUADRO 245. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE MUNICIPIOS CATEGORÍA V

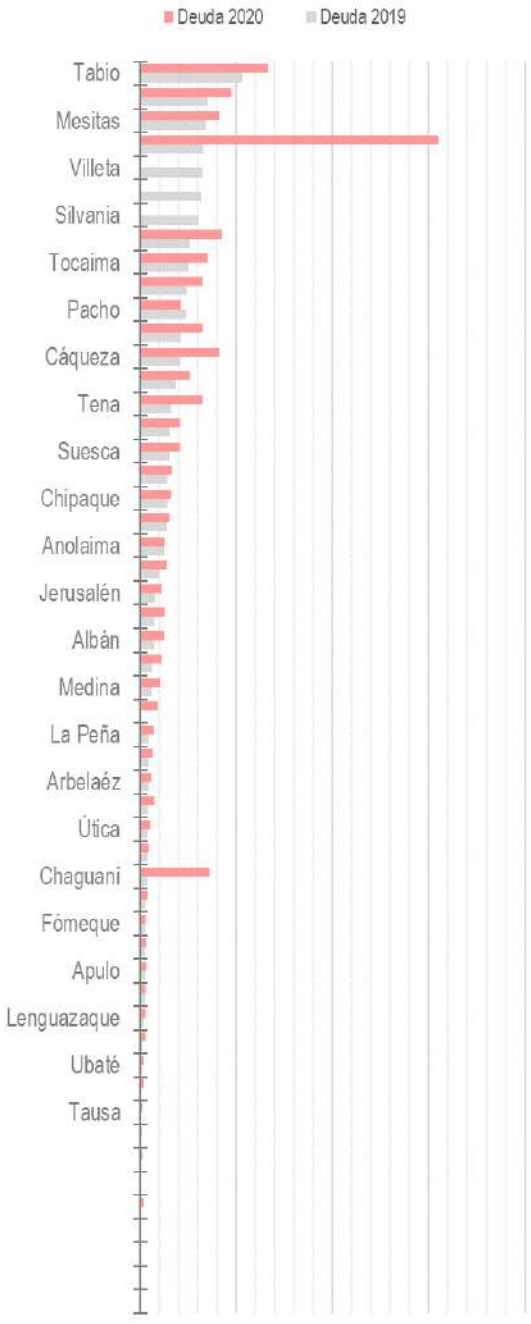
Municipio Categoría 5	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación	Variación
La mesa	$ 6.631	$ 8.356	$ (1.725)	-21%
Cogua	$ 4.752	$ 5.982	$ (1.231)	-21%
Sibaté	$ 4.102	$ 5.675	$ (1.572)	-28%
TOTAL	**$ 15.485**	**$ 91.196**	**$ (75.711)**	**-83%**
Cifras dadas en millones de pesos				



8.2.1.6 Municipios Categoría VI

En la siguiente figura y cuadro se resume la variación de la deuda pública.

CUADRO 246. VARIACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA DE MUNICIPIOS CATEGORÍA VI



Municipio Categoría 6	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación absoluta	Variación relativa
Tabio	$ 4.245	$ 5.297	$ (1.051)	-20%
Nilo	$ 3.489	$ 3.491	$ (2)	0%
Mesitas	$ 3.230	$ 3.432	$ (202)	-6%
La Vega	$ 2.121	$ 3.285	$ (1.164)	-35%
Villeta	$ 3.200	$ 3.200	$ -	
Gachancipá	$ 4.143	$ 3.171	$ 972	31%
Silvania	$ 2.540	$ 3.023	$ (483)	-16%
Paratebueno	$ 3.219	$ 2.560	$ 659	26%
Tocaima	$ 2.057	$ 2.499	$ (442)	-18%
Nemocón	$ 2.065	$ 2.414	$ (349)	-14%
Pacho	$ 1.637	$ 2.385	$ (748)	-31%
Ubalá	$ 1.625	$ 2.125	$ (500)	
Cáqueza	$ 1.502	$ 2.091	$ (589)	-28%
Guasca	$ 1.261	$ 1.850	$ (589)	-32%
Tena	$ 1.353	$ 1.584	$ (231)	-15%
Gachetá	$ 1.125	$ 1.500	$ (375)	-25%
Suesca	$ 1.250	$ 1.500	$ (250)	-17%
Viotá	$ 1.226	$ 1.430	$ (204)	-14%
Chipaque	$ 1.120	$ 1.420	$ (300)	-21%
Villapinzón	$ 1.037	$ 1.361	$ (324)	-24%
Anolaima	$ 876	$ 1.220	$ (344)	-28%
Sasaima	$ 689	$ 973	$ (284)	-29%
Jerusalén	$ 644	$ 800	$ (156)	-19%
Quipile	$ 565	$ 766	$ (201)	-26%
Albán	$ 751	$ 752	$ (1)	0%
Pandi	$ 487	$ 600	$ (113)	-19%
Medina	$ 481	$ 560	$ (79)	-14%
Yacopi	$ 3.600	$ -	$ 3.600	0%
La Peña	$ 363	$ 463	$ (100)	
Guayabetal	$ 293	$ 453	$ (160)	-35%
Arbelaéz	$ 334	$ 451	$ (117)	-26%
San Antonio	$ 325	$ 424	$ (100)	
Útica	$ 289	$ 378	$ (89)	
El Peñón	$ 281	$ 375	$ (94)	-25%
Chaguaní	$ 262	$ 350	$ (88)	-25%
Une	$ 175	$ 275	$ (100)	-36%
Fómeque	$ 177	$ 248	$ (71)	-29%
San Bernardo	$ 136	$ 245	$ (109)	
Apulo	$ 75	$ 225	$ (150)	-67%
Bojacá	$ 125	$ 225	$ (100)	-44%
Lenguazaque	$ -	$ 160	$ (160)	-100%
Vergara	$ 180	$ 131	$ 48	37%
Ubaté	$ -	$ 128	$ (128)	-100%
Fúquene	$ -	$ 25	$ (25)	-100%
Tausa	$ -	$ 15	$ (15)	-100%
Choachí	$ -	$ 13	$ (13)	-100%
TOTAL	**$ 54.554**	**$ 59.873**	**$ (5.319)**	**-9%**
Cifras dadas en millones de pesos				

Los municipios que conforman la categoría (VI), disminuyeron el saldo de su deuda pública un 9%, pasando de $59.873 millones en 2019 a $54.554 millones en 2020. El municipio de La Vega realizó amortizaciones por valor de $1.164 millones, reduciendo el saldo de la deuda en un 35%, consolidando un saldo al cierre de la vigencia 2020 por valor de $2.121 millones.

8.2.2 Sector Descentralizado

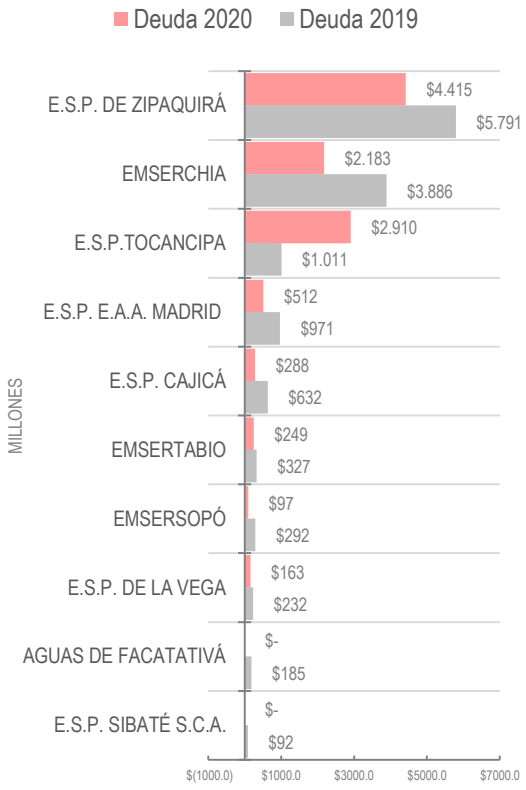
Las entidades del sector descentralizado en el nivel municipal, que reportaron saldo de deuda pública al finalizar la vigencia 2020, están representadas por diez (10) empresas de servicios públicos. Las cuales totalizaron un saldo de deuda en $10.816 millones, $2.603 millones menos que la vigencia anterior (2019), lo que representó una reducción del 19%. En el cuadro siguiente se relacionan las entidades del sector descentralizado del orden municipal que reportaron deuda al finalizar la vigencia 2020 y respectiva variación frente a la vigencia anterior 2019.

CUADRO 247. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS CON SALDO DE DEUDA AL FINALIZAR LA VIGENCIA 2019

Empresa de Servicio Público	Deuda 2020	Deuda 2019	Variación	Variación
E.S.P. DE ZIPAQUIRÁ	$ 4.415	$ 5.791	$ (1.376)	-24%
EMSERCHIA	$ 2.183	$ 3.886	$ (1.703)	-44%
E.S.P.TOCANCIPA	$ 2.910	$ 1.011	$ 1.900	188%
E.S.P. E.A.A. MADRID	$ 512	$ 971	$ (459)	-47%
E.S.P. CAJICÁ	$ 288	$ 632	$ (344)	-54%
EMSERTABIO	$ 249	$ 327	$ (79)	-24%
EMSERSOPÓ	$ 97	$ 292	$ (195)	-67%
E.S.P. DE LA VEGA	$ 163	$ 232	$ (69)	-30%
AGUAS DE FACATATIVÁ	$ -	$ 185	$ (185)	-100%
E.S.P. SIBATÉ S.C.A.	$ -	$ 92	$ (92)	-100%
TOTAL	**$ 10.816**	**$ 13.419**	$ (2.603)	-19%

Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

GRÁFICA 70. VARIACIÓN DE LA DEUDA DE LAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DURANTE LAS VIGENCIAS 2020 - 2019



OTROS

Edgard Sierra Cardozo
Contralor de Cundinamarca

DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

OTROS

9.1 ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME

A continuación, se relacionan las Entidades que fueron excluidas del Informe Anual Situación de las Finanzas Públicas del departamento de Cundinamarca - Vigencia 2020, así mismo, las que se encuentran inactivas y/o las entidades en procesos de liquidación.

Cuadro 248. Entidades No incluidas en el informe

Entidad	Estado	No rendición - inconsistencia
Cooperativa de Hospitales de Cundinamarca - COODEMCUN	Liquidación	Capitulo III Información Financiera información Presupuestal
Agencia de Desarrollo de Cundinamarca - ADECUN	Liquidación	Capitulo III Información Financiera información Presupuestal
Empresa Departamental Urbanística S.A.S.	Liquidación	Capitulo III Información Financiera información Presupuestal
Empresa Comercial Y De Servicios Integrados De Funza Sif	Liquidación	Capítulo V Información Financiera información Presupuestal
E.S.P. De Girardot - Eras	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal Información Financiera
E.S.P. Acuagyr S.A.	Rige por derecho privado	Capítulo V Información Financiera información Presupuestal
E.S.P. E.A.A. De Zipaquirá	Inconsistencia	Capítulo V Información Financiera
E.I.C.E. Para El Desarrollo De La Gestión Pública De Chipaque - Emgespublica	Inconsistencia	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios de Gualivá	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Alto Guavio	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Alto Magdalena	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Guavio	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera

BIBLIOGRAFÍA

ADC. (2014). *Ordenanza No. 216. "Por la cual se expide el estatuto de rentas del departamento de Cundinamarca, se conceden unas facultades al gobernador y se dictan otras disposiciones"*. Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.

ADC. (2014). *Ordenanza No. 227. "Por la cual se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Cundinamarca y de sus Entidades Descentralizadas, se conceden facultadea al Gobernador y se dictan otras disposiciones."*. Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.

ADC. (2019). *Ordenanza 0110. Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones del Departamento para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.* Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.

ARTÍCULO 10. LEY 533 de 1999. (11 de Noviembre de 1999). Por la cual se amplían las autorizaciones conferidas al Gobierno Nacional para celebrar operaciones de crédito público externo e interno y operaciones asimiladas a las anteriores... Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Congreso de la República.

ARTICULO 21. LEY 617. (9 de Octubre de 2000). Creacion y supresion de contralorias distritales y municipales. Bogotá D.C, Colombia: Congreso de la República.

ARTÍCULO 268. Constitución Política de Colombia. (1991). Constitución Política de Colombia. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia.

ARTÍCULO 272. Constitución Política de Colombia. (1991). Constitución Política de Colombia. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia.

ARTÍCULO 3. Decreto 2681 de 1993. (12 de Diciembre de 1993). Por el cual se reglamentan parcialmente las operaciones de crédito público, las de manejo de la deuda pública, sus asimiladas y conexas y la contratación directa de las mismas. Bogota D.C, Cundinamarca, Colombia: Presidencia de la República.

CDC. (22 de Mayo de 2020). *Función*. Obtenido de http://www.contraloriadecundinamarca.gov.co/index.php/es/2014-12-03-23-37-32/2016-10-07-20-26-04/la-entidad

CGN. (2018). *"Por la cual se expide la certificación de categorización de las entidades territoriales (departamentos, distritos y municipios) conforme a lo*

dispuesto en las Leyes 136 de 1994, 617 de 2000 y 1551 de 2012". Bogotá D.C: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

CGR. (2010). *Manual presupuestal departamental.* Bogotá D.C: Contraloría General de la República.

CGR. (22 de Mayo de 2020). *Contraloría General de la República*. Recuperado el 22 de Mayo de 2020, de Misión: https://www.contraloria.gov.co/contraloria/la-entidad

CIEFP. (2018). *Clasificación de entidades del sector público colombiano para la elaboración de Estadísticas de Finanzas Públicas. Versión 2.* Bogotá D.C: Comisión Intersectorial de Estadísticas de Finanzas Públicas.

CREDICORPcapital. (2018). *Prospecto de Información. Emisión de bonos de deuda pública interna del Departaemento de Cundinamarca.* Cundinamarca, Bogotá.

DAFP. (2020). *Decreto 2106. Artículo 153. Categorización de los distritos y municipios.* Bogotá D.C: Departamento Administrativo de la Función Pública.

DANE. (2019). *Boletín Técnico. Índice de Precios al Consumidor (IPC). Diciembre 2019.* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Estadística DANE.

Decreto 111. (1996). *Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.* Bogotá D.C: Presidencia de la República de Colombia.

Decreto Ordenanzal 0265. (16 de Septiembre de 2016). Decreto Ordenanzal 0265 de 2016. *Por medio del cual se establece la estructura de la administración pública departamental, se define la organización interna y las funciones de las dependencias del sector central de la administración pública de Cundinamarca y se dictan otras disposiciones*. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Gobernación de Cundinamarca.

DNP. (2008). *Técnicas para el análisis de la gestión financiera de las entidades territoriales.* Departamento Nacional de Planeación, Cundinamarca. Bogota D.C: Imprenta Nacional de Colombia.

DNP. (2015). *Manual de Inversión Pública Nacional. Modificaciones y Autorizaciones al Gasto de Inversión del Presupuesto General de la Nación (PGN)*. Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación DNP.

DNP. (2017). *Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial.* Departamento Nacional de Planeación, Cundinamarca. Bogotá D.C: Grupo de Comunicaciones y Relaciones Públicas.

DNP. (2019). *Guía Metodológica para la Estimación de Excedentes Financieros de Establecimientos Públicos del Orden Nacional.* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.

DNP. (2019). *Recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP).* Bogotá D.C: Dirección General. Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas. Departamento Nacional de Planeación DNP.

DNP. (2019). *Recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP).* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.

DNP. (2020). *Guía orientaciones para realizar la medición del desempeño de las entidades territoriales, vigencia 2019. Guía para oficinas departamentales de planeación.* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.

ESAP. (Octubre de 2016). *Contenidos Educativos Publicos ESAP.* Obtenido de https://contenidoseducativospublicos.esap.edu.co/administrator/21_CAP_Induccion_U3.pdf

Función Pública. (Mayo de 2019). *ABC del Estado (Función Pública).* Obtenido de https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Desarrollo%20Territorial/Portal%20Territorial/NuevosMandatarios/El%20ABC%20del%20Estado%20y%20gestion%20Ins.pdf

MHCP. (2018). *Viabilidad Fiscal del Departamento de Cundinamarca 2018.* Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Cundinamarca, Bogotá D.C.

Resolución 0045 de 2021. (28 de Enero de 2021). "Por la cual se reglamenta la rendición de la cuenta e informes, su revisión y se dictan otras disposiciones". Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Contraloría de Cundinamarca.

SDH. (2017). *Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital.* Bogotá D.C: Secretaría Distrital de Hacienda. Dirección Distrital de Presupuesto.

SECHACIENDA. (2019). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2029.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Cundinamarca.

SHD. (2016). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2016 - 2025.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SHD. (2019). *Informe de Gestión 2019. Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.* Bogotá D.C: Gobernación de Cundinamarca.

SHD. (2019). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020 - 2029. Gobernación de Cundinamarca.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SHD. (2021). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2021 - 2030. Gobernación de Cundinamarca.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SPD. (2021). *Informe de Viabilidad Financiera Municipios del Departamento de Cundinamarca. Vigencia 2020.* Bogotá D.C: Secretaría de Planeación Departamental.

2021 INFORME ANUAL

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

VIGENCIA 2020

@ContralCundinam

Contraloría de Cundinamarca

CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA

Generando Valor y sostenibilidad para Cundinamarca