

ESTADOS FINANCIEROS

COMPARATIVO SECTOR CENTRAL - INDIVIDUAL

A 30 de septiembre 2021-2020

Con sus notas

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos.

Gobernación de
Cundinamarca



Gobernación de
Cundinamarca



Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
Código Postal: 111321 – Teléfono: 7491454
f/CundiGob @CundinamarcaGob
www.cundinamarca.gov.co

DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 30 de septiembre de 2021 - 2020
Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Nota	2021 \$	2020 \$
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo	5	975.538	626.014
Cuentas por cobrar	7	540.236	593.386
Inventarios	9	31.134	11.164
Otros activos	16	51	51
Total activo corriente		1.546.959	1.230.609
Activo no corriente			
Inversiones e instrumentos derivados	6	164.260	171.631
Propiedades, planta y equipo	10	668.646	657.037
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	1.796.464	1.963.423
Otros activos	14 - 16 - 23	4.472.336	4.345.207
Total activo no corriente		7.101.706	7.141.298
TOTAL ACTIVO		8.648.665	8.371.907
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	267.351	199.922
Beneficios a empleados	22	5.594.028	5.480.032
Provisiones	23	836	917
Total pasivo corriente		5.772.195	5.680.891
Pasivo no corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda	19	132.098	129.732
Préstamos por pagar	20	710.793	576.369
Beneficios a empleados	22	13	-
Otros pasivos	24	17.911	14.282
Total pasivo no corriente		860.815	720.383
TOTAL PASIVO		6.633.010	6.401.274
PATRIMONIO			
Hacienda pública			
Capital fiscal	27	3.628.951	3.628.951
Resultado del ejercicio	27	423.876	357.125
Resultados de ejercicios anteriores	27	-2.061.228	-2.246.201
Garancia o Pérdida por aplicación método participación patrimonial en inversiones en controladas	27	1.007	4.493
Garancia o Pérdida por aplicación método participación patrimonial en inversiones en asociadas	27	13.961	17.177
Garancia o pérdida en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías de costo amortizado o del costo	27	9.088	9.088
TOTAL PATRIMONIO		2.015.655	1.970.633
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		8.648.665	8.371.907
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
Derechos contingentes		255.517	256.063
Deudoras de control		744.837	739.080
Deudoras por contra (CR)	25 - 26	-1.000.354	-1.005.143
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
Responsabilidades contingentes		554.082	566.821
Acreedoras de control		4.524	15.524
Acreedoras por contra (DB)	25 - 26	-558.606	-582.343

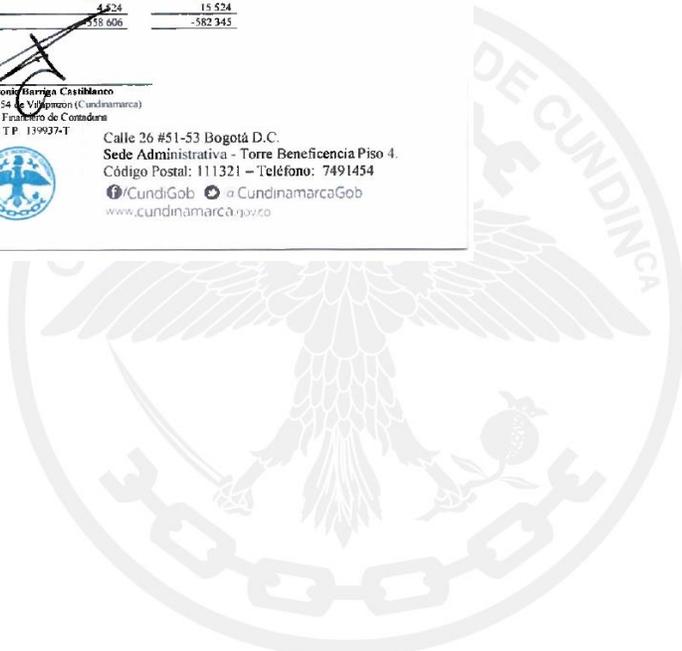
Erika Elizabeth Sabogal Castro
C.C. No 1.071.628.833 de Fomeque (Cundinamarca)
Secretaria de Hacienda

Rafael Antonio Barriga Castiblanco
C.C. No 80.467.154 de Villavieja (Cundinamarca)
Director Financiero de Compras
T.P. 139937-T



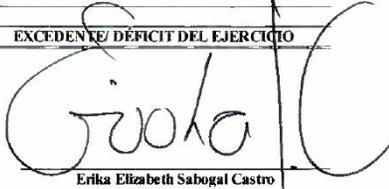
Gobernación de Cundinamarca

Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
Código Postal: 111321 - Teléfono: 7491454
@CundiGov @CundinamarcaGov
www.cundinamarca.gov.co



DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
 Por el período del 1 de enero al 30 de septiembre 2021 - 2020
 Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Nota	2021 \$	2020 \$
INGRESOS			
Ingresos fiscales	28	1.253.228	825.613
Transferencias y subvenciones	28	944.825	819.484
Operaciones interinstitucionales	28	36	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2.198.089	1.645.097
GASTOS			
De Administración y Operación	29	182.555	177.202
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	135.122	138.425
Transferencias y subvenciones	29	629.976	381.951
Gasto público social	29	885.546	720.243
Operaciones interinstitucionales	29	11.939	14.232
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		1.845.138	1.432.053
EXCEDENTE / DÉFICIT OPERACIONAL		352.951	213.044
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	28	97.368	391.291
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		97.368	391.291
GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros Gastos	29	26.443	47.210
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		26.443	47.210
EXCEDENTE / DÉFICIT NO OPERACIONAL		70.925	344.081
EXCEDENTE / DÉFICIT DEL EJERCICIO		423.876	557.125


 Erika Elizabeth Sabogal Castro
 C.C. No 1.071.628.833 de FOMEQUE (Cundinamarca)
 Secretaria de Hacienda


 Daniel Antonio Barriga Castiblanco
 C.C. No 80.467.154 de Villapizón
 (Cundinamarca)
 Director Financiero de Contaduría
 T.P. 139937 - T



Gobernación de Cundinamarca 

Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
 Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
 Código Postal: 111321 - Teléfono: 7491454
 @CundiGov @CundinamarcaGov
 www.cundinamarca.gov.co



Gobernación de Cundinamarca 

Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
 Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
 Código Postal: 111321 - Teléfono: 7491454
 @CundiGov @CundinamarcaGov
 www.cundinamarca.gov.co

**LOS SUSCRITOS SECRETARIA DE HACIENDA Y DIRECTOR FINANCIERO
DE CONTADURÍA DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA**

CERTIFICAMOS

Que la información contable del departamento de Cundinamarca, con corte al 30 de septiembre de 2021, ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad, elaborada conforme al Marco normativo para entidades de gobierno en concordancia con las Normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP expedido por la Contaduría General de la Nación y que las cifras presentadas en los estados financieros han sido reconocidas y reveladas, reflejando razonablemente la situación financiera y de resultados del departamento de Cundinamarca, con las siguientes limitaciones:

La Secretaría de Transporte y Movilidad no ha incorporado la cartera de comparendos a los estados financieros.

La Secretaría General se encuentra liderando el proceso de alineación interna de las áreas que manejan recursos catalogados como bienes de uso público e histórico y cultural para definir los procedimientos operativos para centralizar, controlar y administrar la información en el módulo de activos fijos en SAP, que a su vez permita el reconocimiento, clasificación, medición posterior y revelaciones contables pertinentes.

El control y registro de los bienes muebles o inmuebles dados o recibidos por el departamento en desarrollo de convenios con otras entidades públicas es asumido por la Secretaría que entrega o recibe dichos bienes.

La Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, a través de la oficina soporte de SAP, es la administradora del módulo contable quien efectúa los ajustes a la herramienta solicitadas desde la Dirección de Contaduría, que permiten generar los reportes que deben ser enviados a entes externos; en consecuencia, esta Dirección no tiene el manejo directo de SAP.

Las operaciones recíprocas que el departamento tiene con entidades públicas, reciben un seguimiento continuo y se concilian de manera permanente, la Dirección de Contaduría continúa ajustando el procedimiento del manejo de estas cuentas y mantiene la interacción con las distintas entidades.

La presente certificación avala los estados financieros individuales al 30 de septiembre 2021.


Erika Elizabeth Saboga Castro
C.C. No 1.071.628.833 de Fómez (Cundinamarca)
Secretaría de Hacienda


Raúl Antonio Barriga Castiblanco
C.C. No 80.477.154 de Villapinzón (Cundinamarca)
Director Financiero de Contaduría T.P.139937 - T



Gobernación de Cundinamarca



Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
Código Postal: 111321 – Teléfono: 7491454
f/CundiGob @CundinamarcaGov
www.cundinamarca.gov.co



Gobernación de Cundinamarca



Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
Código Postal: 111321 – Teléfono: 7491454
f/CundiGob @CundinamarcaGov
www.cundinamarca.gov.co

**DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA –SECTOR CENTRAL – INDIVIDUAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021 - 2020**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

El departamento de Cundinamarca es una entidad pública del orden territorial y según el artículo No 298 de la Constitución Política de Colombia de 1991, tiene autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución.

El departamento ejerce funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la nación y los municipios de Cundinamarca y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes.

En este orden de ideas el departamento de Cundinamarca es un ente territorial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, en los términos de los artículos No 286 y 287 de la Constitución Política de Colombia; su domicilio está en la ciudad de Bogotá D.C., en la calle 26 #51–53.

La máxima autoridad departamental es el Gobernador y mediante Ordenanza departamental No 011 del 03 de junio de 2020 se adoptó el Plan departamental de desarrollo 2020 – 2024, “Cundinamarca, ¡Región que Progresa!”

Como entidad de gobierno, el departamento tiene por objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la prestación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta, la riqueza y el nivel de bienestar de la sociedad cundinamarquesa.

Ahora bien, la misión institucional del departamento es acercarse a su gente a través de un buen gobierno, que busca transformar vidas, integrar comunidades, potencializar el territorio y propender por su felicidad y teniendo como visión ser en el 2036, el departamento mejor educado, formando ciudadanos resilientes, tolerantes y felices, compartiendo un territorio ordenado, sostenible, integrado y competitivo, con igualdad de oportunidades para el campo y la ciudad, utilizando las herramientas que genera el desarrollo inteligente.



1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Mediante certificación expedida por la Secretaría de Hacienda y el Director Financiero de Contaduría indicaron que la información contable del departamento de Cundinamarca, con corte al 30 de septiembre de 2021, ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad, elaborada conforme al marco normativo para entidades de gobierno en concordancia con las Normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP expedido por la Contaduría General de la Nación y que las cifras presentadas en los estados financieros han sido reconocidas y reveladas, reflejando razonablemente la situación financiera y de resultados del departamento de Cundinamarca, con las siguientes limitaciones:

- La Secretaría de Transporte y Movilidad no ha incorporado la cartera de comparendos a los estados financieros.
- La Secretaría General se encuentra liderando el proceso de alineación interna de las áreas que manejan recursos catalogados como bienes de uso público e histórico y cultural para definir los procedimientos operativos para centralizar, controlar y administrar la información en el módulo de Activos Fijos en SAP, que a su vez permita el reconocimiento, clasificación, medición posterior y revelaciones contables pertinentes.
- El control y registro de los bienes muebles o inmuebles dados o recibidos por la Gobernación en desarrollo de convenios con otras Entidades Públicas es asumido por la Secretaría que entrega o recibe dichos bienes.
- La Secretaría de las TIC a través de la oficina soporte de SAP, es la administradora del software contable quien efectúa los ajustes a la herramienta solicitadas desde la Dirección de Contaduría, que permite generar los reportes que deben ser enviados a entes externos; en consecuencia, esta Dirección no tiene el manejo directo de SAP.
- Las operaciones recíprocas que el departamento tiene con entidades públicas presenta saldos pendientes por depurar debido a que no se reciben las respuestas en los tiempos establecidos y no se ha logrado consenso en el manejo de cuentas contables específicas a utilizar; la Dirección de Contaduría continúa ajustando el procedimiento del manejo de estas cuentas y mantiene la interacción permanente con dichas entidades.

1.3 Base normativa y período cubierto



Los estados financieros del departamento de Cundinamarca han sido preparados de conformidad con la Resolución No 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificaciones de la Contaduría General de la Nación, que incorporó el marco normativo contable para entidades de gobierno.

Igualmente se aplica la Resolución No 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, que incorporó el catálogo general de cuentas al marco normativo contable.

Los estados financieros del departamento de Cundinamarca fueron firmados por la Secretaria de Hacienda en calidad de representante legal y por el Director Financiero de Contaduría, de acuerdo con lo requerido en la Resolución No 182 del 19 de mayo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación. Igualmente, el Director Financiero de Contaduría autorizó su publicación en página web del departamento, de acuerdo con lo estipulado en la Ley No 734 del 05 febrero de 2002, artículo 34 numeral 36 y a la Ley 1712 del 06 de septiembre de 2014.

El departamento de Cundinamarca según la Resolución No 706 del 16 de diciembre 2016 y Resolución No 109 del 17 de junio 2020, expedidas por la Contaduría General de la Nación, reporta cada trimestre a través del sistema CHIP, en la categoría información contable pública_ convergencia, los informes CGN2015_001 SalDOS y Movimientos, CGN2015_002 Operaciones Recíprocas, CGN2016C01 Variaciones trimestrales significativas y CGN2020_004_COVID19.

De acuerdo con la Ley No 901 del 26 de julio de 2004 y Ley No 1066 del 29 de julio de 2006, el departamento de Cundinamarca reporta cada semestre a través del sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, el Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME.

En materia de impuestos el departamento de Cundinamarca al ser un ente territorial y de acuerdo con lo estipulado en el artículo 22 del Estatuto Tributario, no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, ni debe presentar declaración de ingresos y patrimonio.

Ahora bien, como agente retenedor de impuesto de renta e IVA y al haber sido catalogado por la Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, como gran contribuyente mediante la Resolución No 012635 del 14 de diciembre de 2018, realiza la liquidación, presentación y pago de la declaración de retención en la fuente a título de renta y retención en la fuente de IVA mensualmente dentro de los plazos establecidos por la DIAN.

De acuerdo con lo establecido por la DIAN el departamento de Cundinamarca liquida, presenta y paga bimestralmente la declaración del IVA.



Igualmente, al estar catalogado como agente retenedor del ICA por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital, el departamento realiza dicha retención y bimestralmente liquida, presenta y paga este impuesto.

El departamento de Cundinamarca reportó la información exógena tributaria año gravable 2020, de acuerdo con lo establecido en la Resolución No 070 del 28 de octubre de 2019 expedida por la DIAN y según Resolución No DDI-000396 del 18 de marzo 2021 expedida por la Secretaría de Hacienda Distrital.

Según Resolución No 000042 del 05 de mayo de 2020 expedida por la DIAN y los artículos 437, 511, 615 del Estatuto Tributario, el departamento de Cundinamarca no está obligada a expedir facturación electrónica en lo referente al recaudo de impuestos, tasas, contribuciones, ya que los entes territoriales tienen como finalidad la administración de dichos recursos para el cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales.

En los casos que el departamento de Cundinamarca preste servicios o enajene bienes y perciba ingresos distintos a los mencionados en el párrafo anterior, se expedirá factura electrónica.

Período cubierto de la información contable

El período contable cubierto por el departamento de Cundinamarca para medir los resultados de los hechos económicos y tener el patrimonio bajo control, donde se realizan las operaciones contables de ajustes y cierre incluidas en los estados financieros del presente informe, comprenden el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, los cuales son:

- Estado de Situación Financiera individual
- Estado de Resultados individual
- Notas a los estados financieros

Según Resolución No 033 del 10 de febrero 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, en su artículo 1ero, párrafo 1, manifiesta que el primer Estado de flujo de efectivo bajo marco normativo contable, se presentará a partir del período contable 2022 comparativo a partir del 2023.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura



**Gobernación de
Cundinamarca**



Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
Código Postal: 111321 – Teléfono: 7491454
f/CundiGov @CundinamarcaGov
www.cundinamarca.gov.co

La Dirección de Contaduría de la Secretaría de Hacienda es la encargada de elaborar los estados financieros y notas del sector central; información contable que se genera desde la herramienta SAP, que se registra en línea por las dependencias y secretarías, ejerciendo desde la Dirección de Contaduría, apoyo y asesoría contable permanente a dichas entidades.

Igualmente, la Dirección de Contaduría es la encargada de consolidar la agregación de los estados financieros y sus notas (Asamblea departamental e Instituciones Educativas Oficiales).

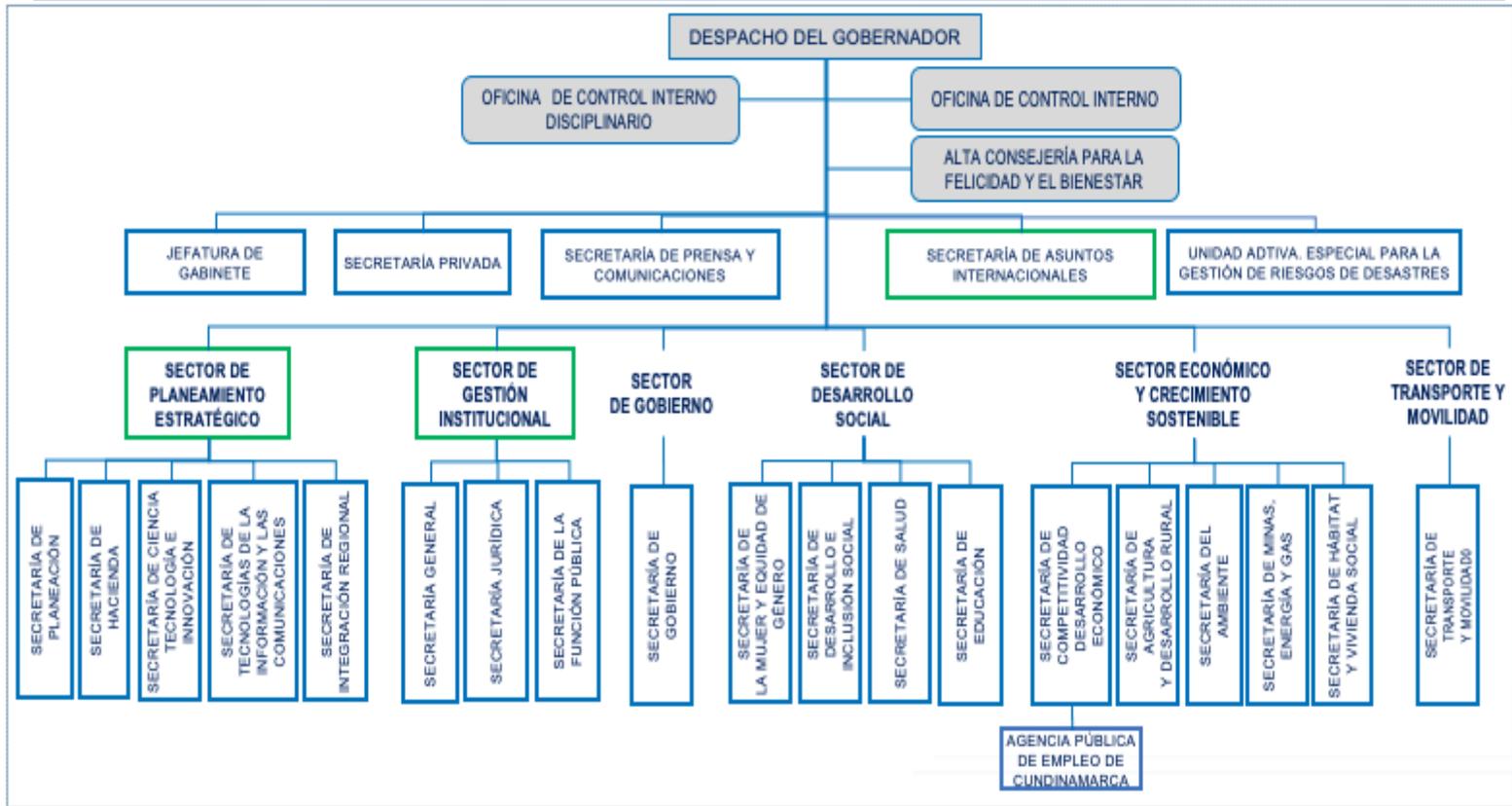
El Estatuto básico de la administración departamental se rige por el Decreto Ordenanzal No 0258 del 15 de octubre de 2008, modificado en su artículo 26 por el Decreto Ordenanzal No 436 del 25 de septiembre 2020.

La estructura de la administración pública departamental se rige por el Decreto Ordenanzal No 437 del 25 de septiembre 2020, que define igualmente la organización interna y las funciones de las dependencias del sector central.

En este orden de ideas, se comparte la estructura orgánica de la administración pública departamental y se resumen las competencias de las dependencias que hacen parte del sector central que conforman la situación financiera y contable del departamento.



ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO SECTOR CENTRAL



Fuente. Propuesta preliminar. Creación propia.

TABLA DE CONVENCIONES

	Se modifica
	Se crea



Fuente: Página web Gobernación de Cundinamarca_ Secretaría Función Pública _Estructura Organizacional _ Organigrama



Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
 Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
 Código Postal: 111321 – Teléfono: 7491454
 f/CundiGov @CundinamarcaGov
 www.cundinamarca.gov.co

SECTOR CENTRAL

1. Despacho del Gobernador

Prestar los apoyos básicos de tipo administrativo, con el apoyo de la Secretaría Privada y de las labores técnicas y administrativas de los demás organismos y dependencias competentes, para contribuir al desempeño óptimo de las facultades, funciones y atribuciones asignadas por el Gobernador del departamento en la Constitución Política, en especial en los artículos 303 y 305, y en las demás disposiciones legales y ordenanzas.

1.1. Jefatura de Gabinete y buen Gobierno

Coordinar y realizar el seguimiento de las políticas y asuntos del departamento y en especial las que le encomiende el Gobernador, para asegurar la marcha general de la Administración Departamental y garantizar el apoyo y la articulación indispensables al funcionamiento del Despacho del mandatario seccional; así como coordinar la política de buen gobierno, transparencia y lucha contra la corrupción, la cultura de la legalidad y las acciones de los programas prioritarios del Gobernador.

1.1.1. Oficina de Protocolo

Dirigir y organizar la realización de actos y eventos protocolarios que requiera el despacho del Gobernador, a fin de garantizar el cumplimiento y normal desarrollo de las actividades.

1.1.2. Gerencia de buen Gobierno

Promover las acciones de implementación de las políticas de buen gobierno de Cundinamarca y efectuar el acompañamiento y seguimiento a su implementación, identificar acciones de mejora.

1.2. Secretaría Privada

Prestar el apoyo técnico y administrativo inmediato al Gobernador con el propósito de contribuir a la efectiva conducción de los asuntos departamentales a él atribuidos por la Constitución y las leyes.

1.3. Secretaría de Prensa y Comunicaciones

Definir, ejecutar y monitorear los lineamientos y estrategias de comunicación que le permitan a la administración departamental mantener permanentemente informados

a sus diferentes grupos de interés acerca de la gestión, programas y proyectos que adelantan, contribuir a aumentar la participación de las comunidades en la formulación e implementación de políticas públicas, facilitar su acceso a los programas y servicios ofrecidos y promover, fortalecer y consolidar la imagen del departamento.

1.4. Secretaría de Asuntos Internacionales

Liderar los procesos de internacionalización del departamento; coordinar y promover la cooperación internacional técnica, financiera, pública y privada, por medio de alianzas estratégicas con gobiernos extranjeros, organismos y agencias de cooperación internacional y entidades nacionales para la transferencia de conocimientos y la movilización de recurso a favor del desarrollo del departamento y los cundinamarqueses.

1.5. Oficina de Control Interno

Agregar valor a la gestión del departamento de Cundinamarca, brindando aseguramiento y asesoría en el Sistema de control interno de la administración central y asistencia técnica especializada para el fortalecimiento de las competencias de las oficinas de control interno de las entidades descentralizadas y municipales.

1.6. Oficina de Control Interno Disciplinario

Adelantar las acciones disciplinarias a los servidores públicos del sector central y planta docente y administrativa de las instituciones educativas de la Gobernación, con el fin de garantizar la prevalencia de la justicia, la efectividad del derecho sustantivo, la búsqueda de la verdad material y el cumplimiento de los derechos y garantías a las personas que en él intervienen.

1.7 Alta Consejería para la Felicidad y el Bienestar de Cundinamarca

Generar estrategias para la medición e intervención de las variables asociadas al concepto de felicidad y bienestar en procura del mejoramiento de la calidad de vida de los cundinamarqueses.

2. SECRETARÍAS DE DESPACHO

2.1. SECTOR DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO

2.1.1. Secretaría de Planeación



Liderar el desarrollo inteligente del departamento a través de la planificación territorial e institucional, la coordinación del ciclo de políticas públicas y la priorización de los recursos de inversión.

2.1.2. Secretaría de Hacienda

Desarrollar la política fiscal para asegurar la gestión integral y eficiente de los ingresos tributarios y rentísticos del departamento, el pago de los gastos de funcionamiento para el normal funcionamiento de la administración departamental, el cubrimiento oportuno del servicio de la deuda pública y la financiación de los programas y proyectos de inversión pública contenidos en el Plan departamental de desarrollo y demás acciones destinadas a alcanzar la estabilidad, sostenibilidad y seguridad fiscal del departamento de Cundinamarca

2.1.3. Secretaría de Ciencia Tecnológica e Innovación

Dinamizar y fortalecer el Sistema de Ciencia y Tecnología a nivel departamental en función de las necesidades de Cundinamarca, mediante la gestión de la ciencia, la tecnología y la innovación que contribuya al desarrollo integral y la armonía del territorio y sus habitantes.

2.1.4. Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones TIC

Apoyar la mejora continua de la gestión en la prestación de los servicios y contribuir en el acercamiento permanente de la administración departamental a los ciudadanos, usuarios y beneficiarios mediante la implementación de tecnologías de la información y la comunicación eficiente, que faciliten la operación y cumplimiento de las obligaciones de la institucionalidad gubernamental.

2.1.5 Secretaría de Integración Regional

Promover y fortalecer los procesos de integración regional de Cundinamarca y otras entidades territoriales para la construcción de una región equitativa, ordenada, conectada y sostenible, que enfrente sus desafíos y aproveche sus potencialidades, a través de la estructuración, gestión, articulación y ejecución de acciones conjuntas.

2.2. SECTOR DE GESTIÓN INSTITUCIONAL

2.2.1 Secretaría General



Planear, conservar, racionalizar y brindar oportunamente los recursos físicos, documentales, materiales y tecnológicos; prestar los servicios administrativos requeridos; administrar el programa Gestión documental, así como organizar y coordinar la atención al usuario del sector central del departamento.

2.2.2 Secretaría Jurídica

Procurar, mediante la asesoría, la representación delegada, el apoyo y la asistencia al Despacho del Gobernador y a las demás dependencias del sector central de la administración del departamento, que las actuaciones de la administración seccional se realicen acorde con el orden jurídico. Igualmente, prestar apoyo jurídico a las entidades descentralizadas y municipios del departamento.

2.2.3 Secretaría de la Función Pública

Dirigir el desarrollo organizacional a través de la mejora del sistema integral de gestión y control y el desarrollo y fortalecimiento del Talento Humano, con el fin de apoyar e incidir en el logro de óptimos resultados en la gestión de la Gobernación.

2.3 SECTOR DE GOBIERNO

2.3.1 Secretaría de Gobierno

Consolidar la convivencia pacífica de los ciudadanos, mediante el respeto y la protección de sus derechos constitucionales, la conservación de la seguridad y el orden público a través de la coordinación interinstitucional, contribuir con el fortalecimiento y democratización de las instituciones políticas, la descentralización y promoción de la participación ciudadana, propiciar el reconocimiento y la atención, asistencia y reparación integral de las víctimas del conflicto interno en condiciones de respeto, consideración y trato digno a las mismas y contribuir con la formalización de los predios fiscales de los municipios del departamento.

2.4 SECTOR DE DESARROLLO SOCIAL

2.4.1 Secretaría de la Mujer y Equidad de Género

Coordinar la formulación, implementación, monitoreo, evaluación y territorialización de la política pública de mujer, equidad de género e igualdad de oportunidades, realizar actividades que brinden condiciones de equidad e igualdad de oportunidad para las mujeres de Cundinamarca, propiciando la adecuación de las instituciones y la transformación de las prácticas culturales que menoscaban sus

derechos, con el propósito de lograr el mejoramiento integral, el pleno ejercicio de los derechos humanos de las mujeres

2.4.2 Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social

Liderar la formulación, articulación, coordinación e implementación de las políticas sociales tendientes a la promoción, protección, restitución y garantía de los derechos de todas las personas y grupos poblacionales, con enfoque diferencial, fortaleciendo capacidades humanas e institucionales con estrategias, planes, programas y proyectos, los cuales contribuirán a hacer efectivo el principio de igualdad de los habitantes del departamento, en especial de las poblaciones más necesitadas y vulneradas.

2.4.3 Secretaría de Salud

Dirigir, coordinar, controlar y vigilar el sector salud y el Sistema General de Seguridad Social en Salud en el departamento, liderando acciones transectoriales, con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida y mantener y/o recuperar las condiciones en el estado de salud de la población cundinamarquesa.

2.4.4 Secretaría de Educación

Lograr el acceso y permanencia de los niños, niñas y jóvenes de Cundinamarca en el sistema educativo, con el fin de que obtengan conocimientos científicos, técnicos y culturales con los más altos estándares de calidad, con base en los principios de igualdad y equidad, para contribuir en la construcción de una sociedad justa, incluyente y productiva.

2.5 SECTOR ECONÓMICO Y CRECIMIENTO SOSTENIBLE

2.5.1 Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico

Promover el crecimiento económico sostenible con alto sentido social, con el fin de mejorar la calidad de vida de los cundinamarqueses y la competitividad de los sectores productivos, a través del fortalecimiento y la consolidación del desarrollo económico sustentable, equitativo y consensuado.

2.5.2 Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural

Contribuir al desarrollo sostenible, competitivo y equitativo del sector agropecuario y al mejoramiento de la calidad de vida de la población rural del departamento de



Cundinamarca, en armonía con las políticas del orden nacional, regional, departamental, municipal y el principio constitucional de participación comunitaria.

2.5.3 Secretaría de Ambiente

Fortalecer procesos que conduzcan al desarrollo sostenible en el territorio del departamento de Cundinamarca, a través del diseño e implementación de planes, programas, proyectos y actividades que favorezcan la protección del derecho a un ambiente sano, mediante el aseguramiento de la oferta de bienes y servicios ambientales y de recursos naturales para el bienestar de las actuales y futuras generaciones, en el marco de sus competencias legales y estableciendo la debida armonía con las políticas y normas ambientales nacionales, regionales, distritales y locales.

2.5.4 Secretaría de Minas, Energía y Gas

Contribuir en la gestión y fortalecimiento minero - energético del departamento y promover el aprovechamiento y buenas prácticas de la política nacional en favor del desarrollo social, económico y sostenible para los cundinamarqueses.

2.5.5 Secretaría de Hábitat y Vivienda Social

Garantizar el cumplimiento del derecho a la vivienda digna de la población cundinamarquesa, consagrado en el artículo 51 de la Constitución Política de Colombia, implementando los instrumentos técnicos, administrativos, jurídicos y financieros que faciliten el acceso a la misma y mejorar las condiciones de habitabilidad de la población en situación de pobreza y extrema pobreza y condiciones de vulnerabilidad, elevando la calidad de vida de la población cundinamarquesa.

2.5.6 Agencia Pública de Empleo de Cundinamarca APEC

Entidad administrativa especial, adscrita a la Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico, de carácter técnico y especializado, sin personería jurídica, con autonomía administrativa y presupuestal, con recursos propios del departamento; encargada de las actividades básicas de gestión y colocación gratuita de empleo.

2.6 SECTOR DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD

2.6.1 Secretaría de Transporte y Movilidad



Orientar y liderar la formulación de las políticas del sistema de movilidad y asegurar la organización y mantenimiento del orden en materia de tránsito y transporte, garantizando la preservación y mejoramiento de la seguridad y la calidad de vida de la comunidad cundinamarquesa.

3. UNIDADES ADMINISTRATIVAS ESPECIALES SIN PERSONERÍA JURÍDICA

3.1 Unidad Administrativa Especial para la Gestión de Riesgos de Desastres

Orientar la gestión y coordinar las entidades del Sistema Departamental para la Gestión del Riesgo de Desastres, con el fin de prevenir y mitigar los riesgos, articular las acciones de intervención y organizar la atención de emergencias y la rehabilitación y reconstrucción en caso de desastres, incorporando el conocimiento, reducción y manejo del riesgo con el concepto de prevención en la planificación, educación y cultura del departamento para el tema, a fin de disminuir la vulnerabilidad y los efectos catastróficos de los desastres naturales y antrópicos, dentro de las competencias establecidas en la Ley No 1523 de 2012.

Cobertura de la información financiera

Los estados financieros individuales del departamento de Cundinamarca están conformados por las entidades del sector central (en SAP división GCUN), Secretaría de Educación (en SAP división EDU) y Secretaría de Salud (en SAP división SALU).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Las bases de medición utilizadas por el departamento son el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor de uso, según lo expresado en sus políticas contables.

Para la elaboración de los estados financieros, el departamento de Cundinamarca tiene en cuenta el concepto del devengo, en donde los hechos económicos se reconocen cuando surgen los derechos y obligaciones o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.



2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad:

La moneda funcional y de presentación los estados financieros del departamento de Cundinamarca y según sus políticas contables es el peso colombiano.

Los Estados Financieros del departamento y sus Notas tienen el mismo redondeo utilizado en la publicación en página web Gobernación, como es en millones de pesos.

La materialidad o importancia relativa para el departamento de Cundinamarca se basa en la naturaleza o magnitud de las partidas de la información incluida en los informes financieros. Para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, son considerados materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones producto de comparaciones de un periodo a otro, iguales o superiores al 10%.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Todas las transacciones en moneda extranjera se reconocen por el departamento de Cundinamarca utilizando el peso colombiano, tomando la tasa de cambio de contado (tasa del valor actual de la moneda) a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera se reexpresan a la moneda funcional, usando tipo de cambios vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año se reconocen en el resultado.

2.4 Hechos ocurridos después del período contable

A la fecha de presentación de los estados financieros y sus notas, no se tiene conocimiento de hechos económicos ocurridos después del período contable al cierre del 30 de septiembre de 2021 y en consecuencia no se generaron ajustes posteriores al cierre al valor en libros.

2.5 Otros aspectos

La Dirección de Contaduría de Secretaría de Hacienda, como instancia asesora en materia contable de las entidades del sector central y con el objeto de garantizar la sostenibilidad del sistema contable del departamento, produciendo información



financiera confiable, cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, creado por la Resolución departamental No 00058 del 13 de marzo de 2009.

Respecto a la preparación de las notas a los estados financieros del departamento de Cundinamarca al cierre del 30 de septiembre 2021, 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 No 2 de la Resolución No 441 de 2019) de la Contaduría General de la Nación.

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

3.1 Juicios

El Departamento de Cundinamarca revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados y sobre los cambios en esos juicios y supuestos, para determinar si tiene influencia significativa sobre otra entidad. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

3.2 Estimaciones y supuestos

Las estimaciones contables son un mecanismo utilizado por el departamento de Cundinamarca para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

3.3. Correcciones contables

Los errores contables del período, serán corregidos dentro del mismo periodo de vigencia antes de la publicación de los estados financieros en página web del departamento y los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se corregirán en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio que se vieron afectadas por éste, contra patrimonio cuenta resultados de ejercicios anteriores.



3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos financieros del proceso de *Gestión financiera* de la Secretaría de Hacienda departamental al cierre del 30 septiembre 2021, se registran y se evidencian con sus respectivas actividades de control, a través del link aplicativo de gestión de calidad Isolución en la página web del departamento:

- Riesgo #3761: Posibilidad de afectación económica y reputacional por inexactitud del valor ordenado para el pago y/o giro en la Dirección Financiera de Tesorería, debido a que la información reportada por las entidades no cumple con los estándares exigidos para el pago e inconsistencia en la digitación de los datos del beneficiario.
- Riesgo #3762: Posibilidad de afectación económica y reputacional por reprocesos, demora y sanciones de índole fiscal debido a que la información enviada a la Secretaría de Hacienda por partes de las entidades responsables del sector central y entidades que agregan información al Departamento que no cumple con los estándares exigidos por el ente de regulador para la presentación de reportes financieros y contables.
- Riesgo #3764: Posibilidad de afectación económica y reputacional por manejo inadecuado, subutilización y control ineficaz de la herramienta tecnológica contable, originada en la limitada administración en el manejo integral de la herramienta SAP del módulo contable por parte de la Dirección de Contaduría, que pueda generar inexactitud en la información producida.
- Riesgo #3765: Posibilidad de afectación económica, por reprocesos, demoras y sanciones de tipo fiscal por pérdida de recursos, al presentarse diferencia en la información contable y presupuestal que registra las instituciones educativas no certificadas del departamento.
- Riesgo #3767: Posibilidad de afectación reputacional por reprocesos, información desactualizada y diferencias en la ejecución presupuestal en caso de llegarse a presentar duplicidad en la expedición de certificados de disponibilidad y registros presupuestales, afectando la ejecución presupuestal.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

A raíz de la emergencia por COVID19 como pandemia, el departamento ha tomado medidas para prevenir la transmisión del virus, a través del uso obligatorio de tapabocas, lavado permanente de manos, distanciamiento; para el cierre al 30 de septiembre 2021, los diferentes sectores económicos del departamento se han reactivado y las instalaciones de la sede administrativa de la Gobernación se encuentra en trabajo modalidad alternancia de los servidores públicos y contratistas.

Contablemente el departamento no ha creado cuentas contables al cierre del 30 septiembre 2021, que separen los gastos en la atención de la emergencia por COVID19, con los gastos normales de la ejecución y desarrollo del departamento de Cundinamarca.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se elaboran de acuerdo con las políticas contables adoptadas por el departamento de Cundinamarca mediante la Resolución No 094 del 21 de agosto de 2018, entre las que están:

Capítulo 1. POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LOS ACTIVOS

- **Política No 1 Efectivo y equivalentes de efectivo:** Son reconocidos por el valor en que son recibidos o depositados en instituciones financieras.

Se miden inicialmente por su valor nominal representado en pesos colombianos; respecto al efectivo en moneda extranjera, se miden inicialmente por la moneda funcional establecida por el departamento como es el peso colombiano, se actualiza a la tasa de cierre de cada mes.

La diferencia presentada entre la moneda colombiana y extranjera, se reconoce como ingreso o gasto por diferencia en cambio en el resultado del periodo. Se reconocen los intereses del título al cierre de cada mes, según la tasa negociada, el resultado de los intereses se reconoce como un mayor valor de los equivalentes de efectivo y como ingreso en el resultado del periodo.

La medición posterior se realiza por el valor de la transacción del derecho en efectivo; para el efectivo en moneda extranjera se actualizan los saldos de acuerdo con la tasa de cierre del mes.

➤ **Política No 2 Inversiones:**

- **Política No 2.3 Inversiones en administración de liquidez:** Se reconocen como inversiones de administración de liquidez el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, que no se esperan negociar, que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; con el fin de obtener rendimientos por fluctuaciones del precio, otorgándole al departamento de Cundinamarca unos derechos participativos en los resultados de las empresas donde se tienen las inversiones.

- **Política No 2.4 Inversiones en asociadas:** Se reconocen por el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el departamento de Cundinamarca tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

- **Política No 2.5 Inversiones en controladas:** Se reconocen por el valor de las inversiones efectuadas en empresas públicas societarias con la intención de ejercer control por parte del departamento de Cundinamarca en la entidad receptora de la inversión.

- **Política No 2.7 Inversiones en entidades en liquidación:** Se reconocen por el valor de las inversiones en entidades que se encuentren en liquidación sobre las cuales el departamento de Cundinamarca tiene una participación en una controlada, asociada o negocio conjunto.

➤ **Política No 3 Cuentas por cobrar:** Se reconoce como cuentas por cobrar el valor de los derechos a favor del departamento de Cundinamarca, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero; por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales determinados en las disposiciones legales. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación y se reconocen en esta clasificación, los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades, en transacciones con y sin contraprestación.

La medición inicial corresponde al valor de la transacción, la cual se mantiene en la medición posterior.

➤ **Política No 4 Inventarios:** Se reconocen como inventarios los activos adquiridos que se tienen con la intención de comercializar en el curso normal

de las operaciones, distribuirse en forma gratuita, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

La medición inicial corresponde al costo de adquisición que incluye el precio de compra, aranceles, otros impuestos, transporte y otras erogaciones requeridas para tener el inventario en condiciones de uso, o el costo de transformación.

La medición posterior de los inventarios se hace por el menor valor entre el valor en libros y su valor neto de realización; para los inventarios a distribuir en forma gratuita o los que se tengan para consumir en la producción de bienes o prestación de servicios se medirán al menor valor entre el costo y costo de reposición.

- **Política No 5 Propiedad, planta y equipo:** Se reconocen como propiedad, planta y equipo, los bienes tangibles de su propiedad, que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos de la entidad; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; estos activos no se esperan vender en el curso de las actividades ordinarias y su uso se efectúa por más de un periodo contable.

Cualquier descuento o rebaja en el precio se reconoce como un menor valor de la propiedad, planta y equipo y afecta su base de depreciación.

La medición inicial se efectúa por el costo, que incluye el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables; la medición posterior corresponde al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado.

- **Política No 6 y No 7 Bienes de uso público, históricos y culturales:** El departamento reconoce como bienes de uso público histórico y cultural, como titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de la comunidad, orientados a generar bienestar social, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconoce como menor valor del bien de uso público.

Se miden inicialmente por el costo que incluye el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien, los aranceles de importación, los impuestos indirectos; en medición posterior se toma el costo menos la amortización acumulada y menos el deterioro acumulado.

- **Política No 9 Activos intangibles:** El departamento reconoce como activos intangibles el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizarse mediciones fiables. Se caracterizan porque no se espera vender en el curso de las actividades y son usados por más de un período contable. Se tienen como activos intangibles derechos, licencias, software. En medición inicial se registran al costo, el cual depende de la forma en que se obtiene el activo intangible y en medición posterior por su costo menos la amortización acumulada y menos el deterioro acumulado.

Capítulo 2. POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LOS PASIVOS

- **Política No 1 Emisión y colocación de títulos de deuda:** El departamento reconoce como títulos de deuda emitidos, los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor nominal se paga al vencimiento del título.

La medición inicial de los títulos de deuda se da por el valor de mercado y a falta de este, por el precio de la transacción; el valor inicial se verá disminuido por los costos de transacción, como pueden ser los honorarios, comisiones pagadas, comisionistas, intermediarios y demás tarifas originadas por la emisión de los títulos.

En medición posterior los títulos de deuda son medidos por el costo amortizado, que corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

El costo efectivo se reconoce como mayor valor de los títulos y como gasto en el resultado del período contable.

- **Política No 2 Cuentas por pagar:** Se reconocen como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros por parte del departamento, en el desarrollo de funciones del cometido estatal, de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente u otro instrumento financiero.

En el registro de las cuentas por pagar se aplica el principio de devengo contable donde los hechos económicos se reconocen en el momento que suceden; las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

Las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor de la transacción y en medición posterior se mantienen por el valor de la transacción.

- **Política No 3 Préstamos por pagar:** Se reconocen como préstamos por pagar las obligaciones a cargo del departamento, originados en la contratación de empréstitos, adquiridos con un plazo pactado superior a un año. Estas obligaciones incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por el departamento, para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo, a través de efectivo u equivalente de efectivo.

Los préstamos por pagar se miden inicialmente por el valor recibido, el cual será disminuido por los costos de transacción como son honorarios, comisiones pagadas a los abogados en caso de requerirse.

En medición posterior, los préstamos por pagar son medidos por el costo amortizado, que corresponden al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

El costo efectivo se reconoce como mayor valor de los títulos y como gasto en el resultado del período contable.

- **Política No 4 Beneficios a los empleados:** Se reconocen como beneficios a los empleados las retribuciones que el departamento de Cundinamarca proporciona a sus servidores públicos por la prestación de sus servicios.

- **Beneficios a empleados a corto plazo:** El departamento reconoce como beneficios a empleados a corto plazo, las retribuciones que proporciona a sus funcionarios en el término de doce meses siguientes al cierre del período a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Beneficios que abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a los sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos.

Los beneficios a empleados a corto plazo se miden inicialmente por el valor de la obligación, después de deducir cualquier pago anticipado realizado.

- **Beneficios a empleados a largo plazo:** Representa los beneficios a los empleados que se hayan otorgado a los funcionarios con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago por parte del departamento no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El departamento reconoce como beneficios a empleados a largo plazo, las cesantías retroactivas y el quinquenio de sus funcionarios con derechos a los mismos.

Los beneficios a empleados a largo plazo se miden inicialmente por el valor presente de la obligación producto de los beneficios adquiridos por los funcionarios, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES.

- **Beneficios pos empleo:** Se reconocen como beneficios pos empleo al pasivo pensional que se paga después de completar el periodo de empleo por parte de los servidores públicos al servicio del departamento.

Los beneficios pos empleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos.

- **Política No 5.1 Provisiones:** El departamento reconoce como provisiones, los pasivos a su cargo, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se miden inicialmente por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso requerido al momento de cancelar la obligación presente o para transferirlo a un tercero en la fecha de presentación.

En medición posterior las provisiones son revisadas al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia del cambio en su valor, el cual será ajustado afectando el resultado del ejercicio.

- **Política No 5.2 y 5.3 Activos y pasivos contingentes:** No se reconocen en los estados financieros del departamento, pero son controlados dentro de las cuentas de orden; los saldos de las cuentas de orden, contingentes, de control y fiscales, se presentan en el estado de situación financiera después de los activos, pasivos y patrimonio.

Capítulo 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LOS INGRESOS



- **Política No 1.4.1 Ingresos sin contraprestación por impuestos:** Se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez queden en firme.

La medición inicial de los ingresos por impuestos corresponde al valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

- **Política No 1.4.2 Ingresos por transferencias:** Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros por conceptos como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Se reconocerán en el activo y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la entidad evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Capítulo 5. POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LA PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

- **Política No 1 Presentación de los estados financieros:** Los estados financieros individuales con propósito de información general, se presentan de la siguiente manera:
 - Estado de situación financiera: Presenta las partidas del activo y pasivo clasificadas en corriente y no corriente.
 - Estado de resultados: Presenta las partidas de ingresos y gastos del período contable.
 - Notas a los estados financieros: Presenta el detalle de las partidas presentadas en los estados financieros.
- **Política No 1.3.3.2.1 Cuentas de Orden:** En el estado de situación financiera se presentará a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

Control Interno Contable



El departamento de Cundinamarca aplica el procedimiento para la evaluación del control interno contable de acuerdo con la Resolución No 193 del 05 de mayo de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Para el manejo de las operaciones contables, el departamento cuenta con una contabilidad integrada a través del aplicativo de información financiera SAP.

Listado de notas que no le aplican al departamento de Cundinamarca

- Nota 8. Préstamos por cobrar
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 30. Costo de ventas
- Nota 31. Costo de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Nota 34. Efectos de las variaciones tasa de cambio moneda extranjera
- Nota 35. Impuestos a las ganancias
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones
- Nota 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo



**DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA – SECTOR CENTRAL – INDIVIDUAL AL
30 DE SEPTIEMBRE 2021 - 2020**

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ACTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	975.538	626.014	349.524
1.1.05	Db	Caja	80	43	37
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	975.458	625.971	349.487

Representan los recursos de liquidez inmediata de caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las actividades del departamento de Cundinamarca.

Caja Menor

Conformada por el dinero en cajas menores que representa el valor del efectivo de disponibilidad inmediata a cargo de las entidades del sector central, destinados para cubrir gastos imprevistos, imprescindibles, e inaplazables en el funcionamiento del departamento de Cundinamarca, mediante Resolución No 0004 del 05 de enero de 2021 expedida por la Secretaría de Hacienda, se reguló la constitución y funcionamiento de las cajas menores en el departamento de Cundinamarca.

CAJA MENOR DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA		
Descripción	Saldos al 30 septiembre 2021	Acto administrativo de constitución
Total caja Menor	80	
Secretaría de Hacienda	6	Resolución No 302 del 10 de marzo 2021
Secretaría Jurídica	13	Resolución No 001 del 19 de enero 2021
Secretaría General	36	Resolución No 001 del 18 de enero 2021
Secretaría Educación	25	Resolución No 1296 del 09 de abril 2021

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

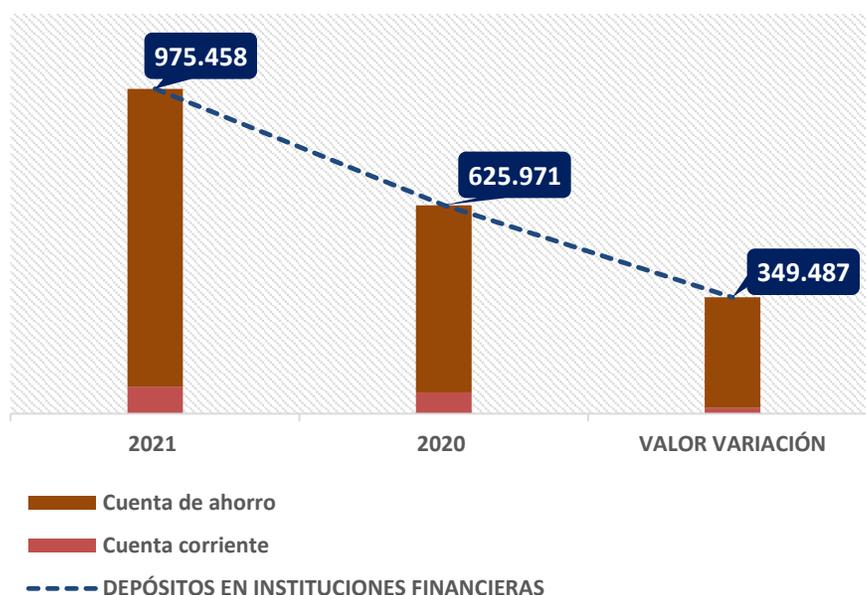
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	975.458	625.971	349.487
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	80.904	63.739	17.165
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	894.554	562.232	332.322

Los depósitos en instituciones financieras al 30 septiembre 2021 ascienden a \$975.458 millones de pesos y de \$625.971 millones de pesos en 2020; compuestos por saldos en cuentas corrientes por \$80.904 millones de pesos y cuentas de ahorro por \$894.554 millones de pesos; las cuentas de ahorro corresponden a \$613.282 millones de pesos del sector central, \$246.618 millones de pesos de Secretaría de Salud y \$34.654 millones de pesos de Secretaría de Educación. El incremento en cuenta se debe principalmente al mayor recaudo de ingresos tributarios y no tributarios.

Las cuentas bancarias de la Secretaría de Educación manejan recursos de financiación exclusivamente de fondos SGP girados por el Ministerio de Educación; las cuentas maestras que administran dichos recursos se encuentran reglamentadas por la Resolución No 12829 del 30 de junio 2017 expedida por el Ministerio de Educación.

Conciliaciones de cuentas bancarias: La Dirección Financiera de Tesorería del departamento sector central, la Secretaría de Salud y la Secretaría de Educación tienen las cuentas bancarias conciliadas al cierre del 30 de septiembre 2021.

Depósitos en instituciones Financieras al 30 septiembre 2021



Fuente: Sistema de información SAP

El departamento de Cundinamarca tiene una cuenta corriente en Bancolombia Panamá, donde se manejan los recursos destinados exclusivamente al pago de la deuda externa, esta cuenta se maneja en dólares.

La diferencia presentada entre la moneda colombiana y extranjera, se reconoce como ingreso o gasto por diferencia en cambio en el resultado del periodo. Se reconocen los intereses del título al cierre de cada mes, según la tasa negociada, el resultado de los intereses se reconoce como un mayor valor de los equivalentes de efectivo y como ingreso en el resultado del periodo.



Fuente: Sistema de información SAP

5.2 Efectivo de uso restringido

Las cuentas bancarias que se utilizan con restricción son las del Sistema General de Regalías (SGR) que son inembargables y corresponden a dineros que el departamento no puede disponer libremente que cumplen un fin determinado o para cancelar un pasivo específico.

Las cuentas comunes de recursos ordinarios no tienen restricción.

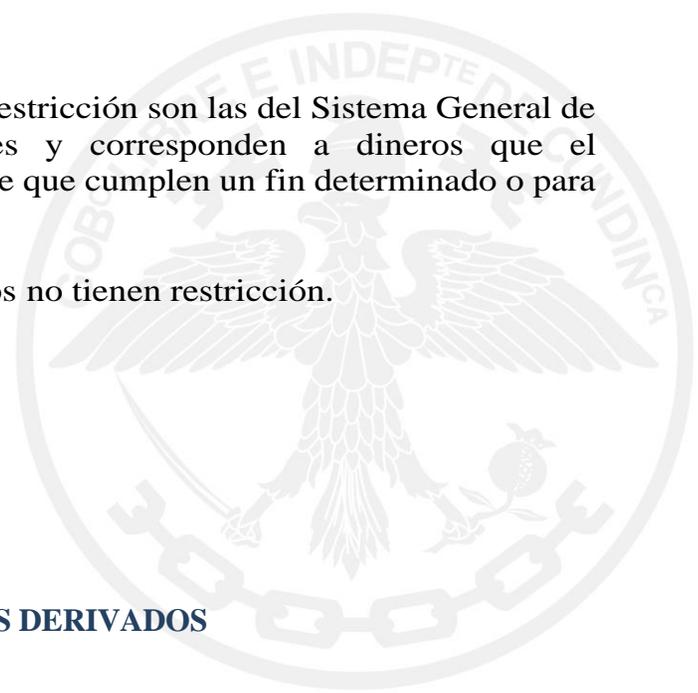
5.3 Equivalentes al efectivo

No aplica

5.4 Saldos en moneda extranjera

No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	164.260	171.631	-7.371
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	12.407	14.498	-2.091
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	151.853	158.589	-6.736
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	0	0
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-1.456	1.456

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	12.407	14.498	-2.091
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	12.407	14.498	-2.091
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	0	0	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	151.853	157.133	-5.280
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	0	34	-34
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	26.850	30.335	-3.485



DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	125.003	128.220	-3.217
1.2.80.44	Cr	Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	-1.456	1.456

Las inversiones representan los recursos financieros en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

La custodia de los títulos de las inversiones del departamento de Cundinamarca, se encuentran bajo la responsabilidad de la Dirección Financiera de Tesorería - Secretaría de Hacienda.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	12.407	12.407	0	0	0	0	0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0	12.407	12.407	0	0	0	0	0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias		12.407	12.407	0	0	0	0	0

- **Terminal de Transportes de Girardot**

El departamento de Cundinamarca reconoce las inversiones en la Terminal de Transportes de Girardot, en administración de liquidez al costo y es titular de 412.417 acciones ordinarias de un total en circulación de 7.467.537 acciones, con

valor nominal por acción de \$1.205 pesos y participación accionaria para el departamento del 5.52%.

La medición del costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 fue de \$1.689 millones de pesos, costo que se mantiene en medición posterior; la participación patrimonial del departamento de Cundinamarca según confirmación del 29 de enero de 2021 de la Terminal de Transportes de Girardot, ascendió a \$1.749 millones de pesos al corte del 31 de diciembre 2020, presentándose un incremento patrimonial, representado en una variación positiva en el costo de la inversión de \$60 millones de pesos.

- **Aguas de Girardot, Ricaurte y la región S.A. ACUAGYR S.A.**

El departamento de Cundinamarca reconoce las inversiones en Aguas de Girardot, Ricaurte y la región S.A. ACUAGYR S.A. , en administración de liquidez al costo y es titular de 43.058.102 acciones de un total en circulación de 737.449.700 acciones, con valor nominal por acción de 10 pesos y participación accionaria para el departamento del 5.83 %.

La medición del costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 fue de \$430 millones de pesos, costo que se mantiene en medición posterior; la participación patrimonial del departamento de Cundinamarca según confirmación recibida el 19 de abril 2021 de ACUAGYR S.A, ascendió a \$2.432 millones de pesos, presentando incremento patrimonial, representado en variación positiva en el costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 de \$2.002 millones de pesos.

- **Sociedad Portuaria Multimodal del Rio Magdalena S.A**

El departamento de Cundinamarca reconoce las inversiones en la Sociedad Portuaria Multimodal del Rio Magdalena S.A, en administración de liquidez al costo y es titular de 56.250 acciones de un total en circulación de 1.648.857 acciones, valor nominal por acción de 1.000 pesos y participación accionaria para el departamento del 3.41%.

La medición del costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 fue de \$56 millones de pesos, costo que se mantiene en medición posterior; la participación patrimonial del departamento de Cundinamarca según confirmación recibida en 2020 de la Sociedad Portuaria Multimodal del Rio Magdalena S.A , ascendió a \$78 millones de pesos, presentando incremento patrimonial, representado en variación positiva en el costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 de \$22 millones de pesos.



- **Empresa de Energía de Bogotá ENEL - CODENSA S.A. ESP**

El departamento de Cundinamarca reconoce las inversiones en la Empresa de Energía de Bogotá –ENEL CODENSA S.A. ESP, en administración de liquidez al costo y es titular de 361.152 acciones ordinarias de un total en circulación de 134.875.450 acciones, con valor nominal por acción de 100 pesos y participación accionaria para el departamento del 26.77%.

El costo de la inversión en libros al 31 de diciembre 2020 fue de \$7.394 millones de pesos; en medición posterior, la participación patrimonial del departamento de Cundinamarca según confirmación del 14 de abril 2021 de ENEL CODENSA S.A. ESP, ascendió a \$7.659 millones de pesos al 31 de marzo 2021, presentando incremento patrimonial, representado en variación positiva en el costo de la inversión de \$265 millones de pesos.

- **Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER**

El departamento de Cundinamarca reconoce las inversiones en la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER, en administración de liquidez al costo y es titular de 26.979 acciones ordinarias de un total en circulación de 10.846.707 acciones, con valor nominal por acción de 100.000 pesos y participación accionaria para el departamento del 0.25%, según certificación de FINDETER al 30 de septiembre 2021.

La medición del costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 fue de \$2.836 millones de pesos, costo que se mantiene en medición posterior; la participación patrimonial del departamento de Cundinamarca según confirmación del 02 de febrero 2021 de FINDETER, ascendió a \$3.042 millones de pesos al 31 de diciembre 2020, presentando incremento patrimonial representando una variación positiva en el costo de la inversión de \$206 millones de pesos.

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos



DESCRIPCIÓN			2021	DETERIORO ACUMULADO 2021				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	151.853	0	0	0	0	0
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	26.850	0	0	0	0	0
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	26.850	0	0	0	0	0
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	125.003	0	0	0	0	0
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	111.696	0	0	0	0	0
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	13.307	0	0	0	0	0

Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

- **Empresas Públicas de Cundinamarca**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en las Empresas Públicas de Cundinamarca como controlada por el método de participación patrimonial, actualmente es titular de 965.000 acciones, de un total en circulación de 1.000.000 acciones, con valor nominal por acción de \$10.000 pesos y con una participación accionaria para el departamento del 96.50%, ejerciendo un control absoluto y decisorio sobre la entidad.

El costo de la inversión patrimonial en libros del departamento al 31 de diciembre 2020 fue \$13.271 millones de pesos, según confirmación a dicho corte de las Empresas Públicas de Cundinamarca recibida el 04 de febrero 2021.

- **Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A. ESP**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en la Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A. ESP como controlada por el método de participación



patrimonial y actualmente es titular de 3.200 acciones, valor nominal por acción de \$62.500 pesos, participación accionaria para el departamento del 32%.

La medición del costo de la inversión patrimonial en libros del departamento al 31 de diciembre de 2020 fue \$167 millones de pesos, según confirmación en 2020 de la Empresa Regional Aguas del Tequendama.

- **Empresa Férrea Regional SAS –EFR SAS**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en la Empresa Férrea Regional SAS - EFR SAS como controlada por el método de participación patrimonial, actualmente es titular de 24.964 acciones y una acción en copropiedad con FONDECUN, de un total en circulación de 24.968 acciones, valor nominal por acción de \$537.270,63 pesos, con participación accionaria para el departamento del 99.98%.

La medición del costo de la inversión patrimonial en libros del departamento al 31 de diciembre 2020 fue de \$13.413 millones de pesos, según confirmación a dicho corte, de fecha 25 de enero de 2021 de Empresa Férrea Regional SAS - EFR SAS.

La misión de la Empresa Férrea Regional SAS- EFR SAS es ser el ente gestor y ejecutor del sistema integrado transporte regional, en asocio con Bogotá D.C., los municipios, la nación y/o con el sector privado, que permita mejorar la movilidad de la región como instrumento fundamental para su desarrollo y la visión de la empresa está encaminada a ser modelo como ente gestor de los sistemas integrados de transporte, para contribuir con en el desarrollo generando impactos de crecimiento en lo municipal, departamental, regional y nacional.

Entre los proyectos a destacar de la Empresa Férrea Regional S.A.S –EFR SAS, se tienen:

- ✓ Proyecto Regiotram de Occidente: La Empresa Férrea Regional SAS - EFR SAS fue designada ente gestor del proyecto mediante convenio de cofinanciación suscrito el 9 de noviembre de 2017 en conjunto con la Nación por intermedio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Transporte y el departamento de Cundinamarca.

Los aportes previstos de este proyecto ascienden a un billón novecientos dieciséis mil novecientos cincuenta y cuatro millones trescientos setenta mil



setecientos setenta y cinco pesos constantes de diciembre de 2017 (\$1.916.954.370.775), los cuales serán girados por los entes cofinanciadores entre los años 2017 y 2028 con destinación a los componentes elegibles determinados para el proyecto.

- ✓ Proyecto extensión de la troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogotá D.C., en el municipio de Soacha fases II y III: La Empresa Férrea Regional SAS - EFR SAS fue designada ente gestor del proyecto mediante el convenio de cofinanciación suscrito el 10 de noviembre de 2017 en conjunto con la Nación por intermedio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Transporte, el departamento de Cundinamarca y el municipio de Soacha.
- ✓ Los aportes de este proyecto ascienden a un billón cincuenta y dos mil millones trescientos noventa y seis mil doscientos millones doscientos noventa y cinco pesos constantes de 2017 (\$1.052.396.200.295), los cuales serán girados por los entes cofinanciadores entre los años 2018 y 2027 con destinación a los componentes elegibles determinados para el proyecto.

Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial

- **Corporación de Abastos de Bogotá S.A.**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. como asociada por el método de participación patrimonial y es titular de 481.984 acciones ordinarias de un total en circulación de 2.059.592 acciones, valor nominal por acción de 100 pesos y participación accionaria para el departamento del 23.40%.

La medición del costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 fue \$111.696 millones de pesos, según confirmación a dicho corte, de fecha 04 de febrero 2021 de la Corporación de Abastos de Bogotá.

- **Canal Regional de TEVEANDINA LTDA., CANAL TRECE**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en el Canal Regional de TEVEANDINA LTDA, CANAL TRECE, como asociada por el método de



participación patrimonial y es titular de 6.040 cuotas partes de interés social, con porcentaje de participación del 15.03%.

La medición del costo de la inversión al 31 de diciembre 2020 fue de \$13.307 millones de pesos, según confirmación del Canal Regional Tveandina a dicho corte, de fecha 05 de febrero 2021.

6.3 Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	540.236	593.380	-53.144
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17.235	37.882	-20.647
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	410.056	488.764	-78.708
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	112.945	66.734	46.211

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	17.235	0	17.235	0	0	0	0	0	17.235
1.3.05.23	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	3		3				0	0	3
1.3.05.28	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	11.316		11.316				0	0	11.316
1.3.05.46	Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	4.278		4.278				0	0	4.278
1.3.05.48	Impuesto a loterías foráneas	1.142		1.142				0	0	1.142
1.3.05.51	Impuesto a la venta de cerveza 8%	496		496				0	0	496

Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos representa el 66% del total de la cuenta impuesto retención en la fuente y anticipos de impuestos; presentó incremento del 46% equivalente a \$3.583 millones de pesos; ascendió a \$11.316 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$7.733 millones de pesos en 2020.

7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.3 a 7.19 No aplica

7.20 Transferencias por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	410.056	0	410.056	0	0	0	0	0	410.056
1.3.37.01	Sistema general de seguridad social en salud	38.446		38.446				0	0	38.446
1.3.37.02	Sistema general de regalías	366.697		366.697				0	0	366.697
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	1.730		1.730				0	0	1.730
1.3.37.12	Otras transferencias	3.183		3.183	0	0	0	0	0	3.183
	Otras transferencias Cormagdalena	2.824		2.824					0	2.824
	Fortalecimiento Secretarías Técnicas DNP	359		359					0	359

Representan los derechos adquiridos por el departamento de Cundinamarca para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se reciben sin contraprestación, que quedaron pendientes de giro al cierre de vigencia de los recursos del sistema general de participaciones, sistema general de regalías, sistema de seguridad social en salud y otras transferencias.

Sistema General de Seguridad Social en Salud



Representa el 9% del total de transferencias por cobrar al 30 de septiembre 2021; presentó disminución del 5% equivalentes a \$2.000 millones de pesos, con saldo de \$38.446 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$40.446 millones de pesos en 2020; variación principalmente en cuentas de Secretaría de Salud en SSF Coljuegos.

Sistema General de Regalías

El marco normativo del sistema general de regalías, Ley 1530 de 2012, acto legislativo 05 de 2011, acto legislativo 09 de 2017, tiene por objeto determinar la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de sus beneficiarios.

Esta cuenta representa el 89% del total de las transferencias por cobrar al 30 de septiembre 2021; saldo de \$366.697 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$443.515 millones de pesos en 2020, presentó disminución del 17% equivalente a \$76.818 millones de pesos.

Los saldos en cuenta al 30 de septiembre 2021 corresponden al Fondo de ciencia y tecnología por \$87.695 millones de pesos, Fondo de desarrollo regional por \$185.616 millones de pesos, Fondo de compensación regional por \$32.601 millones de pesos, Asignaciones paz por \$26.497 millones de pesos, Fondo pensional territorial por \$16.295 millones de pesos, Asignaciones directas por \$11.064 millones de pesos y Fiscalización de SGR por \$6.929 millones de pesos.

Sistema General de Participaciones

Recursos que la nación transfiere a las entidades territoriales por mandato de la Constitución política, artículos 356 y 357, para la financiación de los sectores sociales de salud, educación, agua potable y saneamiento básico. Estos recursos los transfiere el ente nacional específico de acuerdo al sector que asigna los recursos, en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 715 de 2001 y la Ley 1176 de 2003.

Representa el 0.4% del total de transferencias por cobrar al 30 de septiembre 2021; saldo de \$1.730 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$1.574 millones de pesos de 2020, presentando incremento del 10% equivalente a \$156 millones de pesos.

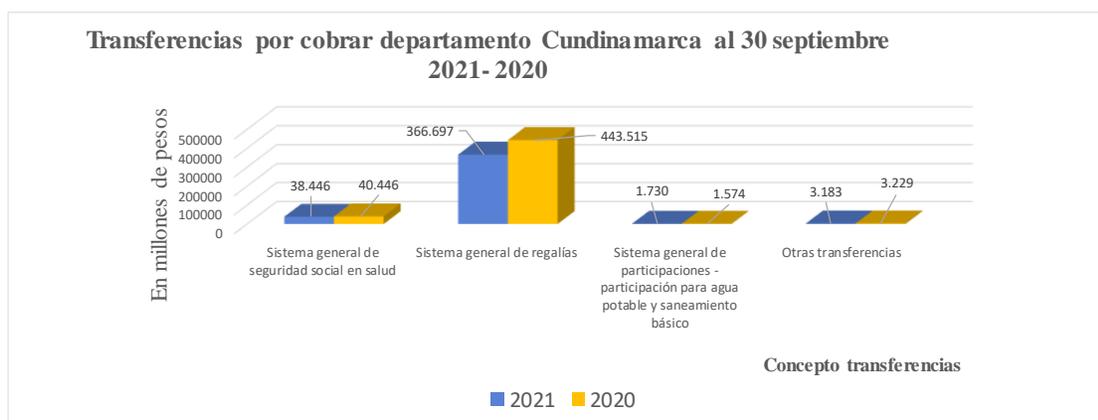
Otras transferencias

Representan los recursos para el desarrollo de las funciones de las Secretarías técnicas, para un mejor desempeño y desarrollo de las actividades contempladas en



la Ley 715 de 2001 y resoluciones emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Al 30 de septiembre 2021 esta cuenta representa el 1% del total de transferencias por cobrar, con saldo de \$3.183 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$3.229 millones de pesos en 2020, presentando disminución del 1% equivalente a \$46 millones de pesos al 2021. El detalle en cuenta 2021 corresponde a \$2.824 millones de pesos transferencias Cormagdalena y \$359 millones de pesos fortalecimiento Secretarías técnicas DNP.



Fuente: Sistema de información SAP

7.21 Otras cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	112.945	0	112.945	0	0	0	0		112.945
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	51		51				0		51
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	81.032		81.032				0		81.032
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	544		544				0		544
1.3.84.53	Rendimientos financieros	91		91						91

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	31.227	0	31.227	0	0	0	0		31.227
	Embargos	4.828		4.828						4.828
	Convenios	191		191						191
	Devolución impuesto vehículo	57		57						57
	Incapacidades	340		340						340
	Devolución 30% impuesto registro	64		64						64
	Otros deudores Banco Agrario	6.118		6.118						6.118
	Salud	3.235		3.235						3.235
	Licencias e incapacidades	1.238		1.238						1.238
	Deudores pago no debido Educación	97		97						97
	Diferencia giro MEN Educación	14.517		14.517						14.517
	Cuentas por cobrar departamento	542		542						542

Responsabilidades fiscales

La cuenta 1.3.84.32 Responsabilidades fiscales representa el 75% del total de Otras cuentas por cobrar, saldo de \$81.032 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$24.769 millones en 2020, presentando incremento significativo del 227% equivalente a \$56.263 millones de pesos, dado principalmente en rubro costos procesales ipoconsumo, por expedientes procesales de British American Tobacco.

Otras cuentas por cobrar

La cuenta 1.384.90 Otras cuentas por cobrar representa el 28% del total de otras cuentas por cobrar; saldo de \$31.227 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$27.556 millones de pesos de 2020, presentando incremento del 13% equivalente a \$3.671 millones de pesos.

Las otras cuentas por cobrar más representativas corresponden a:



- ✓ Secretaría de Educación: Cuenta diferencia giro MEN saldo al 30 septiembre 2021 de \$14.517 millones de pesos, en proceso de actualización de saldos recursos SGP sin situación de fondos con Fiduprevisora, que financian el pago de cesantías y seguridad social de los docentes y directivos docentes al servicio de las instituciones educativas oficiales del departamento.
- ✓ Secretaría de Salud: Cuenta Otros deudores Banco Agrario saldo al 30 septiembre 2021 de \$6.118 millones de pesos y cuenta Salud por \$3.235 millones de pesos.

7.18 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

No aplica

7.23 Cuentas por cobrar a costo amortizado

No aplica

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	31.134	11.164	19.970
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	30.611	10.297	20.314
1.5.14	Db	Materiales y suministros	523	867	-344
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)		0	0

9.1 Bienes y servicios

Mercancías en Existencia



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.5.10	Db	Mercancías en Existencia	30.611
15.10.04	Db	Papelería impresa Salud	37
15.10.09	Db	Insumos Fumigación -Salud	92
15.10.35	Db	Repuestos Gral.- Salud	2
15.10.39	Db	Material didáctico Salud	1
15.10.60	Db	Medicamentos - Salud	27.951
15.10.61	Db	Sum. Laboratorio-Salud	2.472
15.10.90	Db	Alimentos / Insumos Caninos/toldos mallas/útiles oficina- Salud	54
15.10.90	Db	Útiles oficina Nivel central	2

Las mercancías en existencias corresponden a bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación, de los cuales \$2 millones de pesos a cargo del sector central y \$30.609 millones de pesos de la Secretaría de Salud, presentando la cuenta más representativa la 15.10.60 Medicamentos por concepto de biológicos, vacunas Covid2019 y medicinas para los hospitales del departamento, por donaciones del Ministerio de Salud que asciende a \$27.951 millones al 30 septiembre 2021 frente a \$4.877 millones de pesos en 2020.

Materiales y suministros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.5.14	Db	Materiales y suministros	523
15.14.17	Db	Elementos y accesorios	64
15.14.90	Db	Otros materiales	459

La cuenta elementos y accesorios presentó saldo de \$64 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$70 millones en 2020, disminución del 9% equivalente a \$6 millones de pesos.

La cuenta Otros materiales es la más representativa con un 88%, saldo al 30 de septiembre 2021 de \$459 millones de pesos y \$797 millones en 2020, disminución del 42% equivalente a \$338 millones de pesos, corresponde a pedidos de las entidades del sector central.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	668.646	657.037	11.609
1.6.05	Db	Terrenos	427.603	425.408	2.195
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	8.970	7.131	1.839
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	225	212	13
1.6.40	Db	Edificaciones	267.377	265.838	1.539
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	4.085	3.785	300
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	18.547	3.210	15.337
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	4.879	4.564	315
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y cómputo	21.949	20.232	1.717
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	13.554	12.975	579
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	70	70	0
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	3.129	3.129	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-101.742	-89.517	-12.225

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-73.546	-68.305	-5.241
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-93	-39	-54
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.352	-967	-385
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-2.445	-1.622	-823
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.097	-1.513	-584
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-13.118	-9.680	-3.438
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos transporte, tracción y elevación	-8.649	-7.113	-1.536

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-45	-31	-14
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-392	-245	-147
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-5	-2	-3

La propiedad, planta y equipo del departamento de Cundinamarca corresponde a activos utilizados para la producción o suministro de bienes, prestación de servicios y con fines administrativos.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMIOBJETOS Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.785	20.314	13.129	7.679	4.643	0	3.129	70	0	8.563	61.312
+ ENTRADAS (DB):	333	2.569	622	20.525	322	0	0	1	0	15.271	39.643
- Adquisiciones en compras	333	2.569	622	20.525	322	0	0	1	0	15.271	39.643
- SALIDAS (CR):	33	934	197	9.657	86	0	0	1	0	14.639	25.547
- Disposiciones (enajenaciones)											0
- Baja en cuentas	33	934	197	9.657	86			1		14.639	25.547
= SUBTOTAL	4.085	21.949	13.554	18.547	4.879	0	3.129	70	0	9.195	
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL	4.085	21.949	13.554	18.547	4.879	0	3.129	70	0	9.195	75.408
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.353	13.211	8.650	2.445	2.097	0	392	45	0	5	28.198
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.063	10.793	7.697	1.838	1.657		282	34		2	23.366
+ Depreciación aplicada vigencia actual	290	2.420	955	613	447		110	11		3	4.849
- Ajustes Depreciación acumulada		2	2	6	7			0			17
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.732	8.738	4.904	16.102	2.782	0	2.737	25	0	9.190	47.210
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	33	60	64	13	43	0	13	64	0	0	37
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	26	49	57	10	34	0	9	49	0	0	31

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL	425.867	265.838					691.705
+ ENTRADAS (DB):	1.736	1.539		0	0	0	3.275
- SALIDAS (CR):	0	0		0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	427.603	267.377		0	0	0	694.980
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	427.603	267.377		0	0	0	694.980
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	73.546		0	0	0	73.546
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada		69.615					69.615
+ Depreciación aplicada vigencia actual		3.931					3.931
- Ajustes Depreciación acumulada		0					0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	427.603	193.831		0	0	0	621.434
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	28		0	0	0	11
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	26		0	0	0	10

10.3 Construcciones en curso

No aplica

10.4 Estimaciones

Las propiedades, planta y equipo son objeto de depreciación reconociendo la pérdida de la capacidad operacional por el uso y la distribución sistemática del costo histórico durante su vida útil estimada.

El departamento de Cundinamarca utiliza el método de depreciación de línea recta para los activos fijos; se inicia su depreciación contable a partir del siguiente mes al de su registro contable.

La maquinaria y equipo en montaje, las propiedades, planta y equipo en tránsito, no son objeto de depreciación, teniendo en cuenta que los bienes registrados en estas cuentas, aún no se han formado y no están disponibles para ser utilizados en lo previsto por el departamento.

10.4.1. Depreciación - línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	20,0
	Equipos de comunicación y computación	3,0	8,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	7,0
	Equipo médico y científico	5,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	20,0
	Repuestos	*	*
	Bienes de arte y cultura	*****	*****
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5,0	10,0
	Semovientes y plantas	2,0	10,0
	Otros bienes muebles	*	*
INMUEBLES	Terrenos	*	*
	Edificaciones	50,0	100,0
	Plantas, ductos y túneles	5,0	15,0
	Construcciones en curso	*	*
	Redes, líneas y cables	10,0	25,0
	Plantas productoras	*	*

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
	Otros bienes inmuebles	*	*
*	No se contemplaron dentro de la política		
*****	Depende del análisis y evaluación que se haga de manera individual		

NOTA 11. BIENES USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.796.464	1.963.423	-166.959
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	43.163	43.163	0
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	4.294.664	4.294.664	0
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	281.800	281.800	0
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	1.726	1.726	0
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-2.824.889	-2.657.930	-166.959

1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-2.754.194	-2.591.320	-162.874
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-8.255	-7.827	-428
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	-11.469	-10.884	-585
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-50.971	-47.899	-3.072

11.1 Bienes de uso público (BUP)

El departamento de Cundinamarca continua con el proceso de alineación interna de las áreas que manejan recursos catalogados como bienes de uso público para definir los procedimientos operativos que permita centralizar, controlar y administrar la información en el módulo de activos fijos en SAP, para su reconocimiento, clasificación, medición posterior y revelaciones contables pertinentes.

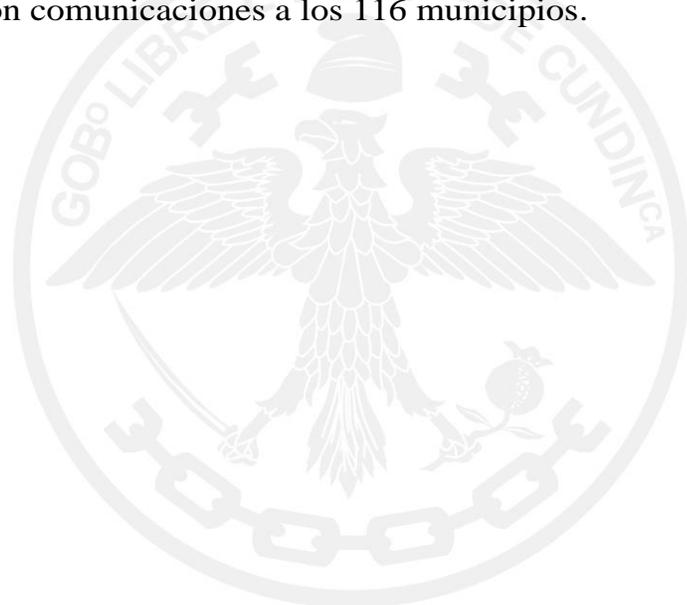
El manejo de la amortización se realiza bajo dos modalidades: una automática que se hace directamente desde la herramienta SAP y una manual que hace la imputación

periódica correspondiente directamente en la contabilidad, en el caso de la amortización se realiza bajo el método de línea recta y con una vida útil de 50 años. Lo anterior obedece a que desde el 2007, año de implementación del sistema SAP, existen registros iniciales efectuados directamente en la contabilidad sin que se haya alimentado el módulo de bienes que es el que administra la cuenta y alimenta la parte contable.

La Secretaría General, a través de la Dirección de bienes e inventarios del departamento tiene entre sus funciones, administrar la información correspondiente a bienes de uso público e histórico y cultural y alimentar el módulo que es la fuente de información de la contabilidad.

Según confirmación de la Secretaría General, la información registrada en esta cuenta corresponde a un saldo global relacionado con cargue inicial (año 2007) y el cual no se ha modificado ni se ha alimentado hasta la fecha. La Secretaria General – Dirección de Bienes e Inventarios, está adelantando las gestiones pertinentes y los acercamientos administrativos correspondientes para realizar la recopilación, consolidación, clasificación y valorización de la información de los bienes de uso público registrados en el sistema SAP a través de la contratación de una consultoría especializada en la materia con el fin de determinar la existencia real de los mismos, determinar la realidad económica y realizar la contabilización correspondiente de esta cuenta.

La Secretaría General - Dirección de Bienes e Inventarios efectuó circularización a las entidades del sector central que desarrollan proyectos de inversión de uso y goce de la colectividad e igualmente se realizaron comunicaciones a los 116 municipios.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL			43.164	4.294.664		281.800		4.619.628
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras								0,0
Adquisiciones en permutas								0,0
Donaciones recibidas								0,0
Otras entradas de Bup	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1								0,0
* Especificar tipo de transacción 2								0,0
* Especificar tipo de transacción ...n								0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)								0,0
Baja en cuentas								0,0
Otras salidas de BUP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1								0,0
* Especificar tipo de transacción 2								0,0
* Especificar tipo de transacción ...n								0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	43.164	4.294.664	0	281.800	0	4.619.628
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0	0	43.164	4.294.664	0	281.800	0	4.619.628
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	2.824.890	0	0	0	2.824.890
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				2.699.671				2.699.671
+ Depreciación aplicada vigencia actual				125.219				125.219
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	0	43.164	1.469.774	0	281.800	0	1.794.738
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	66	0	0	0	61
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingresos								0
Gastos								0

11.2 Bienes históricos y culturales (BHC)

El departamento de Cundinamarca continua con el proceso de alineación interna de las áreas que manejan recursos catalogados como bienes históricos y culturales para definir los procedimientos operativos que permita centralizar, controlar y administrar la información en el módulo de activos fijos en SAP, para su reconocimiento, clasificación, medición posterior y revelaciones contables pertinentes.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.500	3.998	-498
1.9.70	Db	Activos intangibles	5.768	5.264	504

1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.268	-1.266	-1.002
--------	----	--	--------	--------	--------

Los activos intangibles ascienden a \$5.768 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$5.264 millones de pesos en 2020, incremento del 10% equivalentes a \$504 millones de pesos; variación en cuenta licencias por registros traslados realizados en diciembre 2020 desde cuentas de propiedad, planta y equipo.

La cuenta software presenta un saldo de \$2.440 millones de pesos al 30 septiembre 2021 sin variación en cuenta respecto al 2020.

Amortización acumulada de activos intangibles

La amortización acumulada de activos intangibles ascendió a \$2.268 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$1.266 millones de pesos en 2020; variación positiva del 79%, equivalente a \$1.002 millones de pesos, generada por la amortización que incluyó las adiciones por licencias.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	221.419	98.714	122.705
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	20	20	0
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	753	753	0
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	3	2	1
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	208.895	97.888	111.007
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	51	51	0
1.9.86	Db	Activos diferidos	11.697	0	11.697

Generalidades

Recursos entregados en administración

- **Inversiones de administración de liquidez**



El Decreto 1525 del 9 de mayo de 2008 faculta a las entidades territoriales y a las entidades descentralizadas del orden territorial con participación pública superior al 50%, para que en el manejo o colocación de sus excedentes de liquidez acudan ante las sociedades fiduciarias y ante los institutos de fomento y desarrollo así:

Parágrafo 3°. Las sociedades fiduciarias que administren o manejen recursos públicos vinculados a contratos estatales y/o excedentes de liquidez de las entidades territoriales y sus descentralizadas a través de fiducia pública deben sujetarse a lo previsto en el inciso único y los parágrafos 1° y 2° del presente artículo. Cuando dichas sociedades administren excedentes de liquidez de las entidades territoriales y sus descentralizadas deberán además contar con la máxima calificación vigente en fortaleza o calidad en la administración de portafolio según la escala de la sociedad calificadora que la otorga y que la misma esté vigente. Igualmente, las entidades territoriales y sus descentralizadas, podrán invertir los recursos a que se refiere el presente parágrafo, en carteras colectivas del mercado monetario o abiertas sin pacto de permanencia, en ambos casos siempre y cuando la sociedad fiduciaria administradora de las mismas, cuente con la calificación prevista en el presente parágrafo y cumpla, como administrador de la cartera colectiva con el régimen de inversión previsto en el inciso único y el parágrafo 1° del presente artículo.¹

De esta manera se autoriza a las entidades territoriales para manejar y colocar sus excedentes de liquidez por medio de sociedades fiduciarias las cuales se definen como:

✓ **Fiducia pública**

La Ley 80 de 1993, estatuto general de la contratación administrativa, creó un nuevo tipo de contrato sin definirlo, autónomo e independiente, denominado fiducia pública, diferente a la fiducia mercantil y al encargo fiduciario. La fiducia que se autoriza para el sector público nunca implicará transferencia de dominio sobre bienes o recursos estatales, ni constituirá patrimonio autónomo propio de la respectiva entidad oficial sin perjuicio de las responsabilidades propias del ordenador de gasto. A la fiducia pública le serán aplicables las normas del código de comercio sobre fiducia mercantil en cuanto sean compatibles con lo dispuesto en la Ley 80 de 1993.

✓ **Fiducia con fines de garantía**

Es un negocio fiduciario en virtud del cual un fideicomitente entrega o transfiere a una sociedad fiduciaria bienes o recursos, con el objeto de garantizar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros, mediante la celebración de un contrato de fiducia mercantil o encargo fiduciario.

✓ **Fiducia en garantía y fuentes de pago**

Es un negocio fiduciario que consiste en la transferencia irrevocable (fiducia mercantil), o la entrega en encargo fiduciario irrevocable de la propiedad de un flujo futuro de recursos producto de una cesión de derechos económicos por parte del fideicomitente, para que sean constituidos como fuente de pago garantizando el cumplimiento de una obligación.

¹ Ministerio de Hacienda y Crédito público Decreto 1525 de 2008

Detalle Recursos entregados en administración

No	FUDICIARIA	OBJETO CONTRATO	TASA	RENTABILIDAD MENSUAL	SALDO 30 DE SEPTIEMBRE 2021
1	FIDUDAVIVIENDA	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	-0,04%	7.142
2	FIDUOCCIDENTE 421901	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,40%	2.646
3	FIDUPOPULAR 346016	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,30%	9.397
4	FIDUPOPULAR 371817	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,30%	5.007
5	FIDUPOPULAR 377336	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,30%	11.538
6	FIDUPOPULAR 496224	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,30%	1.051
7	FIDUBBVA 40506	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,03%	9.378
8	FIDUBBVA 40564	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,03%	6.908
9	FIDUITAU	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,96%	1.282
10	FIDUPOPULAR 100382	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,30%	10
11	FIDUAGRARIO 365953	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	-0,73%	4.008
12	FIDUAGRARIO 370043	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	-0,54%	16.111
13	FIDUBANCOLOMBIA 14029	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,85%	731
	FIDUBBVA Partida por conciliar por traslado recursos realizado en septiembre 27 de 2021 y fue efectivo por la Fiduciaria BBVA en octubre 2021				1.470
Total Encargos Fiduciarios - Fiducia de Garantía*					76.679
Recursos entregados en administración agua potable - sector central					66.721
Recursos entregados en administración regalías municipio Villeta - sector central					1.489

No	FUDICIARIA	OBJETO CONTRATO	TASA	RENTABILIDAD MENSUAL	SALDO 30 DE SEPTIEMBRE 2021
Recursos entregados en administración sector central					10.161
Encargo Fiduciario en Administración - Secretaría de Educación Convenio ICETEX N° 12935					1.061
Convenio FONDECUN -Cambio climático					1.000
Convenio FONDECUN - Reactivación económica					1.000
Sin situación de fondos - Secretaría de Salud Premios no cobrados					6.646
Sin situación de fondos -Recursos régimen subsidiado administrado por ADRES -Secretaría de Salud Licores extranjeros y vinos extranjeros					44.138
TOTAL RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN					208.895

*Fuente Encargos fiduciarios – Fiducia de garantía-: Dirección de Tesorería – Secretaría de Hacienda departamental

Los contratos tienen por objeto la constitución de encargos fiduciarios de administración y fuente de pago irrevocable a favor de las entidades acreedoras, para el pago del servicio de la deuda que demanden los contratos de empréstito, con cargo a los ingresos administrados.

Activos Diferidos

Representan el 5% del total en cuenta Otros derechos y garantías, el saldo fue de \$11.697 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 frente a \$0 en 2020; cuenta corresponde a transferencias condicionadas Agrosavia por \$3.260 millones de pesos y Convenio 17-2021 EAAB de Secretaría Medio Ambiente por \$8.437 millones de pesos.

PASIVOS

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.2	Cr	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	132.098	129.732	2.366
2.2.23	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	132.098	129.732	2.366

19.1 Revelaciones generales

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TÍTULO EMITIDO	DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
----------------	--------------------------------	----------------------------



ORIGEN	PLAZO PACTADO	TIPO DE TÍTULO EMITIDO	VALOR EN LIBROS	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	PLAZO	VALOR NOMINAL DEL TÍTULO	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
			132.098				1,0	4,0	0,0	
Interno	Largo	Bonos	132.098	5/12/2028	Sin restricciones	Mayor a 5 años	1,0	4		MERCADO

Origen Financiamiento interno largo plazo

- Valor en libros medición inicial: \$130.000 millones.
- Valor de cada bono: \$1.000.000
- Plazo: 10 años.
- Periodo de gracia: 9 años
- Pago a capital: Al vencimiento
- Pago de intereses: Trimestral vencido
- Tasa de interés: IPC
- Margen: 4% E.A autorizada por Ministerio de hacienda y Crédito Público
- Titulo negociables en Bolsa a la orden incluyendo recompra.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	710.793	576.369	134.424
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	702.068	560.426	141.642
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo	8.725	15.943	-7.218

20.1 Revelaciones Generales

20.1.1 Financiamiento interno corto plazo

No aplica

20.1.2 Financiamiento interno largo plazo

	DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN						
	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (%)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO				702.068				(0,1)	0,0	
2.3.14.01	Préstamos banca comercial				413.906	410.474	(3.432)		1,5	0,0	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	-	Mayor a 5 años	28.07.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	500	Mayor a 5 años	22.11.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	500	Mayor a 5 años	03.12.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	23.306	Mayor a 5 años	02.04.2025	SIN RESTRICCIONES	1,330		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	14.138	Mayor a 5 años	30.05.2025	SIN RESTRICCIONES	1,330		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	8.060	Mayor a 5 años	22.08.2025	SIN RESTRICCIONES	1,330		MERCADO	
	PJ	8903002794	BANCO DE OCCIDENTE	1.750	Mayor a 5 años	15.12.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	14.500	Mayor a 5 años	07.03.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	39.000	Mayor a 5 años	31.08.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	16.200	Mayor a 5 años	19.07.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	7.150	Mayor a 5 años	04.11.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	6.500	Mayor a 5 años	31.11.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	11.700	Mayor a 5 años	30.11.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	15.632	Mayor a 5 años	16.07.2026	SIN RESTRICCIONES	1,800		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	28.453	Mayor a 5 años	29.11.2026	SIN RESTRICCIONES	1,800		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	9.692	Mayor a 5 años	18.10.2026	SIN RESTRICCIONES	1,800		MERCADO	
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	2.343	Mayor a 5 años	20.03.2027	SIN RESTRICCIONES	1,800		MERCADO	
	PJ	8909039370	BANCO CORBANCA	16.000	Mayor a 5 años	22.11.2022	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8909039370	BANCO CORBANCA	3.500	Mayor a 5 años	29.04.2023	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8909039370	BANCO CORBANCA	21.690	Mayor a 5 años	27.07.2028	SIN RESTRICCIONES	1,790		MERCADO	
	PJ	8909039388	BANCOLOMBIA	15.963	Mayor a 5 años	18.02.2028	SIN RESTRICCIONES	1,270		MERCADO	
	PJ	8909039388	BANCOLOMBIA	22.167	Mayor a 5 años	10.06.2028	SIN RESTRICCIONES	1,270		MERCADO	
	PJ	8909039388	BANCOLOMBIA	27.918	Mayor a 5 años	17.06.2024	SIN RESTRICCIONES	0,620		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	-	Mayor a 5 años	21.07.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	7.200	Mayor a 5 años	28.07.2022	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	11.030	Mayor a 5 años	30.08.2024	SIN RESTRICCIONES	2,000		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	-	Mayor a 5 años	04.09.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	1.200	Mayor a 5 años	09.10.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	10.994	Mayor a 5 años	23.10.2024	SIN RESTRICCIONES	2,000		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	6.104	Mayor a 5 años	29.10.2022	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	168	Mayor a 5 años	30.11.2024	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	16.857	Mayor a 5 años	22.12.2024	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	566	Mayor a 5 años	08.06.2025	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	18.463	Mayor a 5 años	13.08.2025	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	18.750	Mayor a 5 años	12.10.2025	SIN RESTRICCIONES	1,600		MERCADO	
			COSTO EFECTIVO DEUDA	15.629							
			INTERESES	285							
2.3.14.02	Préstamos banca de fomento				288.161				(2,3)		
	PJ	8909039388	BANCOLOMBIA	1.605	Mayor a 5 años	11.02.2023	SIN RESTRICCIONES	(2,250)		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	25.583	Mayor a 5 años	30.04.2025	SIN RESTRICCIONES	(2,250)		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	11.000	Mayor a 5 años	03.07.2025	SIN RESTRICCIONES	(2,250)		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	20.000	Mayor a 5 años	27.08.2031	SIN RESTRICCIONES	(0,850)		MERCADO	
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	20.000	Mayor a 5 años	29.09.2031	SIN RESTRICCIONES	(0,850)		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	39.120	Mayor a 5 años	12.07.2025	SIN RESTRICCIONES	(2,250)		MERCADO	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	40.259	Mayor a 5 años	24.08.2031	SIN RESTRICCIONES	(2,050)		MERCADO	
	PJ	8000963291	FINDETER	46.006	Mayor a 5 años	26.01.3031	SIN RESTRICCIONES	1,700		MERCADO	
	PJ	8000963291	FINDETER	75.864	Mayor a 5 años	26.01.3031	SIN RESTRICCIONES	1,700		MERCADO	
			COSTO EFECTIVO DEUDA	8.265							
			INTERESES	460							

Origen Deuda Interna

- Se atiende el compromiso de pago tanto de capital como de intereses para el periodo junio de 2021 a septiembre de 2021, los intereses son liquidados trimestre anticipado y se pagan vencidos.
- Del cupo de endeudamiento autorizado mediante Ordenanza No 017, por \$560.000 millones de pesos para financiar el Plan de Desarrollo “Cundinamarca ¡Región que progresa! 2020- 2024”, se realizó el 19 de abril 2021, el segundo y último desembolso por \$75.864 millones de pesos, con cargo al contrato suscrito con FINDETER, línea



fomento y el 10 de junio 2021 se realizó el desembolso final por \$22.167 millones de pesos con cargo al contrato suscrito con Bancolombia, línea comercial.

- El 17 de junio 2021 se realizó una operación de prepago por sustitución de deuda por \$30.456 millones de pesos, que mejora el perfil de la deuda, pasando de pagar intereses liquidados en promedio a un spread del 1.8% al 0.64%, generando reducción del costo de los empréstitos.
- El 02 de julio del 2021 se realizó una operación de reducción de tasa de unas obligaciones con el Banco BBVA, que mejora el perfil de la deuda pasando de pagar intereses liquidados en promedio a un spread del 2.0 % al 1.33%, generando reducción del costo de los empréstitos.
- El 06 de septiembre del 2021 se realizó operación de reducción tasa de unas obligaciones con el Banco Popular, que mejora el perfil de la deuda pasando de pagar intereses liquidados en promedio a un spread del 2.0 % al 1.6 %, generando reducción del costo de los empréstitos.
- Las obligaciones no tienen restricciones y son sujetas de prepago sin castigo.

20.1.3 Financiamiento externo corto plazo

No aplica

20.1.4 Financiamiento externo largo plazo

	DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN						
	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	
2.3.17	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO				8.725				0,9	0,0	
2.3.17.02	Préstamos banca multilateral				8.725				5,3	0,0	
	PJ	8000910635	BID	8.697	Mayor a 5 años	04.04.2023	SANCIÓN POR PREPAGO	5,320		MERCADO	
			INTERESES	28							

Origen Deuda Externa

- La obligación BID tiene vencimiento para el año 2023.
- La deuda externa se registra en la moneda de origen del empréstito, dólares, convertido a pesos según la TRM del cierre de cada periodo, son sujetas de prepago con castigo.



Comportamiento variación al 30 septiembre 2021-2020

- El departamento de Cundinamarca gestionó en el mercado financiero una operación de compra de cartera, que representa un alivio en los compromisos de pago, presentando un gasto menor al presupuestados para la vigencia 2021.
- Entre septiembre de 2021 y 2020 se presenta incremento del saldo de la deuda correspondiente a los nuevos desembolsos que se han ejecutado con cargo al cupo de endeudamiento autorizado mediante Ordenanza No 017 de 2020 y la ampliación del mismo en la Ordenanza No 044 de 2021.
- La calificadora de riesgo BRC Standard & Poor's, confirmó la calificación "AAA" en julio 2021 al departamento, respecto de la deuda interna a largo plazo, representando una capacidad muy fuerte para cumplir con las obligaciones.

20.1.5 Financiamiento banca central

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	267.351	199.922	67.429
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	35.714	33.229	2.485
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	41.796	29.245	12.551
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	76.902	86.245	-9.343
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	11.949	14.494	-2.545
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.416	2.432	-16
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1.155	1.087	68
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	18	8	10
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	1.604	1.604	0
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	2.942	4.277	-1.335
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	92.855	27.301	65.554

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La adquisición de bienes y servicios adquiridos con proveedores nacionales por el departamento de Cundinamarca, en desarrollo de las actividades contraídas para proyectos de inversión específicos representan el 13% de participación del total de cuentas por pagar y ascienden a \$35.714 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$33.229 millones en 2020; incremento en cuenta del 7% frente al 2020, equivalente a \$2.485 millones de pesos.

21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		41.796
2.4.03.15	Otras transferencias		41.796
	Nacionales - Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	PJ	31.456
	Nacionales - Secretaría de Prensa Cundinamarca	PJ	7.080
	Agrosavia SGR Min Hacienda	PJ	3.260

Las transferencias por pagar a cargo del departamento ascienden a \$41.796 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$29.245 millones de pesos en 2020; representan una participación del 16% del total de cuentas por pagar; incremento en cuenta del 43% frente al 2020, equivalente a \$12.551 millones de pesos; variación presentada principalmente por las transferencias por pagar al Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca y Agrosavia SGR.

21.1.4 Adquisición de bienes y servicios del exterior

No aplica

21.1.5 Recursos a favor de terceros

Representan los recaudos de propiedad de otras entidades, tienen una participación del 29% del total de cuentas por pagar, cuyo saldo fue \$76.902 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$86.245 millones de pesos en 2020; disminución en cuenta del 11%, equivalente a \$9.343 millones de pesos; los rubros más representativos fueron recaudo impuesto de registro por \$29.744 millones de pesos, ingresos ipoconsumo por \$7.958 millones de pesos, recursos ADRES por \$9.939 millones de pesos y recursos regalías por \$12.130 millones de pesos.

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

No aplica

21.1.7 Descuentos de nómina

Representa los descuentos realizados por nómina de los funcionarios que son propiedad de otras entidades y reintegrados a estas, cuenta con participación en 2021 del 4% del total de las cuentas por pagar, saldo de \$11.949 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$14.494 millones de pesos en 2020; disminución en cuenta del 18% equivalente a \$2.545 millones de pesos, principalmente en cuenta libranzas por descuentos de nómina a cargo de Secretaría de Educación.

21.1.8 Subsidios asignados

No aplica

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Registro de las retenciones que el departamento realiza a los contratistas por concepto de estampillas departamentales, las cuales están establecidas en el estatuto de rentas departamental ordenanza 216 de 2014 y ordenanza 078 de 2018, los valores registrados en este grupo de cuentas son transferidos mensualmente de acuerdo con la destinación específica de cada estampilla; saldo en cuenta asciende a \$2.416 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$2.432 millones de pesos en 2020, presentando una disminución del 1% equivalente a \$16 millones de pesos.

21.1.10 Créditos judiciales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	Créditos judiciales			1.604
2.4.60.02	Sentencias			19
	Nacionales - Universidad de Cundinamarca	PJ		19
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			1.585
	Nacionales - Salud	PJ		1.585

Representan el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del departamento de Cundinamarca con saldo al 30 septiembre 2021 de \$1.604 millones de pesos el cual no presentó variación respecto al 2020, de los cuales \$19 millones de pesos corresponden al sector central por concepto de saldo por conciliar por el departamento de Cundinamarca – Secretaría Jurídica- con la Universidad de Cundinamarca y \$1.585 millones de pesos de la Secretaría de Salud, que corresponde a partidas con varias entidades en proceso de depuración.

21.1.11 al 21.1.13

No aplica

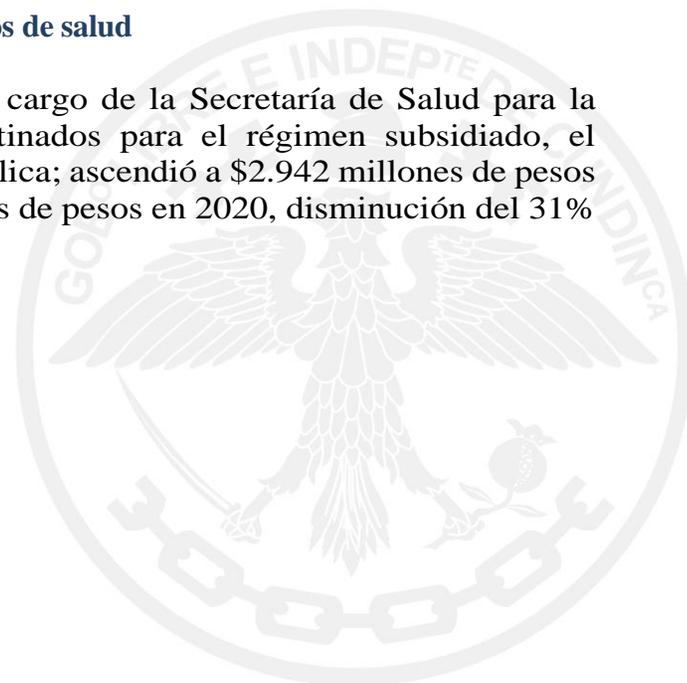
21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la Secretaría de Salud para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta y acciones de salud pública; ascendió a \$2.942 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$4.277 millones de pesos en 2020, disminución del 31% equivalente a \$1.335 millones de pesos.

21.1.15 al 21.1.16

No aplica

21.1.17 Otras cuentas por pagar



ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		92.855
2.4.90.13	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas		89.671
	Nacionales	PJ	89.671
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje		2
	Nacionales	PN	2
2.4.90.28	Seguros		1
	Nacionales	PJ	1
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar		174
	Nacionales	PN	174
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, Institutos Técnicos y ESAP		644
	Nacionales	PN	644
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes		1
	Nacionales	PN	1
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios		1
	Nacionales	PN	1
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		1.500
	Nacionales	PJ	1.500
2.4.90.51	Servicios públicos		1
	Nacionales	PJ	1
2.4.90.54	Honorarios		203
	Nacionales	PN	203
2.4.90.55	Servicios		145
	Nacionales	PJ	145
2.4.90.58	Arrendamiento operativo		4
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		508
	Nacionales	PJ	508

Representa el 35% del total de las cuentas por pagar; ascendió a \$92.855 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$27.301 millones de pesos en 2020, incremento significativo del 240% equivalente a \$65.554 millones de pesos, principalmente en cuenta varios depósitos en tesorería.

21.1.18 Cuentas por pagar al costo amortizado

No aplica



NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.504.021	5.480.052	23.969
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	64.267	34.351	29.916
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	5.493	11.378	-5.885
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	13	10	3
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	5.434.248	5.434.304	-56
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0	9	-9
	Db	PLAN DE ACTIVOS	4.247.468	4.246.546	922
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	4.247.468	4.246.546	922
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.256.553	1.233.506	23.047
(+) Beneficios		A corto plazo	64.267	34.351	29.916
(-) Plan de Activos		A largo plazo	5.493	11.378	-5.885
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	13	10	3
(=) NETO		Posempleo	1.186.780	1.187.767	-987

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	64.267
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	30.863
2.5.11.02	Cr	Cesantías	3.749
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	262
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	13.943
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	5.316
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	695
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	5.255
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.904

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	12
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	284
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	201
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.713
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	70
	Cr	Otros beneficios	70

El departamento de Cundinamarca dentro de los beneficios a empleados a corto plazo cuenta con un régimen prestacional para los servidores públicos que prestan sus servicios en la entidad, como son:

- **VACACIONES**

Los empleados públicos y trabajadores oficiales tienen derecho a quince (15) días hábiles de vacaciones por cada año de servicios, salvo lo que se disponga en normas o estipulaciones especiales. En los organismos cuya jornada semanal se desarrolle entre lunes y viernes, el sábado no se computará como día hábil para efecto de vacaciones.

Fundamento Legal

- ✓ Decreto 3135 de 1968, por el cual se prevé la integración de la seguridad social entre el sector público y el privado y se regula el régimen prestacional de los empleados públicos y trabajadores oficiales.
- ✓ Decreto 1848 de 1969, por el cual se reglamenta el Decreto 3135 de 1968.
- ✓ Decreto 1045 de 1978, por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional.
- ✓ Decreto 2150 de 1995, por el cual se suprimen y reforman regulaciones, procedimientos o trámites innecesarios existentes en la Administración Pública. (Artículo 36)
- ✓ Ley 995 de 2005, por medio de la cual se reconoce la compensación en dinero de las vacaciones a los trabajadores del sector privado y a los empleados y trabajadores de la administración pública en sus diferentes órdenes y niveles.

- ✓ Decreto 404 de 2006, por el cual se dictan disposiciones en materia prestacional.

- **PRIMA DE VACACIONES**

La prima de vacaciones es reconocida a los servidores públicos, es equivalente a quince días de salario por cada año de servicio. Para su liquidación se tendrán en cuenta los mismos factores salariales establecidos para la liquidación de las vacaciones.

La prima de vacaciones la otorga la ley cuando se tiene derecho a las vacaciones por haber laborado el período de servicios exigido, esto es un año; por regla general, se reconoce esta prima por las vacaciones disfrutadas o compensadas durante la vigencia de la relación laboral dentro de la que jurídicamente se generan los beneficios derivados de la vinculación de trabajo.

Sobre esta prestación también se aplica lo dispuesto en la Ley 995 de 2005 y en el Decreto 404 de 2006, sobre el pago proporcional señalado.

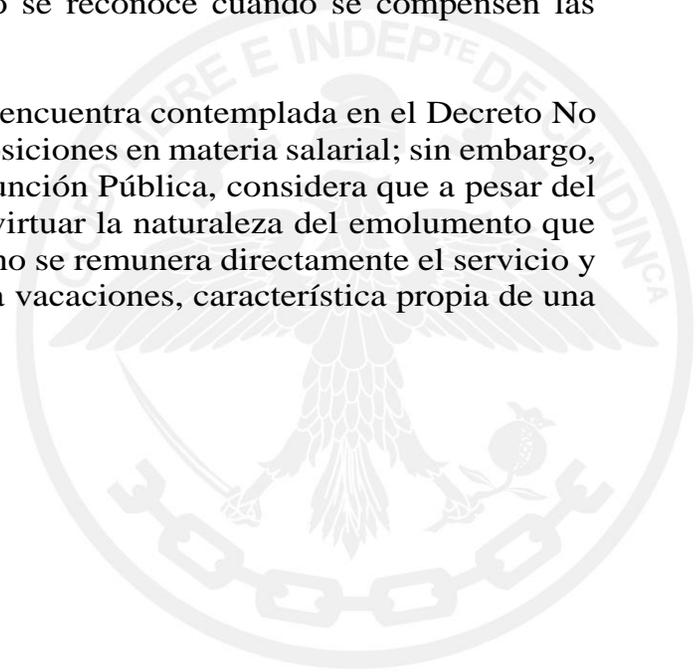
- **BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN**

Reconocimiento a los empleados públicos equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual, los cuales se pagarán en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Así mismo se reconoce cuando se compensen las vacaciones en dinero.

La bonificación especial por recreación se encuentra contemplada en el Decreto No 451 de 1984, en el cual se dictan unas disposiciones en materia salarial; sin embargo, la Dirección Jurídica de Secretaría de la Función Pública, considera que a pesar del enunciado de la norma, ello no puede desvirtuar la naturaleza del emolumento que es de prestación social, en cuanto con ella no se remunera directamente el servicio y si la necesidad de un auxilio adicional para vacaciones, característica propia de una prestación social.

Fundamento Legal

- ✓ Decreto 451 de 1984
- ✓ Ley 995 de 2005
- ✓ Decreto 404 de 2006
- ✓ Decreto 600 de 2007



- **PRIMA DE NAVIDAD**

Pago que realiza el empleador al servidor público, equivalente a un mes de salario que corresponda al cargo desempeñado en treinta de noviembre de cada año. Se paga en la primera quincena del mes de diciembre.

Se paga de manera proporcional al tiempo laborado en el año, cuando el empleado público o trabajador oficial (como mínimo derecho) no hubiere servido durante todo el año civil, a razón de una doceava parte por cada mes completo de servicios, que se liquidará y pagará con base en el último salario devengado, o en el último promedio mensual si fuere variable.

Fundamento Legal

- ✓ Decreto 3135 de 1968
- ✓ Decreto 1848 de 1969
- ✓ Decreto 1045 de 1978, por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional. (Artículos 32 y 33).

- **BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN GOBERNADOR**

Prestación que consiste en el pago del equivalente a cuatro (4) veces el salario mensual compuesto por la asignación básica más gastos de representación, pagadera en dos contados iguales en fechas treinta (30) de junio y treinta (30) de diciembre del respectivo año.

De la misma manera, en caso de no haber laborado los cuatro meses completos dentro del período a reconocer, tendrán derecho al pago proporcional de la Bonificación de Dirección por cada mes cumplido de labor, dentro del respectivo período.

Fundamento legal

- ✓ Decreto 4353 de 2004, por el cual se dictan disposiciones en materia prestacional para los Gobernadores y Alcaldes.
- ✓ Decreto salarial anual.

- **BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS**

Fundamento Legal



Los empleados públicos del nivel territorial actualmente vinculados o que se vinculen a las entidades y organismos de la administración territorial, del sector central y descentralizado de la rama ejecutiva del orden territorial, a las asambleas departamentales, a los concejos distritales y municipales, a las contralorías territoriales, a las personerías distritales y municipales y el personal administrativo del sector educación, tendrán derecho a percibir la bonificación por servicios prestados en los términos y condiciones señalados en el decreto 2418.

Fundamento Legal

Decreto 2418 de 2015 a partir del 1° de enero del año 2016.

- **PRIMA DE SERVICIOS**

Reconocimiento en dinero de quince días de remuneración, que se pagará con la nómina del mes de cada año a los empleados de la administración departamental, que no devenguen dicho beneficio. De igual manera se pagará de forma proporcional a los días laborados.

Fundamento Legal

- ✓ Ordenanza 8 de 1980
- ✓ Decreto 2351 de 2014
- ✓ Decreto 2278 de 2018
- ✓ Decreto 1011 de 2019

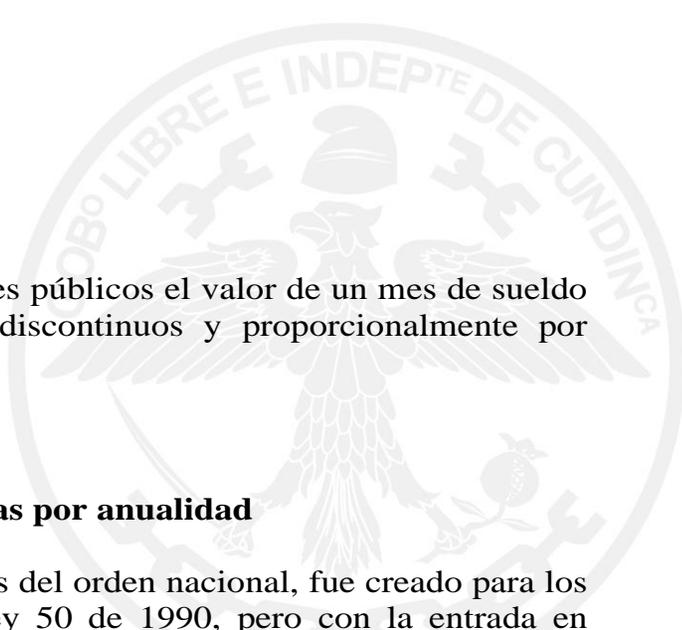
- **CESANTIAS**

Prestación social que otorga a los servidores públicos el valor de un mes de sueldo por cada año de servicios continuos o discontinuos y proporcionalmente por fracciones de año laboradas.

Fundamento Legal

- ✓ **Régimen de liquidación de cesantías por anualidad**

De forma general aplicable a los empleados del orden nacional, fue creado para los trabajadores del sector privado con la Ley 50 de 1990, pero con la entrada en vigencia de la Ley 344 de 1996, se extendió a los empleados públicos del orden territorial y consiste en que el empleador el 31 de diciembre de cada año debe



liquidar las cesantías por anualidad o fracción, consignando el valor correspondiente al fondo de cesantías al que se encuentre afiliado el empleado.

El artículo 6° de la Ley 432 de 1998, <<Por la cual se reorganiza el Fondo Nacional de Ahorro, se transforma su naturaleza jurídica y se dictan otras disposiciones>>, señalaba el procedimiento de transferencia de cesantías. Que dicho artículo fue modificado por el artículo 193 del Decreto Ley 019 de 2012, el cual exceptuó de lo previsto en este artículo para la transferencia al Fondo Nacional de Ahorro, a las entidades públicas de orden departamental y municipal, las cuales aportarán y reportarán anualmente al Fondo Nacional del Ahorro, las cesantías de sus funcionarios afiliados, durante el mes de febrero del año siguiente a su causación, en las fechas establecidas.

Que el artículo 99 de la Ley 50 de 1990 dispone:

<<ARTICULO 99. El nuevo régimen especial del auxilio de cesantía, tendrá las siguientes características: 1a. El 31 de diciembre de cada año se hará la liquidación definitiva de cesantía, por la anualidad o por la fracción correspondiente, sin perjuicio de la que deba efectuarse en fecha diferente por la terminación del contrato de trabajo. 2a. El empleador cancelará al trabajador los intereses legales de los 12% anuales o proporcionales por fracción, en los términos de las normas vigentes sobre el régimen tradicional de cesantía, con respecto a la suma causada en el año o en la fracción que se liquide definitivamente. 3a. El valor liquidado o por concepto de cesantía se consignará antes del 15 de febrero del año siguiente, en cuenta individual a nombre del trabajador en el fondo de cesantía que el mismo elija. El empleador que incumpla el plazo señalado deberá pagar un día de salario por cada día de retardo>>.

22.2 Beneficios a empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO		TOTAL	
	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	CESANTÍAS RETROACTIVAS	QUINQUENIOS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	0	5.493	0	5.493	
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
Recursos entregados en administración				0	
Otros activos	0	0	0	0	
Fondos pensionales propósito general	0	0	0	0	
Propiedad, planta y equipo	0	0	0	0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	5.493	0	5.493	

El departamento de Cundinamarca dentro de los beneficios a empleados a largo plazo cuenta con un régimen prestacional para los servidores públicos que prestan sus servicios en la entidad:

- **CESANTIAS**

Fundamento Legal

- ✓ **Régimen Liquidación de Cesantías con Retroactividad**

Se caracteriza por su reconocimiento con base en el último salario realmente devengado o el promedio de lo recibido en el último año de servicios, en caso de que en los últimos tres meses de labores el salario devengado haya tenido modificaciones, o con base en todo el tiempo si la vinculación hubiere sido inferior a un año, en forma retroactiva, sin lugar a intereses, con fundamento en el artículo 17 de la Ley 6 de 1945, el artículo 1 del Decreto 2767 de 1945, el 1 y 2 de la Ley 65 de 1946 y el 6 del Decreto 1160 de 1947 y el 2 del Decreto 1252 2000, lo cual es aplicable a todos los servidores públicos del orden territorial, vinculados antes del 30 diciembre 1996.(Ley344de 1996).

- **QUINQUENIO**

Reconocimiento que la administración departamental realiza al único trabajador oficial por una sola vez, a los beneficiarios, beneficiario de la convención que hayan laborado en forma continua al servicio del departamento, de acuerdo con la convención colectiva, que corresponde a:

5 años	21 días de salario
10 años	26 días de salario
15 años	31 días de salario
20 años	34 días de salario
25 años	36 días de salario
30 años	36 días de salario

Esta prestación social se reconoció por última vez en el mes de julio de 2021.

Revelaciones Beneficios a Empleados:

- Los beneficios a empleados a corto y largo plazo se liquidaron con el incremento salarial para la vigencia 2021, según Decreto Departamental No 301 del 2 de septiembre de 2021.

- El departamento de Cundinamarca cuenta con un (1) funcionario a quien se le reconocía Quinquenio de acuerdo con la Convención Colectiva, su última causación fue en el mes de julio 2021 por cumplir 30 años de servicio, a partir del mes de agosto de 2021 no se vuelve a provisionar para ese concepto.
- Los beneficios a empleados a corto plazo correspondientes al nivel central del Departamento, presentan una disminución del 6% respecto al tercer trimestre del año anterior en \$1.936 millones de pesos; con saldo de \$30.226 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 frente a \$32.162 millones de pesos en 2020
- Los beneficios a empleados a corto plazo correspondientes a la planta SGP, presentan un incremento significativo respecto al primer trimestre del año anterior en \$31.852 millones de pesos; con saldo de \$34.040 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 frente a \$2.188 millones de pesos en 2020
- Los beneficios a empleados a corto plazo por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación de recreación, presentan aumento, debido a que los funcionarios no han programado su disfrute a causa de la pandemia COVID19, por lo anterior la Secretaria de la Función Pública las programará de oficio.

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

22.4 Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	0	4.971.939	462.309	5.434.248	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0	0	4.247.488	78,2
Recursos entregados en administración				4.024.473	
Otros activos	0,0	0	0	223.015	
Fondos pensionales propósito general				131.045	
Propiedad, planta y equipo				91.970	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0,0	4.971.939	462.309	5.434.248	(78,2)

La cuenta Beneficios pos empleo pensiones representa el 99% del total de beneficios a empleados; el saldo al 30 de septiembre 2021 ascendió a \$5.504.021 y \$5.480.052 en 2020, no presentando variación significativa de un período a otro.

Plan de activos para beneficios pos-empleo

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados, que se van a liquidar después de completar el período de empleo en el departamento.

Al 30 de septiembre 2021 ascendió a \$4.247.468 millones de pesos y \$4.246.546 millones de pesos en 2020, con incremento del 0.02% equivalentes a \$922 millones de pesos; corresponden a los ahorros del departamento de Cundinamarca en FONPET para respaldar el pasivo pos-empleo, del sector central corresponden \$4.003.443 millones de pesos, de Secretaría de Educación \$13.320 millones de pesos y Secretaría de Salud \$230.705 millones de pesos.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	836	917	-81
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	836	917	-81

23.1 Litigios y Demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del departamento de Cundinamarca.

- **Naturaleza que originan las demandas a cargo del departamento**

Las demandas a cargo del departamento se originan por los diferentes medios de control: Nulidad y restablecimiento del derecho, reparación directa, controversias contractuales, ejecutivos, acciones populares, acciones de cumplimiento, acciones de tutela, litigios de tipo civil, penal, y otros, que interponen los diferentes actores en contra del departamento de Cundinamarca, con ocasión de pretensiones de tipo laboral, civil, administrativo, penal, entre otros.

Las obligaciones que surgen con ocasión de las sentencias desfavorables, corresponden a erogaciones económicas, las cuales son liquidadas y canceladas observando los términos que para estos eventos prescribe el artículo 192 de la ley 1437 de 2011 (CPACA), es decir menos de 365 días, así como lo establecido en el artículo 308 de la misma ley.

- **Criterios en la estimación de los litigios y demandas**

Los criterios tomados en la estimación de los litigios y demandas están enmarcados dentro de la normatividad establecida en la resolución 353 del 16 de noviembre del 2016, expedida por la Agencia nacional de defensa jurídica del estado, en concordancia con la resolución No 533 del 8 de octubre del 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, así como a la normativa legal y jurisprudencial y frente a de la dinámica del proceso en relación con el tema probatorio.

- **Metodología utilizada en la estimación de los litigios y demandas**

La metodología utilizada en la estimación de los litigios y demandas, es la determinada en la resolución No 353 del 1 de noviembre del 2016, la cual consta de cuatro pasos que debe observar el apoderado a cargo del proceso durante el desarrollo y la dinámica del misma, los cuales son:

- ✓ Determinar el valor de las pretensiones.
- ✓ Ajustar el valor de las pretensiones.
- ✓ Calcular el riesgo de condena.
- ✓ Registrar el valor de las pretensiones.

- **Detalle de los procesos por tipo**

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE PROCESO	CANTIDAD PROCESOS AL 30 SEPTIEMBRE 2021	VALOR CONTINGENTE AL 30 SEPTIEMBRE 2021	CALIFICACION PROCESOS
		270103	Administrativo	
270105	Laboral	5	318	
TOTAL PROVISIONES		21	834	

Fuente: Secretaría Jurídica Departamento – Dirección de Defensa Judicial y Extrajudicial

- **Detalle de la distribución de los diferentes procesos en los distintos despachos judiciales**



TIPO DE PROCESO	CANTIDAD DE PROCESOS	JUZGADO	TRIBUNAL	CONSEJO DE ESTADO O CORTE SUPREMA	CALIFICACION
Administrativo	16	8	7	1	ALTA
Laboral	5	-	5	-	
Total provisión	21	8	12	1	

Fuente: Secretaría Jurídica Departamento – Dirección de Defensa Judicial y Extrajudicial

● **Detalle de los litigios y demandas por terceros**

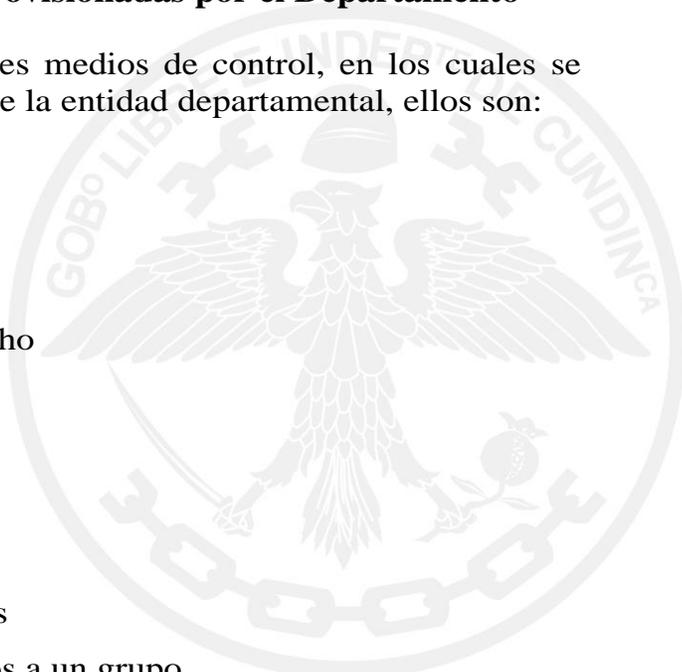
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS - CORTE SEPTIEMBRE 2021						FINAL	DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)		CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL		
2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS			834.5	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	836.0		
2.7.01.03 Administrativas			517	-	0	0	0	0	518		
Natural	371.944	JESUS ANTONIO RAMOS URRECO	60	-	-	-	-	-	60	31/03/2021	EJECUTIVO
Natural	313.753	RAFAEL HERRERA SANCHEZ	4	-	-	-	-	-	4	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	79.738.386	JONIS ALEXANDER VARGAS AMADOR	13	-	-	-	-	-	13	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	30.725.403	ELOISA SANCHEZ VELASQUEZ	110	-	-	-	-	-	110	31/03/2021	REPARACION DIRECTA
Natural	1.073.170.807	PEREZ CARREÑO JENNIFER CAROLINA	36	-	-	-	-	-	36	31/03/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	41.756.971	LUIZ MARINA CALDERON MAYA	21	-	-	-	-	-	21	31/12/2019	REPARACION DIRECTA
Natural	9.520.343	JOSE IGNACIO PEREZ CEPEDA	20	-	-	-	-	-	20	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	807.000	JULIO OSWALDO ROMERO	11	-	-	-	-	-	11	31/12/2020	REPARACION DIRECTA
Natural	30.767.735	GLORIA ROSALBA CALDERON CHAVARRO	11	1	-	-	-	-	12	31/12/2019	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	79.980.855	SERGIO MANZANO MACIAS	6	-	-	-	-	-	6	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Jurídica	800.197.268	LAELDIAN	1	-	-	-	-	-	1	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	52.928.377	YULY YANETH VEGA BOLDAN	10	-	-	-	-	-	10	31/12/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	79.797.496	CARLOS MAURICIO CELIS HERRERA	6	-	-	-	-	-	6	31/12/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	23.726.673	LILIA FERNANDA BARRERO BERMUDEZ	208	-	-	-	-	-	208	31/06/2021	REPARACION DIRECTA
2.7.01.05 Laborales			318	0	0	0	0	0	318		
Natural	20.644.941	NORALBA MORA GONZALEZ	38	-	-	-	-	-	38	31/03/2021	EJECUTIVO LABORAL
Natural	19.324.941	JOSE ALFREDO PEREZ JAIMES	100	-	-	-	-	-	100	31/12/2019	EJECUTIVO LABORAL
Jurídica	832.000.760	COOPSO EPS	54	-	-	-	-	-	54	31/03/2021	ORDINARIO LABORAL
Natural	21.000.402	MATEA DEL CARMEN FONSECA OCHOA	118	-	-	-	-	-	118	31/12/2020	ORDINARIO LABORAL
Jurídica	8.909.005.184	FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL	9	-	-	-	-	-	9	31/12/2020	ORDINARIO LABORAL

Fuente: Secretaría Jurídica Departamento – Dirección de Defensa Judicial y Extrajudicial

● **Principales causas de demandas provisionadas por el Departamento**

La Ley 1437 del 2011 define los diferentes medios de control, en los cuales se agrupan las demandas en contra y a favor de la entidad departamental, ellos son:

- Nulidad por inconstitucionalidad
- Control inmediato de legalidad
- Simple nulidad
- Nulidad y restablecimiento del derecho
- Reparación directa
- Controversias contractuales
- Repetición
- Pérdida de investidura
- Protección de los derechos colectivos
- Reparación de los perjuicios causados a un grupo



- Acción de cumplimiento
 - Nulidad de las cartas de naturaleza
 - Vía de excepción.
-
- **Identificación principales causas de interposición de demandas y en algunas veces de condena**
- Ejecutivo laboral consecuencia del incumplimiento de sentencia proferida en proceso ordinario laboral
 - Desviación de Poder – Abuso del poder discrecional
 - Sobre sueldo de 20% - Ordenanza 13/47
 - Ejecutivo laboral por terminación de relaciones laborales – fuero sindical (Asamblea Departamental)
 - Falta de motivación en acto administrativo de liquidación oficial de revisión - Impuesto departamental
 - Mora el pago de cuotas partes pensionales
 - Indebida notificación de mandamiento de pago en procesos coactivo
 - Indebida notificación de liquidación de aforo
 - Falsa motivación impuesto de registro
 - Daño a la propiedad
 - Falla del servicio en accidente de tránsito
 - Falsa motivación en resoluciones administrativas declaradas nulas
 - Falla médica - Hospital de Zipaquirá
 - Omisión en pago de cesantías
 - Omisión inclusión de bonificación como factor salarial
 - Falla administrativa por declaratoria de desierto concurso público
 - Nulidad resoluciones que liquidaron contratos
 - Inoportunidad en pago de bonos pensionales
 - Pagos incompletos de cesantías

- Silencio administrativo positivo
 - Sanción por mora en pago de cesantías
 - Desvinculación irregular en proceso de restructuración
 - Indemnización perjuicios por declaratoria de caducidad contrato
 - Extinción compensación de acreencias – obligaciones laborales
- **Medidas adoptadas por la Secretaría Jurídica del departamento para contrarrestar número y valor de demandas**
 - ✓ Mediante estudio al interior de la Dirección de defensa judicial y extrajudicial, se determinaron los hechos generadores de mayor litigiosidad pagados por la entidad por concepto de condenas en su contra durante los años 2014 al 2019, razón por la cual la defensa judicial para el año 2020, razón por la cual para el año 2021 se apunta a continuar trabajando sobre estos aspectos, brindando directrices precisas a las entidades del sector central, para superar estas situaciones, blindando a la administración departamental de infringir las normas y en general previniendo el daño antijurídico, desde lo administrativo, en aquellas áreas de mayor sensibilidad e impacto que dieran lugar a fallas del servicio y demás.
 - ✓ Se determinaron cuáles son las falencias administrativas o misionales origen de las reclamaciones en contra del departamento.
 - ✓ Se evidenciaron los errores más frecuentes cometidos al interior de la entidad por el funcionario responsable.
 - ✓ Se formularon acciones para la mitigación del daño.
 - ✓ Se realizó revisión de las políticas de conciliación como instrumento para la prevención del daño antijurídico.
 - Lineamientos sobre prevención del daño antijurídico, conciliación temprana y estrategias generales de defensa judicial en procesos de restructuración y liquidación de entidades del orden departamental.

- Lineamientos de prevención del daño antijurídico, conciliación temprana y estrategias generales de defensa judicial por hechos relacionados con el uso de vehículos oficiales.
 - Lineamientos de prevención del daño antijurídico, conciliación temprana y estrategias generales de defensa judicial en materia de configuración del contrato realidad.
 - Lineamientos de prevención del daño antijurídico en materia de contratación estatal y en estrategias generales de defensa jurídica.
 - Mecanismos jurídicos que permiten la protección de los recursos públicos por desconocimiento de los criterios dados por el consejo de estado en las sentencias de unificación del 28 de agosto de 2014 y estrategias generales de defensa en el proceso contencioso administrativo.
 - Criterios de selección objetiva para la contratación de abogados externos para ejercer la defensa judicial y extrajudicial del departamento de Cundinamarca.
- ✓ Se realizó el diagnóstico de gestión de la política de defensa jurídica, de acuerdo con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG (resultado FURAG 2019).
 - ✓ Se brindó capacitación a los funcionarios en temas recurrentes que generan litigiosidad.
 - ✓ Se dio estricto cumplimiento a las decisiones judiciales, entre otras, pago de sentencias y conciliaciones.
 - ✓ Se han realizado mesas de trabajo al interior de la entidad, así como en algunas oportunidades con la parte demandante a fin de revisar las pretensiones de las demandas, v/s el material probatorio.
 - ✓ Se construyeron instrumentos (Manual de defensa judicial, Manual de prevención del daño antijurídico, Manual de buenas prácticas de la gestión jurídica pública y adopción del Manual de tutela, conforme a las directrices de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE), para ejercer una defensa jurídica de alta calidad y efectividad, los cual deben ser observados y acatados por todos los servidores públicos del departamento, tanto del sector central como descentralizado, a fin de prevenir el daño antijurídico y con ello evitar la

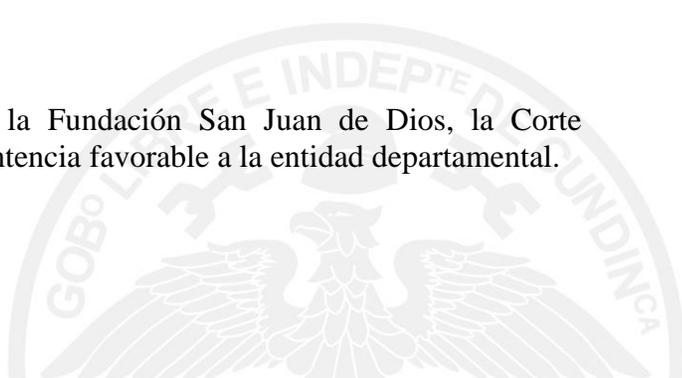
interposición de demandas y/o medios de control, situación que consideramos ha sido positiva y que se refleja en la reducción del contingente judicial, tal y como se ha presentado a la Secretaría de Hacienda-Dirección de análisis financiero en su oportunidad. En dichos documentos se incluyeron algunos procesos y procedimientos que apuntan no solamente al cumplimiento normativo, sino a lograr un mayor impacto en la disminución del daño antijurídico que pueda llegar a causarse a la entidad territorial.

- ✓ Se revisó el proceso de gestión jurídica, el cual es transversal para todas las entidades del sector central de la administración departamental frente a los posibles riesgos en que pudiéramos incurrir de cara a la defensa judicial y se logaron articular los controles y actividades a desarrollar para minimizar el mismo.
 - **Variaciones significativas provisiones a septiembre 2021 – 2020**
 - ✓ Disminuyó la radicación de procesos ante los despachos judiciales y aumentó la estimación de las cuantías.
 - ✓ Por la línea de defensa unificada.
 - ✓ Por conciliación a nivel extrajudicial
 - ✓ Por acuerdos en mesas de trabajo.
 - ✓ Los procesos laborales relacionados con la Fundación San Juan de Dios, la Corte Constitucional ha proferido decisión y/o sentencia favorable a la entidad departamental.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	17.911	14.282	3.629
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	17.352	13.752	3.600
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	2	2	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	557	528	29



24.1 Desglose subcuenta otros

Recursos recibidos en administración

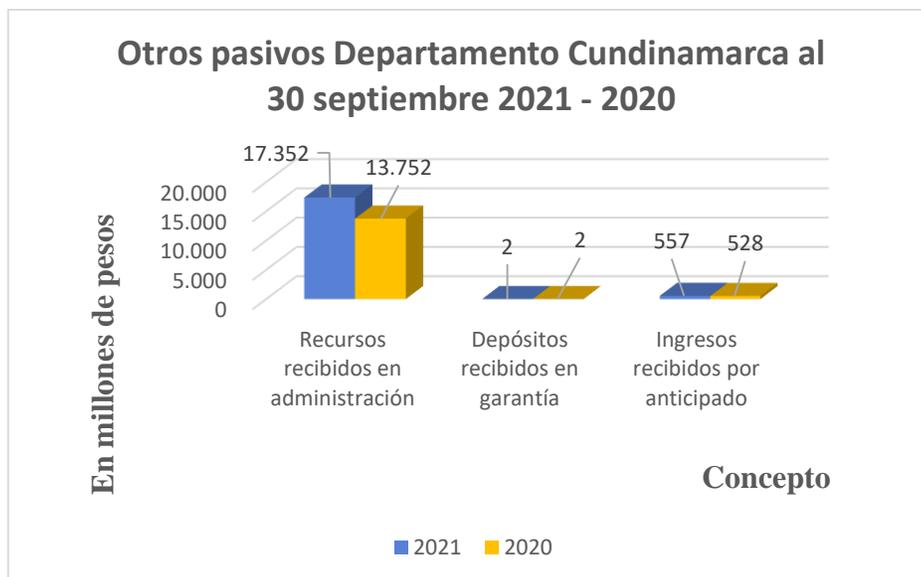
Los recursos recibidos en administración representan el 97% del total de otros pasivos, el saldo al 30 septiembre 2021 ascendió a \$17.352 millones de pesos y \$13.752 millones de pesos en 2020, generando incremento del 26% equivalente a \$3.600 millones de pesos.

Depósitos recibidos en garantía

Los depósitos recibidos en garantía no presentaron variación, al 30 de septiembre 2021 su saldo fue de \$2 millones de pesos, generado por reclasificación en 2018 en cuenta por nuevo marco normativo por recaudo tránsito – circulación.

Ingresos recibidos por anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado ascendieron a \$557 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$528 millones de pesos en 2020, con incremento del 5% equivalentes a \$29 millones de pesos, presentando principalmente en cuenta recaudo rentas.



Fuente: Sistema de información SAP

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos Contingentes

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	255.517	266.063	-10.546
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	28.213	33.499	-5.286
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	227.304	232.564	-5.260

Incluye las cuentas que representan activos de naturaleza posible, de hechos pasados, cuya existencia se confirmará por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo el control del departamento.

25.1.1 Revelaciones generales activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD * (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	255.517	121
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	28.213	121
8.1.20.01	Db	Civiles	252	30
8.1.20.04	Db	Administrativas	27.961	91
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	227.304	0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	227.304	0
		Otros derechos contingentes	1.225	
		Partidas delegadas y/o convenios administrativos	27.727	
		Convenios con municipios	36.481	
		Asociaciones municipios	2.108	
		Pólizas seguimiento aguas	48.735	
		Pólizas seguimiento vías	85.981	
		Pólizas seguimiento vigente vías	25.047	

*Fuente: Secretaría Jurídica Departamento – Dirección de Defensa Judicial y Extrajudicial

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa el valor de las demandas interpuestas por el departamento de Cundinamarca en contra de terceros; así como las prestaciones originadas en conflictos que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Naturaleza de los procesos

Las demandas donde el departamento de Cundinamarca actúa como demandante, obedecen a fallos en contra y a todos aquellos asuntos donde se considera que la entidad departamental deba actuar en defensa de sus intereses, en procura de evitar un daño antijurídico mayor y en estricta protección del erario público departamental.

25.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	554.082	566.821	-12.739
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	25.305	27.880	-2.575
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	521.503	521.503	0
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	7.274	17.438	-10.164

Incluye las cuentas que representan obligaciones posibles de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están completamente bajo control del departamento.

25.2.1 Revelaciones generales pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD* (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	554.082	417
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	25.305	417
9.1.20.01	Db	Civiles	140	6
9.1.20.02	Db	Laborales *	2.843	22

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD* (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9.1.20.04	Db	Administrativos	17.741	359
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.581	30
		Otras obligaciones litigios - Secretaría de Salud	4.493	
		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - Sector central	88	30
9.1.28	Db	Garantías contractuales	521.503	0
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	521.503	0
		Otras garantías contractuales Sector central	521.503	
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	7.274	
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	7.274	
		Otras responsabilidades contingentes -Secretaría Salud	7.121	
		Otras responsabilidades contingentes contrato comodato - Sector central	153	

*Cantidad procesos sector central: Fuente Secretaría Jurídica Departamento – Dirección de Defensa Judicial y Extrajudicial

* Sector central \$503 millones de pesos con 22 procesos - Secretaría de Salud \$2.340 millones de pesos.

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del departamento de Cundinamarca; incluye también las prestaciones sociales originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Naturaleza de los procesos

El pasivo contingente obedece a las demandas y /o medios de control (nulidad y restablecimiento del derecho, reparación directa, controversias contractuales, ejecutivos, acciones populares, acciones de cumplimiento, acciones de tutela, litigios de tipo civil, penal, y otros), que interponen los diferentes actores en contra del departamento de Cundinamarca, con ocasión de pretensiones de tipo laboral, civil, administrativo, penal, etc.

Entre las otras obligaciones litigios y mecanismos alternativos de solución, se tienen:



- ✓ Acciones de grupo
- ✓ Acciones populares
- ✓ Acciones de cumplimiento
- ✓ Conciliaciones

• **Demandas y litigios interpuestos por el departamento a terceros - a favor del departamento-**

Estos procesos no se califican y por tanto no hacen parte de la provisión que se hace para el contingente judicial, toda vez que la Agencia nacional de defensa jurídica del estado, así lo contempla en la resolución No. 353 del 1 de noviembre de 2016, que a la letra dice:

“c) no se deben provisionar los procesos en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante, y en dicho evento deberá ingresarse el valor “0” en el campo de captura del Sistema único de gestión e Información Litigiosa de Estado Ekogui”, que, para el caso de nuestra entidad, es el sistema integral de procesos SIPROJ.

La Dirección de defensa judicial y extrajudicial – Secretaría Jurídica -, adelanta una defensa técnico-jurídica de alta calidad de cara a lograr con éxito ganar las demandas interpuestas por el departamento y tratando de posibilitar la recuperación de los dineros invertidos por el ente territorial.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	-
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	255.517	266.063	- 10.546
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	744.837	739.080	5.757
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	9.151	9.151	-
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	119.650	119.650	-
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	161	161	-
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	615.875	610.118	5.757
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 1.000.354	- 1.005.143	4.789
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	- 255.517	- 266.063	10.546
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 744.837	- 739.080	- 5.757

Las cuentas de orden deudoras de control representan las cuentas que permiten controlar las operaciones que el departamento de Cundinamarca realiza con terceros, las cuales no afectan la situación financiera ni el rendimiento; igualmente incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos; en estas cuentas se tienen:

Facturación glosada en venta de servicios de salud

No presentaron variación al 30 septiembre 2021 respecto al 2020, ascienden a \$9.151 millones de pesos a cargo de Secretaría de Salud por concepto de otras cuentas por cobrar servicios de salud por cartera del Hospital de Girardot por \$6.127 millones de pesos, cartera Hospital de Zipaquirá por \$3.024 millones de pesos.

Bienes entregados a terceros

No presentaron variación al 30 de septiembre 2021 respecto al 2020, ascienden a \$119.650 millones de pesos a cargo del sector central por concepto de propiedad planta y equipo muebles bienes entregados a terceros por \$56.742 millones de pesos, propiedad planta y equipo inmuebles bienes entregados a terceros por \$31.117 millones de pesos, propiedad planta vehículos bienes entregados a terceros por \$31.791 millones de pesos.

Responsabilidades en proceso

No presentaron variación al 30 septiembre 2021 respecto al 2020, ascienden a \$161 millones de pesos a cargo de Secretaría de Salud por concepto de bienes.

Otras cuentas deudoras de control

Representan el 83% del total de cuenta deudoras de control, saldo de \$615.875 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$610.118 millones de pesos en 2020, incremento del 1%, equivalentes a \$5.757 millones de pesos, generada por registros realizados sector central en noviembre 2020 en cuenta de orden de difícil cobro.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	554.082	566.821	-12.739
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4.524	15.524	-11.000

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	32	32	0
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	4.492	15.492	-11.000
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-558.606	-582.345	23.739
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-554.082	-566.821	12.739
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-4.524	-15.524	11.000

Bienes recibidos en custodia

Al 30 de septiembre 2021 no presentó variación respecto al 2020, ascienden a \$32 millones de pesos a cargo de Secretaría de Salud por concepto de bienes.

Préstamos por recibir

Al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$4.492 millones de pesos y \$15.492 millones de pesos en 2020, disminución del 71% equivalentes a \$11.000 millones de pesos, por ajuste contable realizado en cuenta del Banco Agrario deuda interna departamento por \$11.000 millones de pesos

El saldo de \$4.492 millones de pesos al 30 de septiembre 2021, corresponde al Banco Internacional Desarrollo BID.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.015.655	1.970.633	45.022
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.628.951	3.628.951	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-2.061.228	-2.246.201	184.973
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	423.876	557.125	-133.249

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	1.007	4.493	-3.486
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	13.961	17.177	-3.216
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo	9.088	9.088	0

El departamento de Cundinamarca registra en el Patrimonio, las cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal.

El patrimonio representa el 23% frente al total de los activos al 30 septiembre 2021; saldo de \$2.015.655 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$1.970.633 millones de pesos en 2020 con incremento del 2%, equivalente a \$45.022 millones de pesos.

27.1 Capital Fiscal

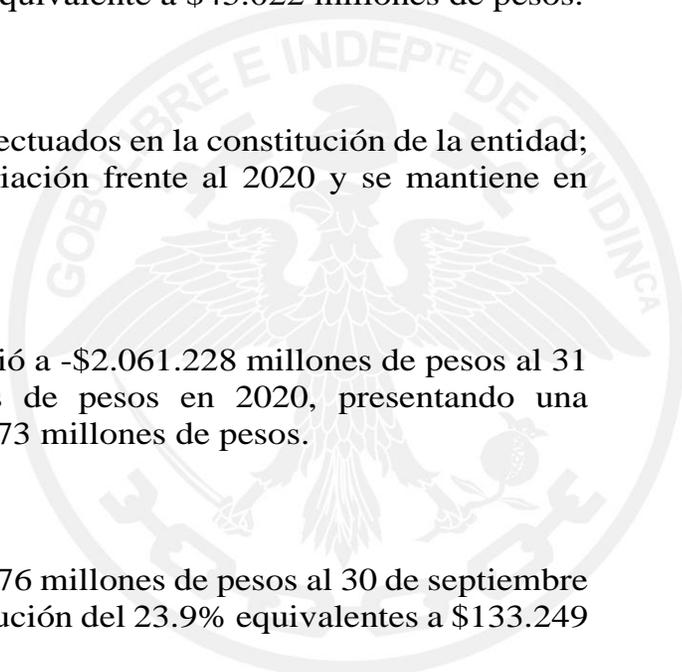
El capital fiscal lo conforman los aportes efectuados en la constitución de la entidad; al 30 de septiembre 2021 no presentó variación frente al 2020 y se mantiene en \$3.628.951 millones de pesos.

Resultados de ejercicios anteriores

El resultado de ejercicios anteriores ascendió a -\$2.061.228 millones de pesos al 31 septiembre 2021 y -\$2.246.201 millones de pesos en 2020, presentando una disminución del 8%, equivalentes a \$184.973 millones de pesos.

Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio ascendió a \$423.876 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$557.125 millones en 2020, disminución del 23.9% equivalentes a \$133.249 millones de pesos.



Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas

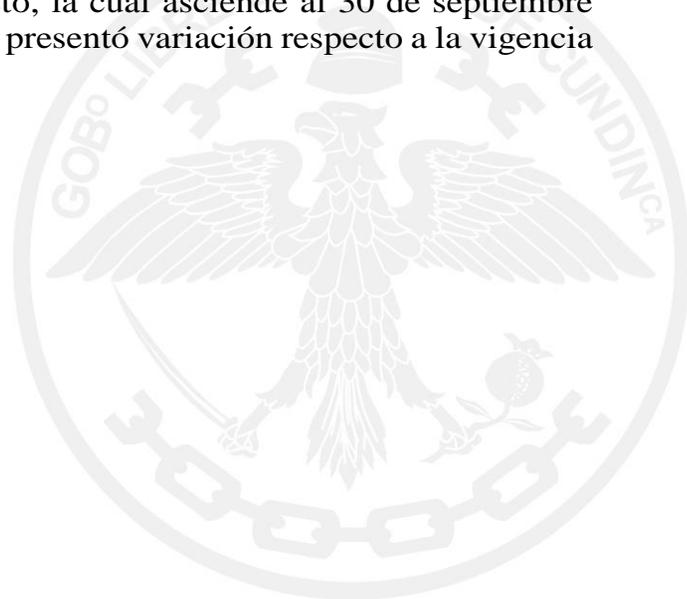
Registra los ajustes patrimoniales realizados en medición posterior del costo de las inversiones que tiene el departamento de Cundinamarca en entidades clasificadas como controladas, producto de las certificaciones recibidas; saldo en cuenta fue \$1.007 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$4.493 millones de pesos en 2020, disminución de \$3.486 millones de pesos.

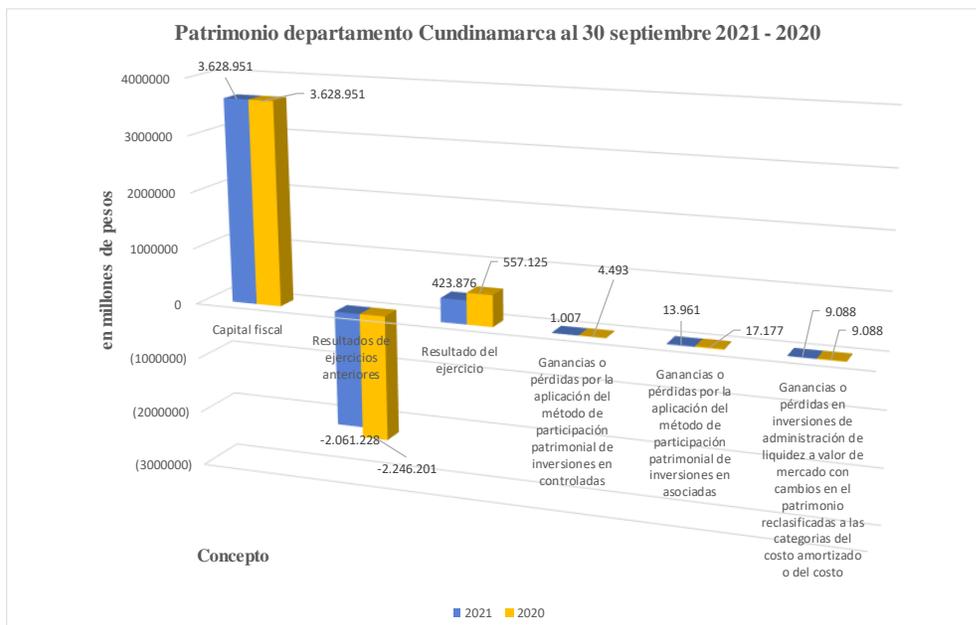
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas

Registra los ajustes patrimoniales realizados en medición posterior del costo de las inversiones que tiene el departamento de Cundinamarca en entidades clasificadas como asociadas, producto de la certificación recibida de las entidades; saldo en cuenta de \$13.961 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$17.177 millones en 2020, disminución del 19% equivalente a \$3.216 millones de pesos.

Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a la categoría del costo amortizado o del costo

Registra los ajustes patrimoniales realizados en medición posterior del costo de las inversiones que tiene el departamento de Cundinamarca en entidades clasificadas como de administración de liquidez al costo, la cual asciende al 30 de septiembre 2021 a \$9.088 millones de pesos, la cual no presentó variación respecto a la vigencia 2020.





Fuente: Sistema de información SAP

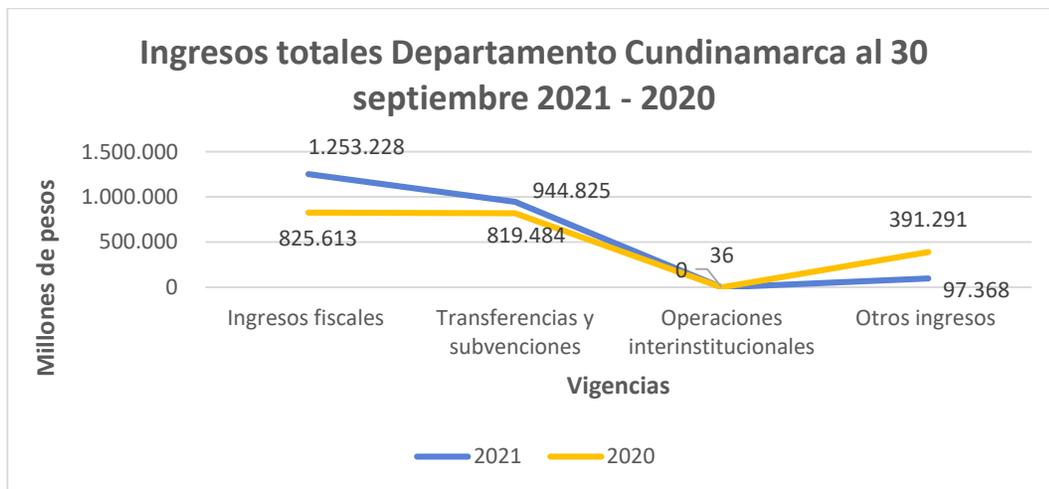
NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.295.457	2.036.388	259.069
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1.253.228	825.613	427.615
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	944.825	819.484	125.341
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	36	0	36
4.8	Cr	Otros ingresos	97.368	391.291	-293.923

El departamento de Cundinamarca es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para su reconocimiento, se observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Los ingresos del departamento ascienden a \$2.295.457 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$2.036.388 millones de pesos en 2020, incremento del 13%, equivalentes a \$259.069 millones de pesos.



Fuente: Sistema de información SAP

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

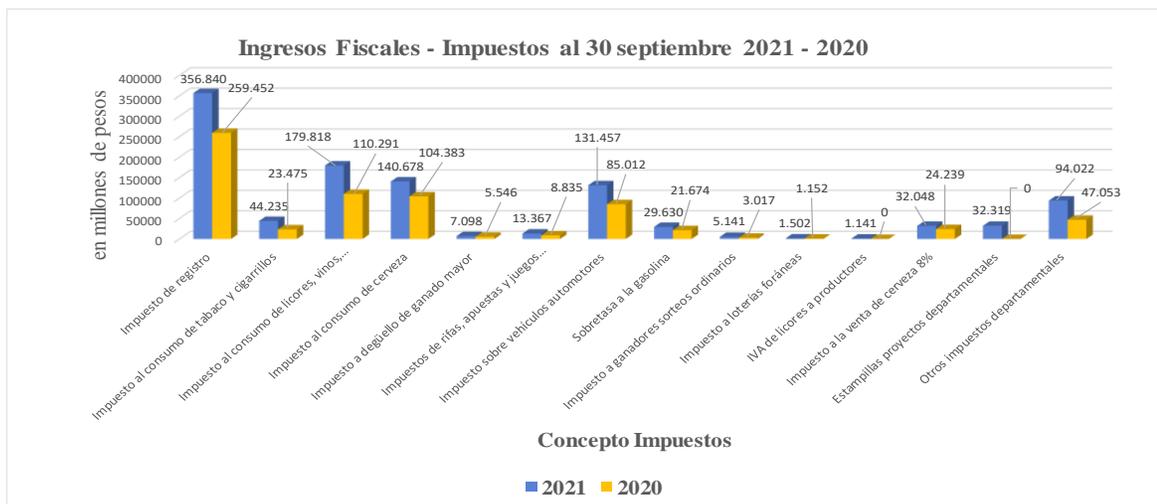
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.198.089	1.645.097	552.992
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.253.228	825.613	427.615
4.1.05	Cr	Impuestos	1.069.296	694.129	375.167
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	184.585	131.935	52.650
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-653	-451	-202
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	944.825	819.484	125.341
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	636.875	638.191	-1.316
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	89.221	73.672	15.549
4.4.28	Cr	Otras transferencias	218.729	107.621	111.108
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	36	0	36
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	36	0	36

Los ingresos fiscales del departamento ascienden a \$1.253.228 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$825.613 millones de pesos en 2020, incremento del 52%, equivalentes a \$427.615 millones de pesos.

28.1.1 Ingresos Fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.253.881	653	1.253.228
4.1.05	Cr	Impuestos	1.069.296	618	1.068.678
4.1.05.02	Cr	Impuesto de registro	356.840	522	356.318
4.1.05.22	Cr	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	44.235		44.235
4.1.05.23	Cr	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	179.818		179.818
4.1.05.24	Cr	Impuesto al consumo de cerveza	140.678		140.678
4.1.05.26	Cr	Impuesto a degüello de ganado mayor	7.098		7.098
4.1.05.28	Cr	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	13.367		13.367
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	131.457	67	131.390
4.1.05.35	Cr	Sobretasa a la gasolina	29.630		29.630
4.1.05.46	Cr	Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	5.141		5.141
4.1.05.48	Cr	Impuesto a loterías foráneas	1.502		1.502
4.1.05.49	Cr	IVA de licores a productores	1.141		1.141
4.1.05.51	Cr	Impuesto a la venta de cerveza 8%	32.048		32.048
4.1.05.76	Cr	Estampillas proyectos departamentales	32.319	29	32.290
4.1.05.80	Cr	Otros impuestos departamentales	94.022		94.022
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	184.585	35	184.550
4.1.10.01	Cr	Tasas	21.509		21.509
4.1.10.02	Cr	Multas	9.424	12	9.412
4.1.10.03	Cr	Intereses	15.520		15.520
4.1.10.04	Cr	Sanciones	0		0
4.1.10.27	Cr	Estampillas	0		0
4.1.10.34	Cr	Derechos de tránsito	3.041		3.041
4.1.10.62	Cr	Cuota de fiscalización y auditaje	1.141		1.141
4.1.10.77	Cr	Renta del monopolio de licores	258		258
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	133.692	23	133.669

Ingresos tributarios – Impuestos



Fuente: Sistema de información SAP

Los ingresos fiscales del departamento ascendieron a \$1.253.881 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$826.064 millones de pesos en 2020, incremento del 52%, equivalentes a \$427.615 millones de pesos.

Revelaciones Ingresos Fiscales

Tributos administrados por el departamento de Cundinamarca vigentes al 30 de septiembre 2021:

TRIBUTO	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
Impuesto de registro inmobiliario	<ul style="list-style-type: none"> Ley 223 de 1995 Decreto 650 de 1996 Estatuto Tributario Ordenanza 039 de 2020 Decreto 1625 de 2016 Y demás normas complementarias reglamentarias. 	Se dispone de los aplicativos GEVIR (gestor documental), SAP mediante el cual se genera la liquidación aplicando el marco legal establecido.
Impuesto de registro – mercantil	<ul style="list-style-type: none"> Ley 223 de 1995 Decreto 650 de 1996 Estatuto Tributario Ordenanza 039 de 2020 Decreto 1625 de 2016 Y demás normas complementarias reglamentarias. 	El impuesto es recaudado por las Cámaras de Comercio, declarado y pagado al departamento.



TRIBUTOS	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
Impuesto sobre vehículos automotores	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 488 de 1998 • Ordenanza 039 de 2020 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	Se utiliza el aplicativo dispuesto por el departamento UT (UNIÓN TEMPORAL SOFTWARE DE VEHÍCULOS 2018), mediante el cual se genera la liquidación aplicando el marco legal.
Impuesto al consumo licores, vinos, aperitivos y similares nacionales	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Ley 788 de 2002 • Ley 1393 de 2010 • Ordenanza 039 de 2020 • Ley 1816 de 2016 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	Esta dispuesto en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), formulario de autodeclaración, el cual es presentado por el contribuyente, ante la entidad financiera dispuesta por el departamento.
Impuesto al consumo licores, vinos, aperitivos y similares importados	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Ley 788 de 2002 • Ley 1393 de 2010 • Ordenanza 039 de 2020 • Ley 1816 de 2016 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	El contribuyente debe declarar y pagar el impuesto en el fondo cuenta (FIMPROEX), luego en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), diligencia el formulario DPT de autodeclaración.
Impuesto al consumo cervezas, cifones, refajos y mezclas nacionales	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Decreto 2141 de 1996 • Decreto 3071 de 1997 • Ley 488 de 1998 • Ley 788 de 2002 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	Esta dispuesto en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), formulario de autodeclaración, el cual es presentado por el contribuyente, ante la entidad financiera dispuesta por el Departamento.
Impuesto al consumo cervezas, cifones, refajos y mezclas importados	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Decreto 2141 de 1996 • Decreto 3071 de 1997 • Ley 488 de 1998 • Ley 788 de 2002 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	El contribuyente debe declarar y pagar el impuesto en el fondo cuenta (FIMPROEX), luego en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), diligencia el formulario DPT de autodeclaración.
Impuesto al consumo cigarrillos y tabaco elaborado nacionales	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Ley 1111 de 2006 • Ley 1393 de 2010 • Ordenanza 039 de 2020 • Ley 1819 de 2016 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	Esta dispuesto en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), formulario de autodeclaración, el cual es presentado por el contribuyente, ante la entidad financiera autorizada por el departamento para el recaudo.
Impuesto al consumo cigarrillos y tabaco elaborado importados	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Ley 1111 de 2006 • Ley 1393 de 2010 • Ordenanza 216 de 2014 • Ley 1819 de 2016 • Ley 2010 de 2019 	El contribuyente debe declarar y pagar el impuesto en el fondo cuenta (FIMPROEX), luego en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), diligencia el formulario DPT de autodeclaración.



TRIBUTOS	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
	<ul style="list-style-type: none"> Decreto 1684 de 2017 Y demás normas complementarias y reglamentarias. 	
Impuesto al degüello de ganado mayor	<ul style="list-style-type: none"> Artículos 1, 3 y 12 Ley 8 de 1909 Artículos 161 y 162 Decreto 1222 de 1986 Ordenanza 039 de 2020 	A través de la página web de la Gobernación de Cundinamarca (www.cundinamarca.gov.co), se encuentra a disposición de los contribuyentes el formulario para la declaración del impuesto, el cual posteriormente es presentado ante la entidad financiera autorizada por el Departamento para el recaudo.
Sobretasa a la gasolina motor y al acpm	<ul style="list-style-type: none"> Ley 488 de 1998 Decreto 2653 de 1998 Artículo 55 Ley 788 de 2002 Decreto 1502 de 2002 Ordenanza 039 de 2020 Y demás normas complementarias y reglamentarias. 	Es diligenciado por el contribuyente el formulario autorizado por el Ministerio de Hacienda, para la autodeclaración, el cual posteriormente es presentado ante la entidad financiera autorizada por el departamento para el recaudo.
Estampillas departamentales	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 170 Decreto Extraordinario 1222 de 1986 Ordenanza 039 de 2020 Ordenanza 050 de 2017 Ordenanza 078 de 2018 Ley 1845 de 2017 Ley 666 de 2001 Ley 645 de 2001 Ley 1230 de 2008 Ley 687 de 2001 Ley 1276 de 2009 	Este es un tributo documental, por ende cada entidad es responsable de la liquidación por concepto de estampillas departamentales, según sea un acto con cuantía o sin cuantía, aplicando el marco legal establecido.
Participación económica en el monopolio sobre el alcohol potable	<ul style="list-style-type: none"> Ley 1816 de 2016 Ordenanza 039 de 2020 Ordenanza 039 de 2017 	Esta dispuesto en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), formulario de autodeclaración, el cual es presentado por el contribuyente, ante la entidad financiera autorizada por el departamento para el recaudo.
Derechos de explotación, monopolio sobre la producción e introducción de licores destilados	<ul style="list-style-type: none"> Ley 1816 de 2016 	Esta dispuesto en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), formulario de autodeclaración, el cual es presentado por el contribuyente, ante la entidad financiera autorizada por el departamento para el recaudo.
Tasa pro deporte y recreación	<ul style="list-style-type: none"> Ley 2023 de 2020. Ordenanza 039 de 2020 	Este es un tributo documental, por ende cada entidad es responsable de la liquidación por concepto de Tasa Pro Deporte y Recreación, según sea un acto con cuantía o sin cuantía, aplicando el marco legal establecido.

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental – Dirección de Rentas y Gestión tributaria



El Congreso de la República de conformidad con la facultad constitucional establecida en el artículo 114 de la Carta Política, creó la tasa Pro deporte y recreación mediante Ley No 2023 de 2020 y fue adoptado por la Asamblea departamental mediante la Ordenanza No 039 de 2020.

Variaciones significativas ingresos fiscales del departamento al 30 de septiembre 2021 –2020:

➤ **Impuesto al consumo de cigarrillos extranjeros**

El recaudo del impuesto al consumo de cigarrillos extranjeros aumentó en 88%, equivalentes a \$20.760 millones de pesos, al pasar de \$23.475 millones de pesos al 2020 a \$44.235 millones al 2021.

Con ocasión a la aplicación de la ley 2010 de 2019, la cual estableció la participación del Distrito para el departamento de Cundinamarca, situación que mejoró los ingresos con respecto al 2020 y con el apoyo a la fiscalización realizada a la empresa Brithis American Tobacco.

Adicionalmente debido a la implementación de la atención desde la virtualidad por medio de enlaces, videoconferencias, ampliación de líneas telefónicas, con ocasión de la pandemia del COVID19, permitió fortalecer la atención personalizada con el apoyo operativo de la plataforma, el buen desempeño desde las diferentes subdirecciones de la Dirección de Rentas, la puesta en marcha de la Ordenanza No 039 de 2020, la diversificación en los portafolios y la nueva manera de la implementación del comercio electrónico a través de las diferentes plataformas ha permitido cautivar el segmento de clientes y por el no funcionamiento de los sitios de reunión de fines de semana de esparcimiento, esto ha llevado al cambio del consumo dentro de los hogares y amigos, toda vez que su adquisición se puede hacer adicionalmente en las grandes superficies.

➤ **Impuesto al consumo de cerveza**

El recaudo del impuesto al consumo de cerveza aumentó 35% equivalente a \$36.295 millones de pesos, al pasar de \$104.383 millones de pesos en 2020 a \$140.678 millones de pesos en 2021.

Incremento presentado dada la implementación de la atención desde la virtualidad por medio de enlaces, videoconferencias, ampliación de líneas telefónicas lo anterior con ocasión a la pandemia del COVID-19, lo que ha permitido fortalecer la atención personalizada con el apoyo operativo de la plataforma, el buen desempeño desde las diferentes subdirecciones de la Dirección de Rentas, los programas que adelanta el



Gobierno Nacional por la reactivación económica del sector ha favorecido medianamente su crecimiento, toda vez que los cierres de los sitios de diversión y esparcimiento nocturnos no están en funcionamiento al 100%, al igual que los sitios de reunión de fines de semana de esparcimiento en campos de tejo y demás que se encuentran en funcionamiento.

➤ **Impuesto al consumo de licores y vinos extranjeros y nacionales**

El recaudo del impuesto al consumo de licores y vinos extranjeros se incrementó un 63% equivalente a \$69.527 millones de pesos, al pasar de \$110.291 millones de pesos en 2020 a \$179.818 millones de pesos en 2021.

El recaudo del impuesto al consumo de licores extranjeros y nacionales se incrementó debido por la implementación de atención desde la virtualidad por medio de enlaces, videoconferencias, ampliación de líneas telefónicas con ocasión de la pandemia del COVID19, lo que ha permitido fortalecer la atención personalizada con el apoyo operativo de la plataforma, el buen desempeño desde las diferentes subdirecciones de la Dirección de Rentas, la seguridad jurídica en el sentido de dar aplicación a la Ley 1816 y la puesta en marcha de la ordenanza 039 de 2020 en el sentido de llamar a licitación pública los fabricantes e introductores de licores destilados ha permitido dar seguridad de continuidad al este sector, la diversificación en los portafolios y la nueva manera de la implementación del comercio electrónico a través de las diferentes plataformas ha permitido cautivar el segmento de clientes que por debido a los cierres de los sitios de diversión y esparcimiento nocturnos los cuales no están en funcionamiento al 100%, y por el no funcionamiento de los sitios de reunión de fines de semana de esparcimiento en campos de tejo y demás, esto ha llevado al cambio del consumo dentro de los hogares y amigos, toda vez que su adquisición se puede hacer adicionalmente en las grandes superficies.

➤ **Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina**

El recaudo del impuesto a la Sobretasa de la gasolina aumentó 37% equivalente a \$7.956 millones de pesos, al pasar de \$21.674 millones de pesos en 2020 a \$29.630 millones en 2021, variación presentada a pesar de la situación que viene atravesando el mundo debido a la coyuntura de la emergencia por el COVID-19, este sector ha venido recuperándose dada la medida de reactivación económica tomada por el Gobierno Nacional para incentivar el transporte de carga para el abastecimiento dentro del territorio nacional.



➤ **Impuesto de vehículos automotores**

El recaudo por este concepto se incrementó el 55% equivalente a \$46.445 millones de pesos, al pasar de \$85.012 millones de pesos en 2020 a \$131.457 millones de pesos en 2021, generado por varios factores como la implementación de atención virtual por medio de enlaces, videoconferencias, ampliación de líneas telefónicas lo anterior con ocasión a la pandemia del COVID-19, lo que ha permitido fortalecer la atención personalizada con el apoyo operativo de la UT, el buen desempeño desde las diferentes subdirecciones de la Dirección de Rentas, las campañas informativas sobre beneficios por matricular los vehículos en el departamento y por los descuentos por punto pago más el 1% por actualización de datos pronto pago del impuesto, la modernización en el sistema de pago virtual por PSE.

➤ **Impuesto de registro**

El recaudo por este concepto se incrementó el 38% equivalente a \$97.388 millones de pesos, al pasar de \$259.452 millones de pesos en 2020 a \$356.840 millones de pesos en 2021, generado por la implementación de mecanismos de atención desde la virtualidad con ocasión a la pandemia del COVID-19, lo que ha permitido fortalecer la atención personalizada con el apoyo operativo de la plataforma, el buen desempeño desde las diferentes subdirecciones de la Dirección de Rentas, los programas que adelanta el Gobierno Nacional por la reactivación económica del sector de la Construcción de edificaciones residenciales y no residenciales, la cual ha tenido un crecimiento en un 7% en el trimestre anterior según el DANE y el cual proyecta un crecimiento a un mayor; de igual forma la minimización de trámites en los procesos de compra de vivienda, por la ampliación de las áreas de construcción por parte de la aprobación de los Planes de ordenamiento territorial (POT), la modernización en el sistema de pago virtual por PSE.

➤ **Degüello ganado mayor**

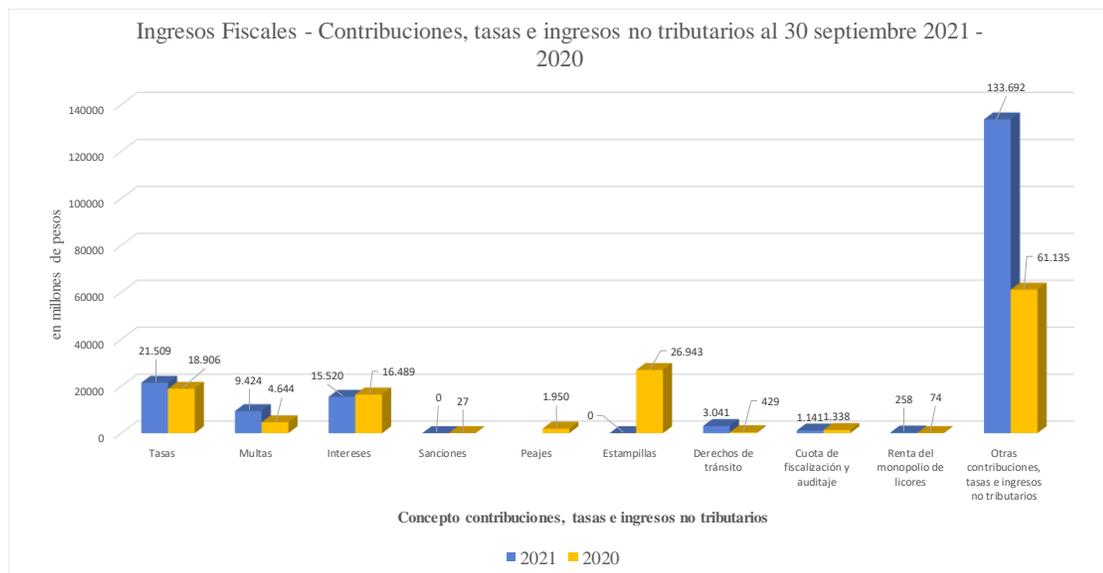
El recaudo por este concepto se incrementó 28 % equivalente a \$1.552 millones de pesos, al pasar de \$5.546 millones de pesos en 2020 a \$7.098 millones de pesos en 2021, generado por la implementación de atención virtual por medio de enlaces, videoconferencias, ampliación de líneas telefónicas a causa de la pandemia por COVID19, que permitió fortalecer la atención personalizada con el apoyo operativo de la plataforma. De igual manera la medida de reactivación económica tomada por el Gobierno Nacional ha impulsado a través de apoyo al gremio ganadero para incentivar la comercialización y consumo de carne dentro de los ciudadanos y se dejen otros productos sustitutos.

Efectos pandemia COVID19 en los ingresos departamentales

Siguen siendo positivas las cifras de recuperación económica en todos los sectores de la producción nacional, en especial los sectores asociados a las fuentes de financiación de las finanzas departamentales, gracias a la reactivación del consumo de los hogares colombianos y el consumo de los diferentes aparatos del sector productivo, se garantiza el crecimiento de la inversión pública en los diferentes municipios del departamento de Cundinamarca, todo esto acompañado del trabajo realizado desde la Administración tributaria departamental con la implementación de estrategias de seguimiento a los diferentes tributos, mejoras tecnológicas en el recaudo, el acercamiento y acompañamiento a los diferentes contribuyentes para generar confianza y una relación más personalizada.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del departamento ascienden a \$184.585 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$131.935 millones de pesos en 2020; incremento del 40%, equivalentes a \$52.650 millones de pesos.



Fuente: Sistema de información SAP

Ingresos por transferencias y subvenciones

Los ingresos por transferencias por mandato constitucional sin contraprestación directa por parte de la Nación al departamento de Cundinamarca son:



• **Transferencias del Sistema General de Participaciones – SGP-**

Recursos destinados a financiar de la prestación del servicio de salud, prestación del servicio de educación, los servicios de agua potable, saneamiento básico y los de propósito general. Estas transferencias son aprobadas por los documentos sociales del Consejo Nacional de Política Económica y Social CONPES expedidos por el Departamento Nacional de Planeación.

Código contable	Sector	CONPES (asignaciones 2021)			Saldos al 30 septiembre 2021
		#	Fecha	Valor	
Ingresos por transferencias SGP				801.794	636.875
4.4.08.17	Salud	SGP-55-2021	Febrero 12	25.764	34.153
4.4.08.18	Educación	SGP-53-2021	Enero 04	757.000	587.153
		SGP-59-2021	Julio 15		
4.4.08.24	Agua potable y propósito general	SGP-57-2021	Febrero 25	19.030	15.569

*Fuente Departamento Nacional de Planeación –CONPES Sociales vigencia 2021

• **Transferencias del Sistema General de Regalías – SGR-**

Recursos que financian proyectos en ciencia, tecnología, innovación, desarrollo regional, transporte escolar, alimentación escolar, o como recursos para ahorro pensional. Estas transferencias son aprobadas por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD.

Código contable	Concepto asignaciones	Saldos al 30 septiembre 2021
Ingresos por transferencias Regalías		89.221
4.4.13.01	Asignaciones directas	1.411
4.4.13.02	Proyectos Ciencia Tecnología e Innovación	16.035
4.4.13.03	Proyectos de Desarrollo Regional	59.314
4.4.13.05	Ahorro Pensional Territorial	5.532
4.4.13.07	Fiscalización SGR incentivo a la exploración y explotación	6.929

• **Otras transferencias**

Código contable	Concepto	Saldos al 30 septiembre 2021
-----------------	----------	------------------------------



Ingresos por Otras transferencias		218.729
4.4.28.04	Para programas de salud	54.209
4.4.28.05	Para programas de educación	45.336
4.4.28.08	Donaciones	110.903
4.4.28.90	De la Nación -Recursos FOME	8.281

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Otros ingresos

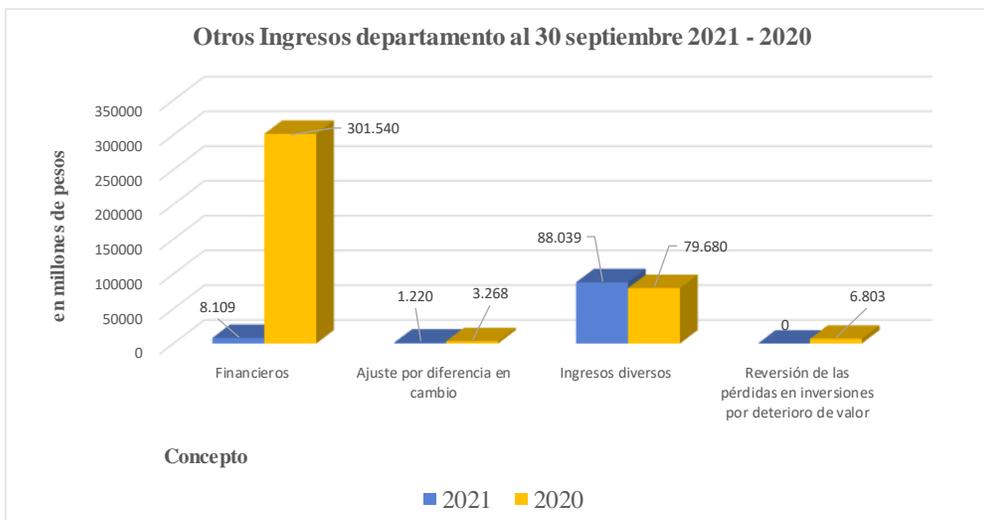
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	97.368	391.291	-293.923
4.8	Cr	Otros ingresos	97.368	391.291	-293.923
4.8.02	Cr	Financieros	8.109	301.540	-293.431
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	1.220	3.268	-2.048
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	88.039	79.680	8.359
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas en inversiones por deterioro de valor	0	6.803	-6.803

Otros ingresos financieros

Los otros ingresos financieros ascendieron a \$8.109 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$301.540 millones de pesos en 2020; disminución del 97%, equivalentes a \$293.431 millones de pesos; variación presentada principalmente en cuenta reserva financiera Fonpec del sector central.

Ingresos diversos

Representan el 90% del total de Otros ingresos, saldo de \$88.039 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$79.680 millones de pesos en 2020; incremento del 10%, equivalentes a \$8.359 millones de pesos, generada principalmente en cuenta procesos juzgados ejecuciones fiscales, expedientes British American Tobac.



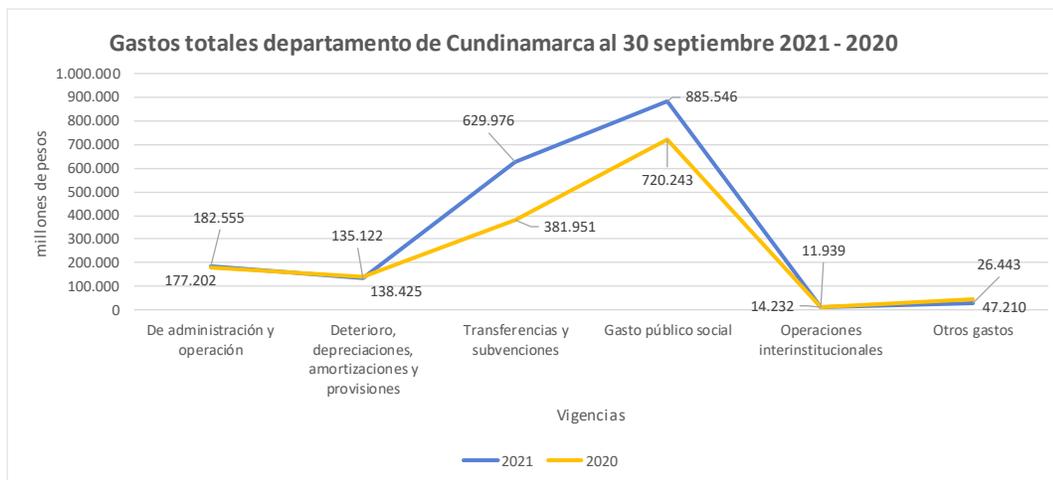
Fuente: Sistema información SAP

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	1.871.581	1.479.263	392.318
5.1	Db	De administración y operación	182.555	177.202	5.353
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	135.122	138.425	-3.303
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	629.976	381.951	248.025
5.5	Db	Gasto público social	885.546	720.243	165.303
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	11.939	14.232	-2.293
5.8	Db	Otros gastos	26.443	47.210	-20.767

Los gastos del departamento están compuestos por los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y gastos de inversión. Los gastos de inversión los constituyen aquellos que atienden los servicios del gasto público social como: educación, salud, agua potable, vivienda, desarrollo comunitario, medio ambiente y saneamiento básico, otros sectores.



Fuente Sistema de información SAP

La ejecución presupuestal del gasto en las diferentes entidades del sector central, es autorizada por los Ordenadores del Gasto.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	182.555	177.202	5.353
5.1	Db	De Administración y Operación	182.555	177.202	5.353
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	65.132	59.449	5.683
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	35.756	35.683	73
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	15.536	13.592	1.944
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	3.250	2.945	305
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	33.168	43.610	-10.442
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	12.232	7.170	5.062
5.1.11	Db	Generales	15.117	13.192	1.925
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.364	1.561	803

Los gastos de administración y operación ascendieron a \$182.555 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$177.202 millones de pesos en 2020; incremento del 3% equivalente a \$5.353 millones de pesos.

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	135.122	138.425	-3.303
	Db	DETERIORO	130	2.571	-2.441
5.3.46	Db	De inversiones	0	2.452	-2.452
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	130	119	11
		DEPRECIACIÓN	133.983	135.142	-1.159
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	8.764	9.923	-1.159
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	125.219	125.219	-
		AMORTIZACIÓN	743	649	94
5.3.66	Db	De activos intangibles	743	649	94
		PROVISIÓN	266	63	203
5.3.68	Db	De litigios y demandas	266	63	203

La cuenta de deterioro, depreciación, amortización y provisiones ascendió a \$135.122 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$138.425 millones de pesos en 2020; disminución del 2% equivalente a \$3.303 millones de pesos, generada principalmente en cuenta deterioro de inversiones que no presentó saldo en 2021.

29.2.1 Deterioro activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN			DETERIORO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	130		130
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	130		130
5.3.49.04	Db	Préstamos gubernamentales otorgados	130		130

La cuenta deterioro de activos financieros a cargo del sector central, asciende a \$130 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$119 millones de pesos en 2020; incremento del 9% equivalente a \$11 millones de pesos.

29.3 Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	629.976	381.951	248.025
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	580.538	345.964	234.574
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	383.695	175.084	208.611
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	98.320	94.467	3.853
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	97.918	75.221	22.697
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	605	1.192	-587
5.4.24		SUBVENCIONES	49.438	35.987	13.451
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	49.438	35.903	13.535
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	0	84	-84

Transferencias

Las otras transferencias ascienden a \$580.538 al 30 septiembre 2021 y \$345.964 millones de pesos en 2020; incremento del 68%, equivalente a \$234.574 millones de pesos, variación presentada principalmente en transferencias proyectos de inversión al Instituto de infraestructura y concesiones del departamento ICCU.

Subvenciones

El saldo en cuenta subvenciones asciende a \$49.438 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$35.903 millones de pesos en 2020; incremento del 38%, equivalente a \$13.535 millones de pesos, generada en cuenta apalancamiento financiero – fortalecimiento institucional hospitales del departamento a cargo de Secretaría de Salud.

29.4 Gasto público social

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	885.546	720.243	165.303
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	624.575	575.448	49.127
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	384.208	380.111	4.097
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	56.515	53.347	3.168
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	19.491	19.399	92
5.5.01.05	Db	Generales	31.274	1.863	29.411
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	64.244	56.491	7.753
5.5.01.07	Db	Prestaciones sociales	68.843	64.237	4.606
5.5.02		SALUD	103.318	31.600	71.718
5.5.02.05	Db	Generales	427	0	427
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	82.669	13.039	69.630
5.5.02.08	Db	Subsidio a la oferta	0	554	-554
5.5.02.10	Db	Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado-UPC-S	0	311	-311
5.5.02.11	Db	Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	0	1.634	-1.634
5.5.02.16	Db	Acciones de salud pública	20.222	16.062	4.160
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	3.304	0	3.304
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios	3.304	0	3.304
5.5.04		VIVIENDA	1.341	2.577	-1.236
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	1.341	2.577	-1.236
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	110.203	67.640	42.563
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	110.203	67.640	42.563
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	42.805	42.978	-173
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	42.805	431	42.374
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	0	34.356	-34.356
5.5.08.09	Db	Medio ambiente manejo administrativo	0	8.191	-8.191

Gasto público social incluye los recursos destinados a satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de educación, salud, agua potable, saneamiento básico, vivienda, desarrollo comunitario y bienestar social.

El saldo al 30 septiembre 2021 fue de \$885.546 millones de pesos frente a \$720.243 millones de pesos en 2020; incremento en cuenta del 23% equivalentes a \$165.303 millones de pesos, generada por sector salud, en cuenta asignación de bienes y servicios medicamentos biológicos y sector desarrollo comunitario y bienestar social en cuenta gestión financiera.

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6 Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11.939	14.232	-2.293
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	11.939	14.232	-2.293
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	11.939	14.232	-2.293

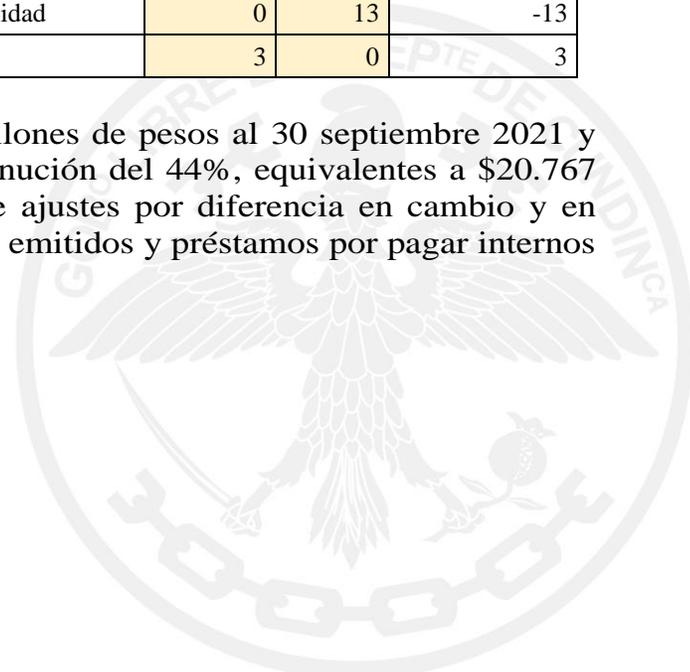
Las operaciones interinstitucionales ascendieron a \$11.939 millones de pesos al 30 septiembre y \$14.232 millones de pesos en 2020; disminución del 16%, equivalentes a \$2.293 millones de pesos, generado principalmente por gastos de aseo.

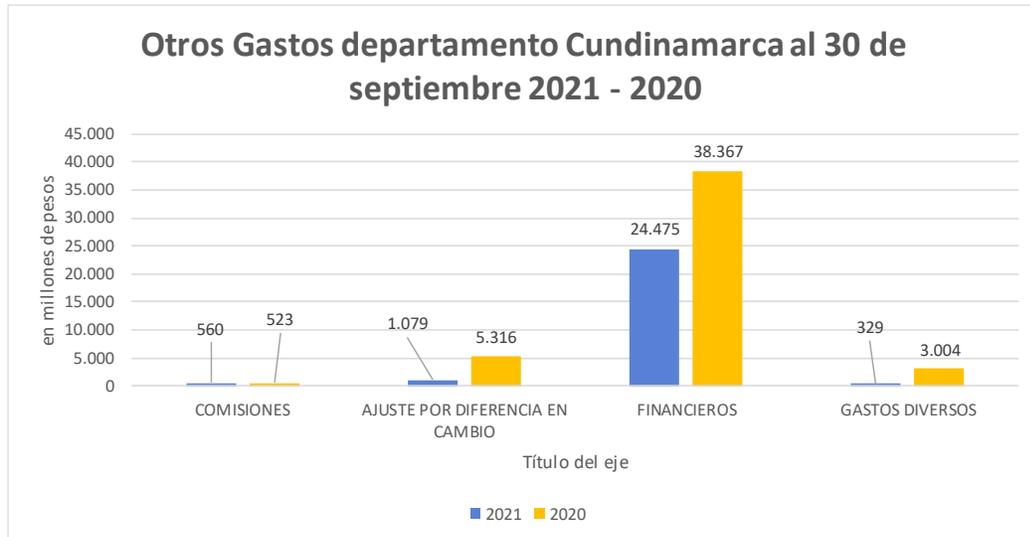
29.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	26.443	47.210	-20.767
5.8.02	Db	COMISIONES	560	523	37
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	354	340	14
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	206	183	23

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.079	5.316	-4.237
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	27	31	-4
5.8.03.40	Db	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	1.052	5.285	-4.233
5.8.04	Db	FINANCIEROS	24.475	38.367	-13.892
5.8.04.29	Db	Costo efectivo de títulos emitidos financiamiento interno de largo plazo	21.044	25.698	-4.654
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar financiamiento interno de largo plazo	3.225	11.311	-8.086
5.8.04.37	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar financiamiento externo de largo plazo	206	1.355	-1.149
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0	3	-3
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	329	3.004	-2.675
5.8.90.12	Db	Sentencias	228	2.991	-2.763
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	98	0	98
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0	13	-13
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3	0	3

Los Otros gastos ascienden a \$26.443 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$47.210 millones de pesos al 2020; disminución del 44%, equivalentes a \$20.767 millones de pesos, generada en cuenta de ajustes por diferencia en cambio y en cuenta financieros costo efectivo de títulos emitidos y préstamos por pagar internos y externos a largo plazo.





Fuente: Sistema de información SAP



Gobernación de Cundinamarca



Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
 Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
 Código Postal: 111321 – Teléfono: 7491454
 f/CundiGov @CundinamarcaGov
 www.cundinamarca.gov.co