

ESTADOS FINANCIEROS

COMPARATIVO AGREGADOS

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/CundiGov @CundinamarcaGov
www.cundinamarca.gov.co

DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
ESTADO AGREGADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Gobernación, Instituciones Educativas y Asamblea Departamental)
A 30 de septiembre de 2021 - 2020

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2021 \$	2020 \$
Activo corriente			
Efectivo	5	954.661	649.113
Cuentas por cobrar	7	540.457	595.420
Inventarios	9	31.162	11.175
Otros activos	14	51	51
Total activo corriente		1.566.331	1.255.759
Activo no corriente			
Inversiones o instrumentos derivados	6	164.260	171.631
Propiedades, planta y equipo	10	699.959	712.508
Bienes de uso público e históricos y culturales	18	1.796.546	1.963.509
Otros activos	14-16-32	4.472.444	4.349.481
Total activo no corriente		7.133.219	7.197.129
TOTAL ACTIVO		8.699.550	8.452.888
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	267.984	200.447
Beneficios a empleados	22	5.504.075	5.482.274
Previsiones	23	836	1.047
Total pasivo corriente		5.772.895	5.683.768
Pasivo no corriente			
Emisión y colocación de títulos de deuda	19	132.098	129.732
Prestamos por pagar	20	710.793	576.369
Beneficios a empleados	22	13	-
Otros pasivos	24	17.020	14.295
Total pasivo no corriente		860.924	720.396
TOTAL PASIVO		6.633.719	6.404.164
PATRIMONIO			
Hacienda pública			
Capital fiscal	25	3.692.509	3.692.509
Resultado del ejercicio	27	436.057	571.816
Resultados de ejercicios anteriores	27	-2.086.791	-2.246.359
Ganancia o Pérdida por aplicación método participación patrimonial en inversiones en controladas	27	1.007	4.493
Ganancia o Pérdida por aplicación método participación patrimonial en inversiones en asociadas	27	13.961	17.177
Ganancia 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		2.065.831	2.048.724
TOTAL PASIVO-PATRIMONIO		8.699.550	8.452.888
CUENTAS DE ORDEN DE DEBIDAS			
Debitos contingentes		255.517	256.075
Debitos de control		772.067	724.219
Debitos por contratos (C/R)	25-26	-1.033.484	-1.048.294
CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS			
Reservas habilitadas contingentes		154.082	568.276
Apuntes de control		4.524	13.625
Autosoluciones por contratos (D/R)	25-26	-358.606	-583.903

Erika Elmibeth Sabogal Castro
 C.C. No 1.071.628.813 de Fariñasque (Cundinamarca)
 Secretaria de Hacienda

Raúl Antonio Baraga Castiblanco
 C.C. No 90.407.754 de Villalobos (Cundinamarca)
 Director Financiero de Contaduría
 I.P. 18937-T



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



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 AGREGADO DE RESULTADOS
(Gobernación, Instituciones Educativas y Asamblea Departamental)
Por el período del 1 de enero al 30 de septiembre 2021 - 2020
 Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Nota	2021	2020
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos fiscales	28	\$ 1.253.228	\$ 825.613
Venta de Bienes	28	81	85
Venta de Servicios	28	692	734
Transferencias y subvenciones	28	965.023	843.495
Operaciones interinstitucionales	28	149	94
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2.219.173	1.670.021
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración y Operación	29	202.889	211.780
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	143.023	146.534
Transferencias y subvenciones	29	629.976	366.212
Gasto público social	29	885.546	720.243
Operaciones interinstitucionales	29	1.421	1.469
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		1.862.855	1.446.238
EXCEDENTE / DÉFICIT OPERACIONAL		356.318	223.783
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	28	106.278	395.292
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		106.278	395.292
GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros Gastos	29	26.539	47.259
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		26.539	47.259
EXCEDENTE / DÉFICIT NO OPERACIONAL		79.739	348.033
EXCEDENTES-DÉFICIT DEL EJERCICIO		436.057	571.816


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


Raúl Antonio Marín Castiblanco
 C.C. No 80.467.154 de Villapinzón (Cundinamarca)
 Director Financiero de Contaduría
 T.P. 139937-T



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



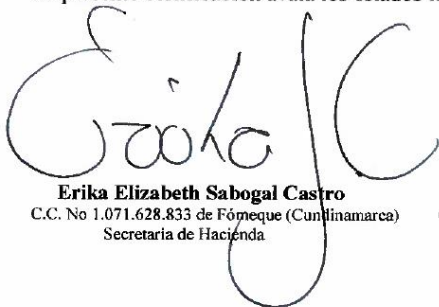
Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.
 Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.
 Código Postal: 111321 - Teléfono: 7491454
 f/CundiGob @CundinamarcaGov
 www.cundinamarca.gov.co

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

CERTIFICAMOS

Que la agregación de la información contable del departamento de Cundinamarca, Instituciones educativas oficiales y Asamblea departamental con corte al 30 de septiembre 2021, se efectuó acorde con las instrucciones que para el efecto ha dado la Contaduría General de la Nación y conforme al marco normativo para entidades de gobierno en concordancia con las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP y su transmisión vía CHIP se efectuó de acuerdo a la normatividad vigente.

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



Erika Elizabeth Sabogal Castro
C.C. No 1.071.628.833 de Fómeque (Cundinamarca)
Secretaría de Hacienda



Raúl Antonio Barriga Castiblanco
C.C. No 80.467.154 de Villapinzón (Cundinamarca)
Director Financiero de Contaduría
TP 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 –AGREGADOS -
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021 - 2020**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

- **Gobernación – Sector central**

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



**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

de oportunidades para el campo y la ciudad, utilizando las herramientas que genera el desarrollo inteligente.

- **Instituciones educativas oficiales**

La entidad territorial certificada debe establecer las condiciones en que se realizará el proceso operativo de preparación y elaboración de la contabilidad del establecimiento educativo estatal.

El artículo 2.3.1.6.3.2 del decreto reglamentario 1075 de 2015, dispone que “los fondos de servicios educativos son cuentas contables creadas por la ley como un mecanismo de gestión presupuestal y ejecución de recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos al personal.

Mediante resolución No. 007776 del 09 de noviembre de 2012, la Secretaría de educación de Cundinamarca determinó las instituciones educativas que dispondrán de fondos de servicios educativos y se autoriza su funcionamiento, por lo cual se hace necesario reglamentar procesos y procedimientos relacionados con los aspectos contables de los citados fondos, así como el reporte de informes de la secretaria de educación.

Los fondos de servicios educativos son cuentas contables de los establecimientos educativos, creados como un mecanismo de gestión presupuestal y ejecución de recursos para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

Dichos fondos perciben ingresos de los diferentes niveles del gobierno y de otras fuentes privadas, destinados exclusivamente a atender el servicio fundamental de educación y, por lo tanto, son recursos, públicos que deben manejarse de conformidad con las normas establecidas, buscando a la eficiencia administrativa en beneficio de la comunidad. Por consiguiente, cada entidad territorial certificada a través de sus Secretarías de educación en cumplimiento a sus funciones debe ejercer un papel fundamental en la orientación y control de su ejecución.

Misión: Es misión de la Secretaría de Educación, lograr el acceso y la 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, democrática, incluyente y productiva.



Visión: En el año 2036 la población cundinamarquesa gozará de una educación de calidad, pertinente, inclusiva, adecuada a las necesidades de las personas y los territorios. Con ciudadanos capaces de jalonar su propio desarrollo y el del departamento, fundamentado en valores humanos, cívicos y culturales respetando la diferencia y reconociendo la dignidad de las personas.

Una educación que en su orientación y prácticas ha hecho efectivo el derecho a la educación, ha promovido la investigación, la innovación, creatividad, el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la productividad, generando un cambio social orientado al mejoramiento de la calidad de vida de las y los cundinamarqueses.

- Asamblea departamental

La Asamblea departamental de Cundinamarca es una entidad pública del orden territorial, con 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 Nacional, la cual se concentra en la gestión de ordenanzas y proposiciones que favorezcan la buena marcha del departamento, además de cumplir la función de control político, el cual se ejerce sobre los diferentes secretarios de despacho de la gobernación, y gerentes de entidades departamentales descentralizadas en aras de la transparencia y la legalidad

En el marco de la descentralización, el fortalecimiento de la democracia local y la consolidación de espacios de participación ciudadana, para el Departamento Nacional de Planeación (DNP) es una estrategia prioritaria el fortalecimiento de las Asambleas, mediante la generación y desarrollo de capacidades institucionales. Consecuente con ello, esta guía se enmarca dentro de la estrategia de fortalecimiento de las Asambleas Departamentales, iniciada por el DNP, y busca dar a los diputados herramientas conceptuales y prácticas para su gestión

Su función social o cometido estatal es coadyuvar el buen funcionamiento y garantizando condiciones de competitividad e infraestructura para el desarrollo económico y social en todo el departamento, bajo criterios de equidad, movilidad social y sostenibilidad ambiental, con el fin de contribuir al desarrollo del campo como uno de los ejes centrales de política pública territorial tanto nacional como departamental.

Misión: Es una corporación de elección popular que ofrece a la población Cundinamarquesa una eficiente, efectiva y eficaz actuación frente al cumplimiento de los objetivos y propósitos jurídicos y administrativos, en el ejercicio del control político y la ordenanza departamental para un desarrollo sostenible del territorio, con recursos humanos y tecnológicos de alta calidad, beneficiando a la comunidad y a los miembros de la Corporación.



Visión: La Asamblea departamental será una corporación líder como entidad co-administrativa, con proyección social y participación activa de cada uno de los miembros de la corporación en conjunto con la sociedad, garante de las disposiciones jurídicas y bajo tutela de los fines esenciales del Estado social de derecho colombiano.

En la reforma constitucional de 1.968 se estableció que las Asambleas departamentales estarán integradas por no menos de 15 Diputados, correspondientes a la población respectiva. La Ley 29 de 1.969 fijo que los departamentos que llegaren a 300.000 habitantes tendrán Asambleas de 15 Diputados y aquellos que pasarán de dicha población elegirán a uno más por 15.000 habitantes adicionales o fracción no inferior a los 75.000 hasta completar el máximo de 30.

Mediante la ordenanza 019 de 2.016 se crea la nomenclatura, la escala de remuneración de los empleados, la planta de empleados públicos administrativos y se determina su remuneración y perfiles de los cargos de la Asamblea departamental.

El domicilio de la Asamblea es Calle 26 #51 53 piso 1 Edificio Pirámide.

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 agregación de la información contable del departamento de Cundinamarca, Instituciones educativas oficiales y Asamblea departamental al corte al 30 de septiembre de 2021, se efectuó acorde con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación y conforme al marco normativo para entidades de gobierno en concordancia con las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP y su transmisión vía CHIP se efectuó de acuerdo con la normatividad contable.

Gobernación – Sector central

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 presentan 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.
- **Asamblea departamental**

Limitaciones

- La Asamblea departamental no presentó limitaciones del orden contable al corte del 30 septiembre 2021.

1.3 Base normativa y período cubierto

- **Gobernación – Sector central**

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.

- **Instituciones educativas oficiales**

La base normativa para la información financiera de las instituciones educativas oficiales es la expedida por la Contaduría General de la Nación.

Las entidades territoriales certificadas de conformidad con lo establecido en la ley 715 de 2001, y el decreto 1075 de 2015, tienen la competencia de administrar el servicio educativo en su jurisdicción garantizando a la adecuada prestación en condiciones de cobertura, calidad y eficiencia.

Lo anterior implica planificar, organizar, coordinar, distribuir recursos (humanos, técnicos, administrativos y financieros) y ejercer control necesario para garantizar la eficiencia, efectividad y transparencia en el servicio ofrecido (conforme el artículo 153 de la ley 115 de 1994), mejorando la oferta a los estudiantes actuales y ampliando la cobertura de manera que atienda al 100% de la población en edad escolar.

En este marco de acción no solo es importante organizar y distribuir la planta de personal docente, directivo docente y administrativa de acuerdo con las necesidades del servicio, sino fortalecer los establecimientos educativos, que en últimas son los responsables directos de prestar el servicio, aplicando las políticas y lineamientos establecidos tanto por el gobierno nacional como por los gobiernos locales de acuerdo con la realidad regional.

El fortalecimiento de los establecimientos implica, asistencia técnica y asesoría permanente, capacitación pertinente y asignación de los recursos necesarios para garantizar el funcionamiento de todos y cada uno de los establecimientos de su jurisdicción, independiente del tamaño de la infraestructura y de la matrícula que atiendan.

- **Asamblea departamental**

Los movimientos contables están determinados por el presupuesto recibido del departamento para el normal funcionamiento y lo sobrante se registra en cuentas por



pagar y se devuelven al departamento de acuerdo con lo establecido por la ley.

El Balance General y sus notas fueron preparadas de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno, de conformidad con lo dispuesto en Marco normativo contable bajo Resolución No 533 de 2015 y sus respectivas modificaciones las cuales hacen parte integral del Régimen de contabilidad pública.

Período cubierto de la información contable

El período contable cubierto por el departamento de Cundinamarca y sus agregados 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 agregados
- Estado de Resultados agregados
- Notas a los estados financieros agregados

Según Resolución No 033 del 10 de febrero 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, en su artículo 1ero, parágrafo 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 – Sector central

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 Ordenanza 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.



SC-CER 303297

CO-SC-CER 303297

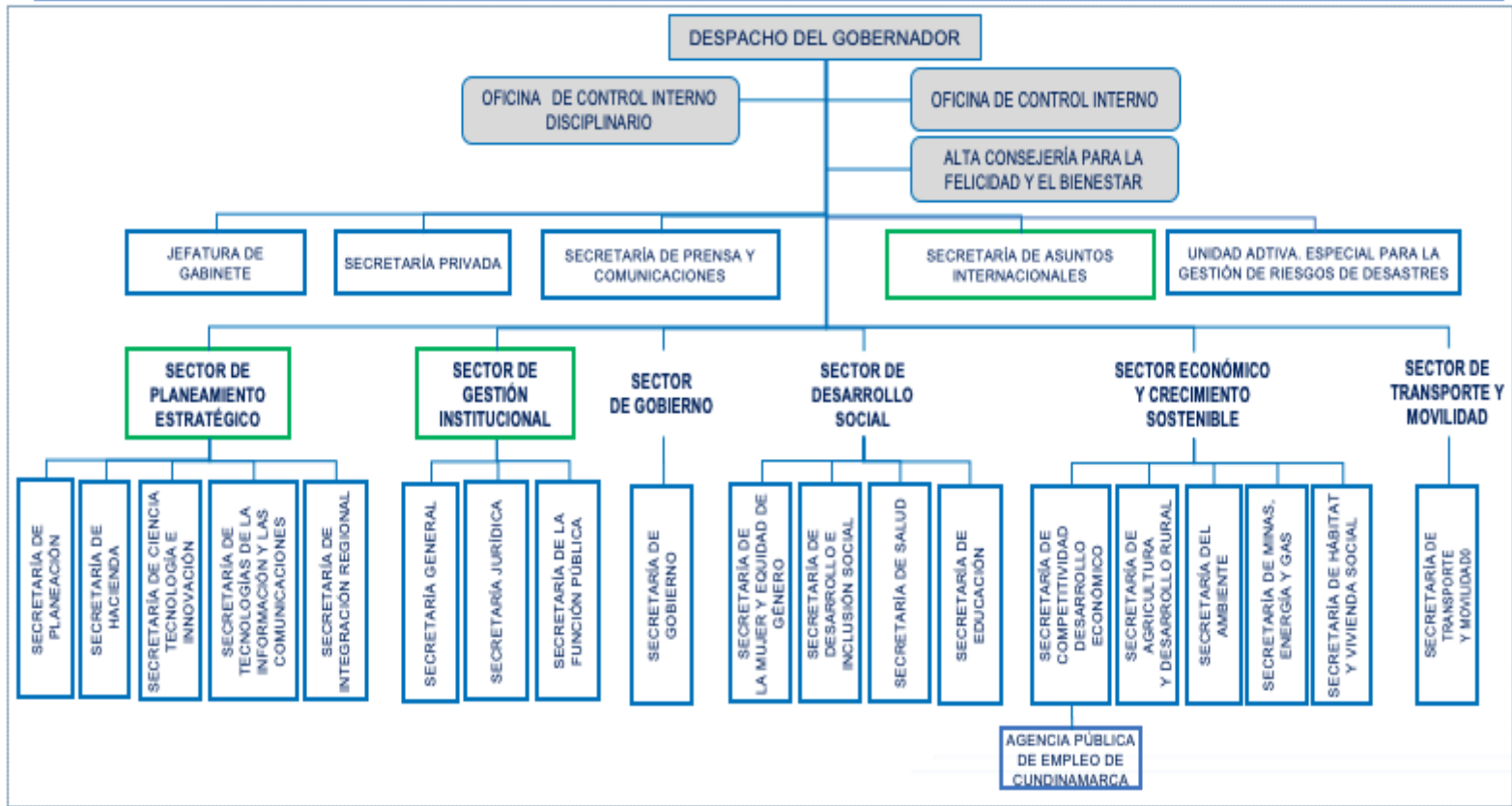
GP-CER 303299

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

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



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

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

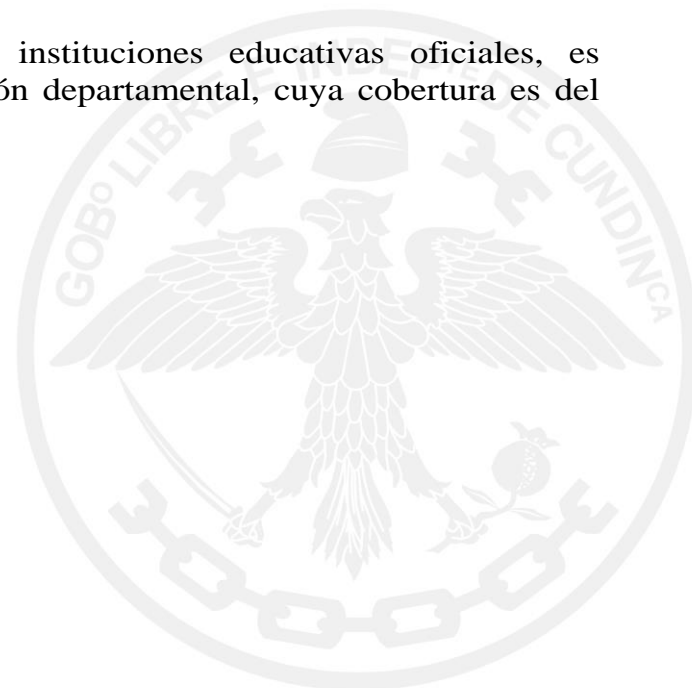
Orientar la gestión y coordinar las entidades del Sistema Departamental para la Gestión del Riesgo de Desastres, con el fin de prevenir y mitigar los riesgos, articular las acciones de intervención y organizar la atención de emergencias y la rehabilitación y reconstrucción en caso de desastres, incorporando 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.

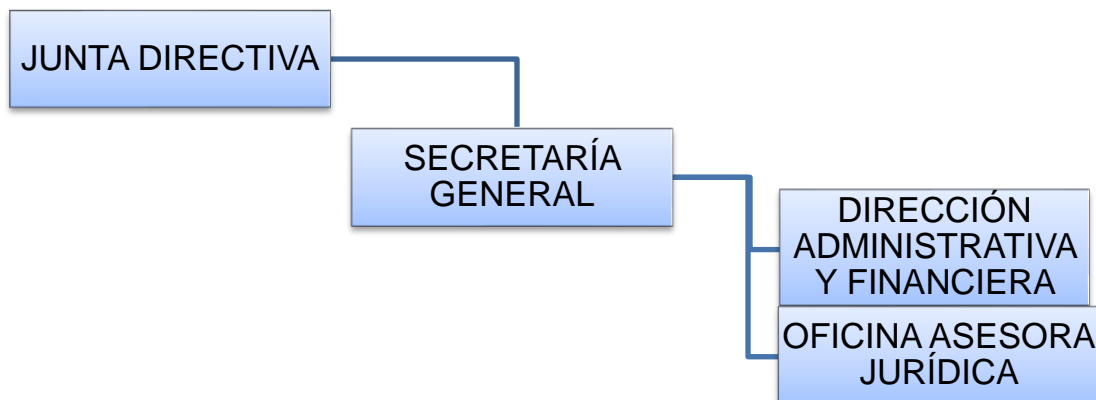
- Instituciones educativas oficiales

La información financiera de las 276 instituciones educativas oficiales, es consolidada por la Secretaría de Educación departamental, cuya cobertura es del 100%.

- Asamblea departamental

Organigrama Asamblea departamental





Junta Directiva

Velar por el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Asamblea departamental quien tiene como función la gestión de ordenanzas y proposiciones que favorezcan la buena marcha del departamento y el control al poder ejecutivo forjando la transparencia y la legalidad.

Secretaría General

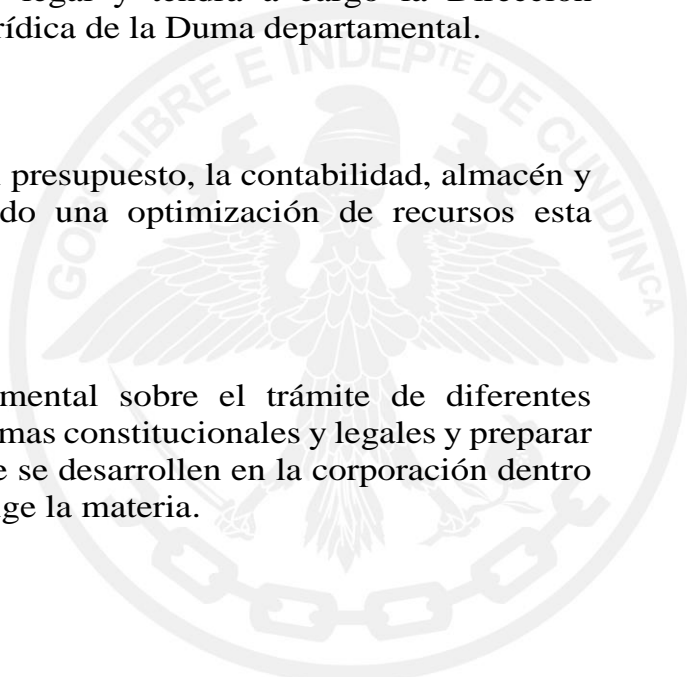
Es el ordenador del gasto, representante legal y tendrá a cargo la Dirección Administrativa y Financiera y la oficina Jurídica de la Duma departamental.

Dirección Administrativa y Financiera

Ejecutar las actividades relacionadas con el presupuesto, la contabilidad, almacén y la tesorería de la corporación, permitiendo una optimización de recursos esta dirección depende del Secretario General.

Oficina Asesora Jurídica

Asesorar y apoyar a la DUMA departamental sobre el trámite de diferentes proyectos de ordenanzas conforme a las normas constitucionales y legales y preparar e impulsar los procesos de contratación que se desarrollen en la corporación dentro de los parámetros de la normatividad que rige la materia.



Cobertura de la información financiera

Los estados financieros 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).

Se efectúa agregación con la información financiera de las Instituciones educativas oficiales del departamento y la Asamblea departamental.

Según Resolución No 194 del 03 de diciembre 2020 de la Contaduría General de la Nación, a partir del 1 de enero 2021 las Contralorías territoriales deben reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones; en consecuencia, la información financiera de la Contraloría departamental de Cundinamarca no se incluye en la vigencia 2021.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	0	2

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

- Gobernación – Sector central

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

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.

- Instituciones educativas oficiales

Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, se efectúa de acuerdo con las siguientes bases:



Costo: Para los activos de las instituciones educativas, se medirán por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

El costo amortizado corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Costo de reposición: La entidad mide los activos por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

Valor de mercado: La entidad reconoce el valor de mercado como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor.

- **Asamblea departamental**

La base de medición utilizada por la Asamblea departamental es el costo histórico.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad:

La moneda funcional y de presentación los estados financieros del departamento de Cundinamarca agregados es el peso colombiano.

Los Estados Financieros del departamento agregados 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

- **Gobernación – Sector central**

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.

- **Instituciones educativas oficiales**

Las Instituciones educativas oficiales no presentaron transacciones en moneda extranjera al 30 de septiembre 2021.

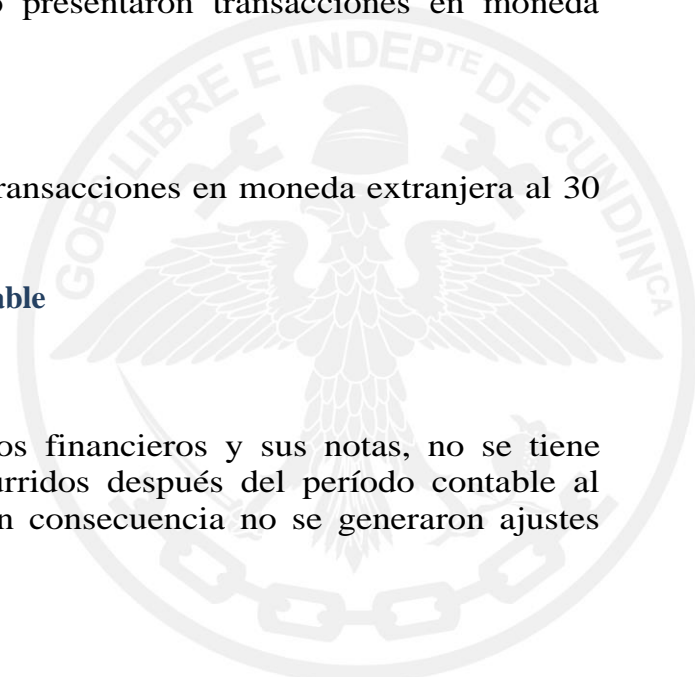
- **Asamblea departamental**

La Asamblea departamental no presentó transacciones en moneda extranjera al 30 de septiembre 2021.

2.4 Hechos ocurridos después del período contable

- **Gobernación – Sector central**

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

- Gobernación – Sector central

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.

- Asamblea departamental

La Asamblea departamental se acoge a la ley 617 la cual indica que la entidad solamente maneja gastos de funcionamiento, no tiene inversión y sus informes se presentan de acuerdo con las normas contables establecidas.

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

3.1 Juicios

- Gobernación – Sector central

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.

- Instituciones educativas oficiales

Los hechos económicos de las Instituciones educativas son reconocidos por el sistema de devengo.

- **Asamblea departamental**

La Asamblea departamental cumple con las normas técnicas relacionadas con los comprobantes y soportes los cuales están debidamente organizados y custodiados para su evaluación y revisión; respecto a libros de contabilidad, estos son almacenados en el programa contable SWIM.

3.2 Estimaciones y supuestos

- **Gobernación – Sector central**

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.

- **Instituciones educativas oficiales**

Las instituciones educativas no manejan estimaciones y supuestos ya que no manejan la parte laboral, dado que la nómina del personal administrativo y docente es responsabilidad de la Secretaría de Educación.

- **Asamblea departamental**

La Asamblea Departamental de Cundinamarca revisa el estado de los activos fijos y realiza la depreciación mensual de esta manera establece su vida útil y determina si ha sufrido algún deterioro considerable.

3.3. Correcciones contables

- **Gobernación – Sector central**

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.

- **Instituciones educativas oficiales**

Las 276 Instituciones Educativas en los informes contables al 30 de septiembre 2021, no presentaron correcciones contables de periodos anteriores.

- **Asamblea departamental**

Pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar información del estado financiero. Los errores potenciales del periodo corriente descubiertos en el mismo periodo, se deberá corregir antes de que se emitan los Estados financieros. En caso que sea de periodos anteriores la asamblea procederá a:

- Reexpresar los valores anteriores desde que se generó el error.
- Reexpresar los valores iniciales de los activos, pasivos y activos netos/patrimonio y se aplicará lo establecido en la NICSP, de acuerdo con el tipo de error o el alcance del mismo.

No se presentan correcciones contables para los presentes estados financieros.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

- **Gobernación – Sector central**

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 la entidad 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 la 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.

- Asamblea departamental

La asamblea departamental cuenta con el software contable y financiero SWIM el cual en ocasiones presenta fallas de parametrización en alguno de los módulos, razón por la cual se solicita colaboración a los proveedores del sistema.

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

- Gobernación – Sector central

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. POLÍTICAS 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.

- Instituciones educativas oficiales

Las 276 Instituciones educativas oficiales del departamento de Cundinamarca, realizan la contratación de un profesional en Contaduría pública para realizar la información contable en cada una de estas; se les informó a cada uno de los ordenadores del gasto y contadores de los fondos de servicios educativos para la respectiva aplicación de las políticas contables del departamento, donde la responsabilidad recae en cada rector como ordenador del gasto, lo mismo en cada contador contratado.

La Secretaria de Educación de Cundinamarca realiza la recepción, validación y consolidación de la información financiera de las Instituciones educativas oficiales para ser remitida a la Secretaría de Hacienda departamental para su respectiva agregación a los estados financieros del departamento.



- **Asamblea departamental**

El manual de políticas contables permite establecer los parámetros fundamentales, que rigen el proceso de compilación contable y que orienta en la elaboración y presentación de estados financieros, de acuerdo con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría general de la nación.

La Asamblea departamental cambiará una política contable cuando resulte pertinente como consecuencia de una modificación al Marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, la Asamblea considere pertinente un cambio de política que coadyuve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros, se resumen en:

- **Efectivo y equivalente al efectivo:** Es el dinero con el que cuenta la Asamblea departamental, se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuenta de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal.
- **Inventarios:** Corresponden a activos adquiridos con el fin de utilizarse en la actividad propia de la Asamblea como:
 - ✓ Materiales y suministros
 - ✓ Dotación a trabajadores.

Estos elementos se encuentran en el almacén debidamente registrados y custodiados.

- **Propiedad planta y equipo:** Están representados por activos tangibles los cuales son empleados por las unidades administrativas los cuales en ningún momento generan ingresos, el mantenimiento de la Propiedad, planta y equipo se reconocerá como valor del gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de la Propiedades, planta y equipo, inicia cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de éste. El cálculo de la depreciación se realiza por el método de línea recta uniformemente en todos los periodos de acuerdo con la vida útil determinada para cada activo.

- **Cuentas por pagar:** Obligaciones adquiridas por la Asamblea departamental con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo en desarrollo de funciones del cometido estatal el cual es coadyuvar en el mejoramiento de las funciones de la Asamblea. En éstas se incluyen la adquisición de bienes y servicios nacionales y las transferencias por pagar.

Para el registro de las Cuentas por pagar se aplicará, el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir, en el período en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento.

Luego de causadas las Cuentas por pagar son remitidas a Dirección administrativa y financiera para el pago efectivo de éstas.

- **Obligaciones laborales y de seguridad social:** Incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

En esta cuenta se relacionan los salarios y prestaciones sociales del personal vinculado a la Asamblea departamental, al igual las que tienen que ver con las erogaciones de los compromisos adquiridos por cada uno de los.

- **Ingresos:** Representa los flujos de entrada de recursos generados por transferencia del departamento de Cundinamarca, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable.
- **Gastos:** Representan los flujos de salida de la Asamblea departamental, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria.

Control Interno Contable

- Gobernación – Sector central

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.

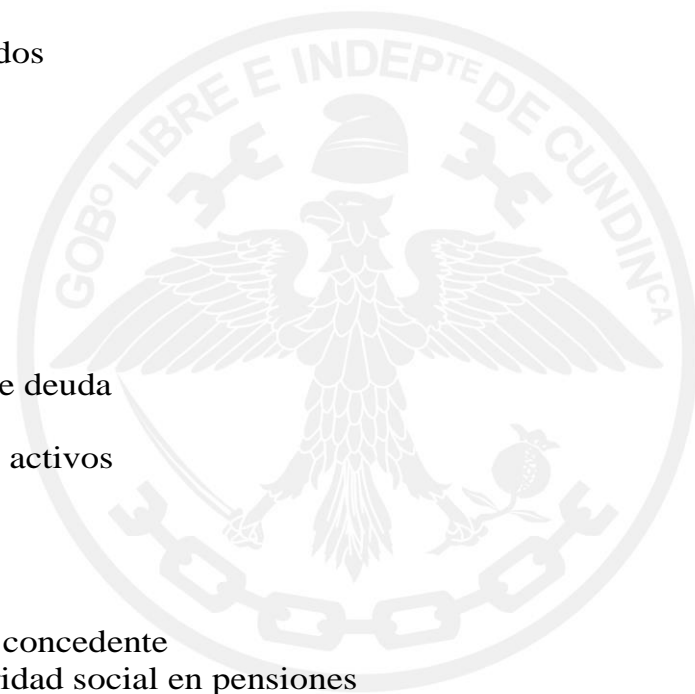
Listado de notas que no le aplican al departamento de Cundinamarca

- Gobernación – Sector central

- 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 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

- Instituciones educativas oficiales

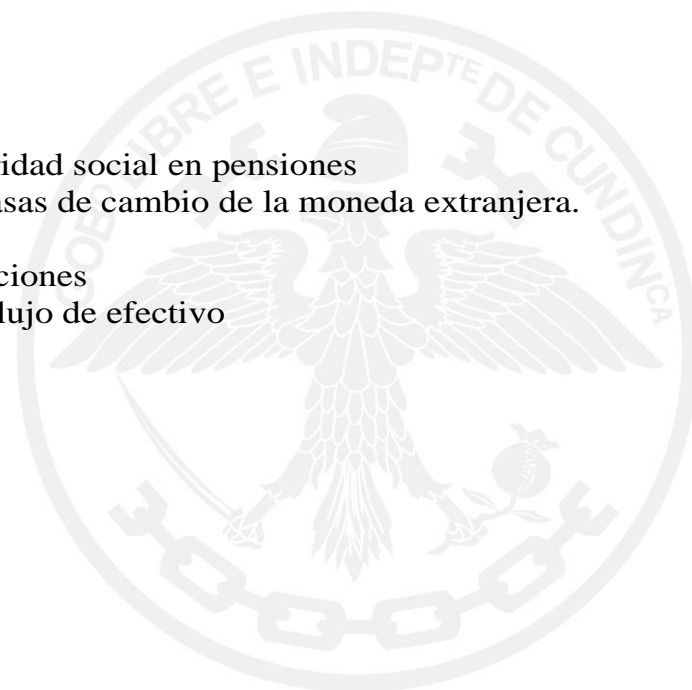
- Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8. Préstamos por cobrar
- Nota 9. Inventarios
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 16. Otros derechos y garantías
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Prestamos por pagar
- Nota 22. Beneficios a empleados y plan de activos
- Nota 23. Provisiones
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes
- Nota 30. Costos de ventas
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión – entidad concedente
- Nota 33. Administración recursos de seguridad social en pensiones



- Nota 34. Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 35 Impuesto a las ganancias
- Nota 36 Combinación y traslado de operaciones
- Nota 37 Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

- **Asamblea departamental**

- Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 7. Cuentas por cobrar
- Nota 8. Préstamos por cobrar
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 16. Otros derechos y garantías
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Préstamos por pagar
- Nota 23. Provisiones
- Nota 24. Otros pasivos
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes
- Nota 26. Cuentas de orden (otras)
- Nota 30. Costos de ventas
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión
- Nota 33. Administración recursos de seguridad social en pensiones
- Nota 34. Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- Nota 35. Impuesto a la ganancia
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones
- Nota 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo



**DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA – AGREGADOS -
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	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	994.661	649.113	345.548
1.1.05	Db	Caja	81	55	26
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	994.555	649.033	345.522
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	25	25	0

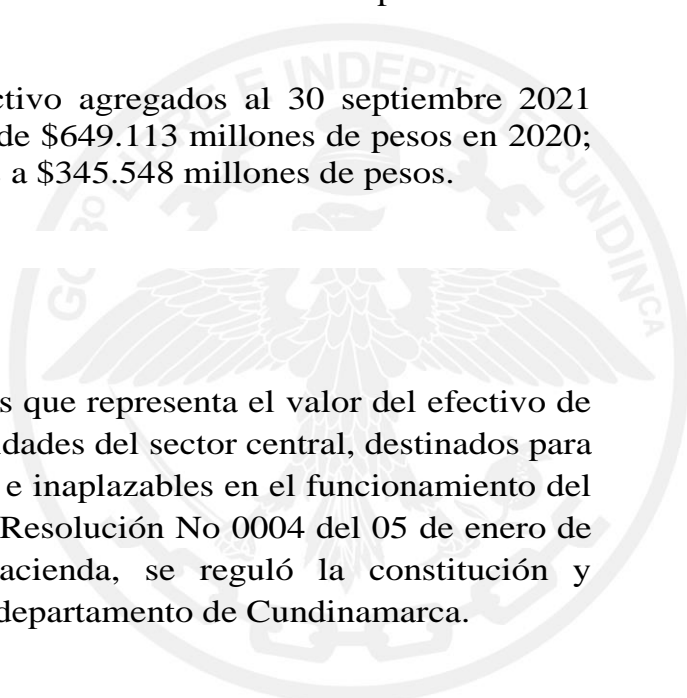
Representan los recursos de liquidez inmediata de caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las actividades del departamento de Cundinamarca.

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$994.661 millones de pesos y de \$649.113 millones de pesos en 2020; incremento en cuenta del 53% equivalentes a \$345.548 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	994.555	649.033	345.522
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	89.566	74.506	15.060
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	904.989	574.527	330.462

Los depósitos en instituciones financieras agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$994.555 millones de pesos y de \$649.033 millones de pesos en 2020; incremento en cuenta del 53% equivalentes a \$345.522 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	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

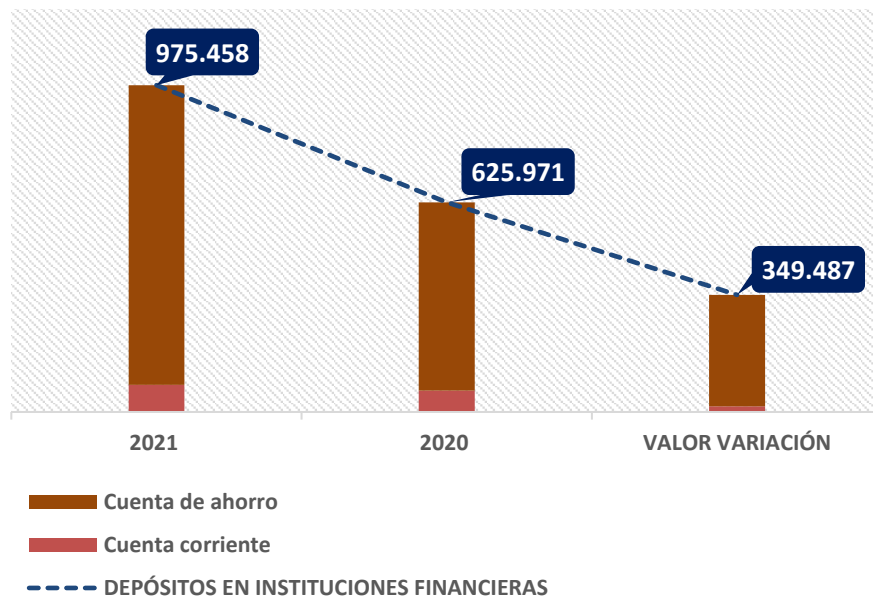
Los depósitos en instituciones financieras del departamento de Cundinamarca sector central al 30 septiembre 2021 ascienden a \$975.458 millones de pesos y de \$625.971 millones de pesos en 2020; compuestos por saldos en cuentas corrientes por \$80.904 millones de pesos y cuentas de ahorro por \$894.554 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



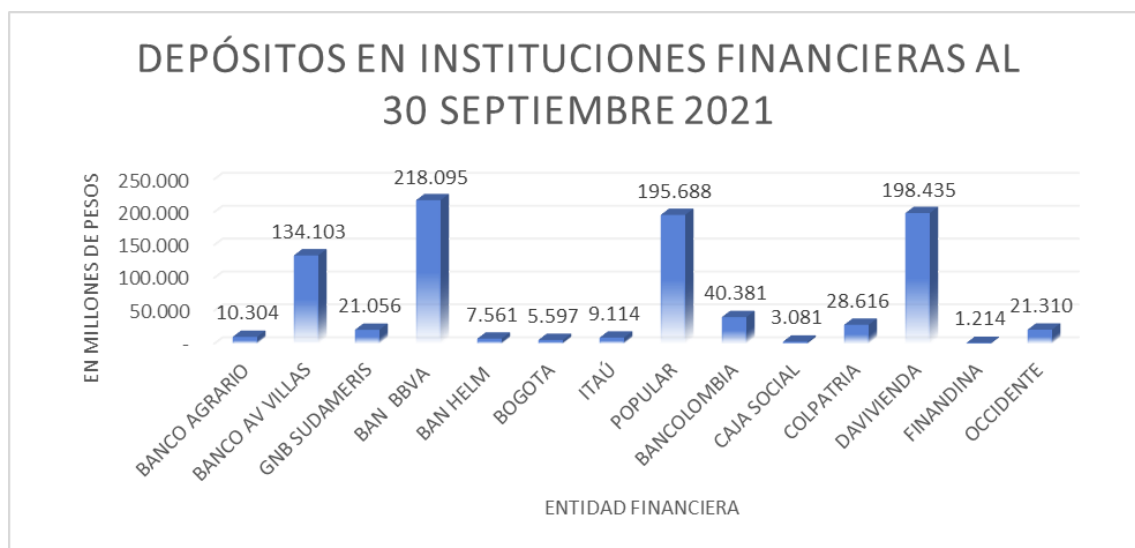
Fuente: Sistema de información SAP

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

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18.257	21.827	-3.570
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	18.232	21.802	-3.570
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	25	25	0

El saldo en cuenta depósitos en instituciones financieras ascendió a \$18.232 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y de \$21.802 millones de pesos en 2020, disminución en cuenta del 16% equivalentes a \$3.570 millones de pesos; variación presentada porque el Ministerio de Educación Nacional realizó un menor valor giro con relación al año 2020 a las IED de los municipios no certificados de Cundinamarca.

Las cuentas bancarias de las Instituciones educativas oficiales manejan recursos con las siguientes fuentes de financiación:

- Recursos de Gratuidad girados por el Ministerio de Educación.
- Recursos propios de cada IED.

- Recursos SGP girados por el Departamento de Cundinamarca, para servicios públicos, aseo, ARL y Conectividad.
- Recursos ordinarios girados por el Departamento de Cundinamarca que se convierten en recursos propios de cada una de las IED.
- Recursos del balance

En cuentas de ahorro y cuentas corrientes de las Instituciones educativas oficiales se manejan los recursos anteriormente descritos de acuerdo con la resolución emanada por el Ministerio de Educación Nacional No. 12829 del 30 de junio de 2017 que reglamenta las cuentas maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones en Educación.

Igualmente, el Ministerio el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Educación nacional, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio emitieron la Resolución No. 06660 del 9 de marzo de 2018, por la cual realizan la reglamentación de las cuentas maestras pagadoras.

El Ministerio de Educación Nacional asigno recursos del Sistema general de participaciones de gratuidad para la vigencia 2021, a las 276 Instituciones Educativas no certificadas del Departamento de Cundinamarca, mediante la Resolución No. 002891 de febrero 24 de 2021.

- Asamblea departamental

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	864	467	397
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	864	467	397

La cuenta Depósitos en instituciones financieras al 30 de septiembre de 2021 asciende a \$864 millones de pesos y \$467 millones de pesos vigencia 2020, con un incremento del 85% equivalente a \$397 millones de pesos. El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2021 se encuentra debidamente conciliada y se soporta con los extractos y su respectiva conciliación bancaria.

5.2 Efectivo de uso restringido

- Gobernación – Sector central



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.

- **Instituciones educativas oficiales**

La Institución educativa departamental Puerto Bogotá del Municipio de Guaduas, abrió un CDT por valor de \$25 millones de pesos, de dineros dados por un tercero para una compra de un terreno.

- **Asamblea departamental**

La Asamblea departamental no tiene efectivo de uso restringido al corte del 30 de septiembre 2021.

5.3 Equivalentes al efectivo

No aplica

5.4 Saldos en moneda extranjera

No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

- **Gobernación – Sector central**

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
-	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
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



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

- **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 TV 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 TEVEANDINA LTDA., 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	540.457	595.420	-54.963
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17.235	37.881	-20.646
1.3.17	Db	Prestación de servicios	3	4	-1
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	410.056	490.418	-80.362
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	112.987	66.941	46.046
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	176	176	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0

Las cuentas por cobrar agregadas al 30 septiembre 2021 ascienden a \$540.457 millones de pesos y de \$595.420 millones de pesos en 2020; disminución en cuenta del 9% equivalentes a \$54.963 millones de pesos.

- **Gobernación – Sector central**

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

- **Gobernación – Sector central**

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	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
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 7.6 y 7.8 a 7.19 No aplica

7.7 Prestación de servicios

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3	4	-1
1.3.17	Db	Prestación de servicios	3	4	-1

La cuenta 1.3.17 Prestación de servicios educativos ascendió al 30 de septiembre 2021 a \$3 millones de pesos y \$4 millones en 2020; corresponde a los recursos presupuestados por cobrar de prestación de servicios, por las Instituciones Educativas oficiales, correspondiente a los recursos de expedición de certificados a los exalumnos y los de la jornada sabatina, servicios de fotocopias y otros.

7.20 Transferencias por cobrar

- Gobernación – Sector central

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	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
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 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.

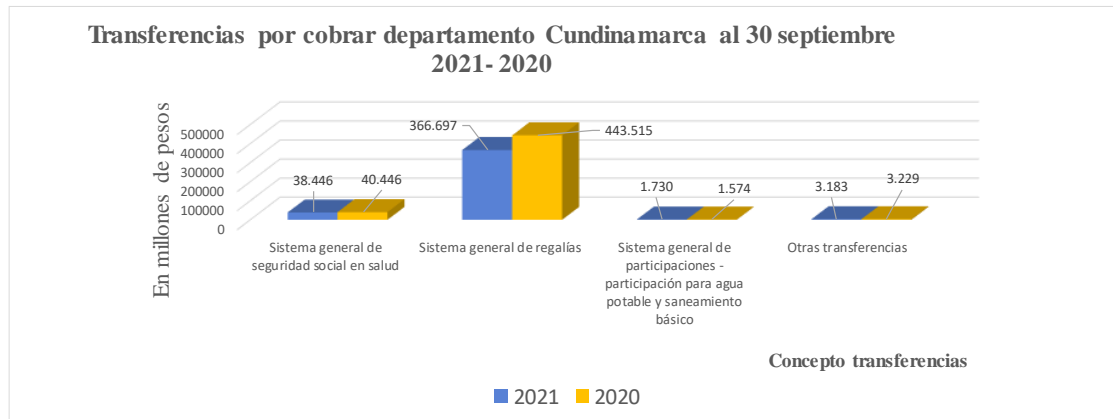


Representa el 0.4% del total de transferencias por cobrar al 30 de septiembre 2021; saldo de \$1.730 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$1.574 millones de pesos de 2020, presentando incremento del 10% equivalente a \$156 millones de pesos.

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

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	0	11	-11
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0	11	-11



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	112.987	0	112.987	0	0	0	0		112.987
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
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	31.269	0	31.269	0	0	0	0		31.269
	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
	Otras cuentas por cobrar Instituciones educativas oficiales	42		42						42

Las otras cuentas por cobrar agregadas al 30 septiembre 2021 ascienden a \$112.987 millones de pesos y de \$66.941 millones de pesos en 2020; incremento del 69% equivalentes a \$54.963 millones de pesos.

- **Gobernación – Sector central**

CÓDIGO CONTABLE	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	
1.3.84	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
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.

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	42	55	-13
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	42	55	-13

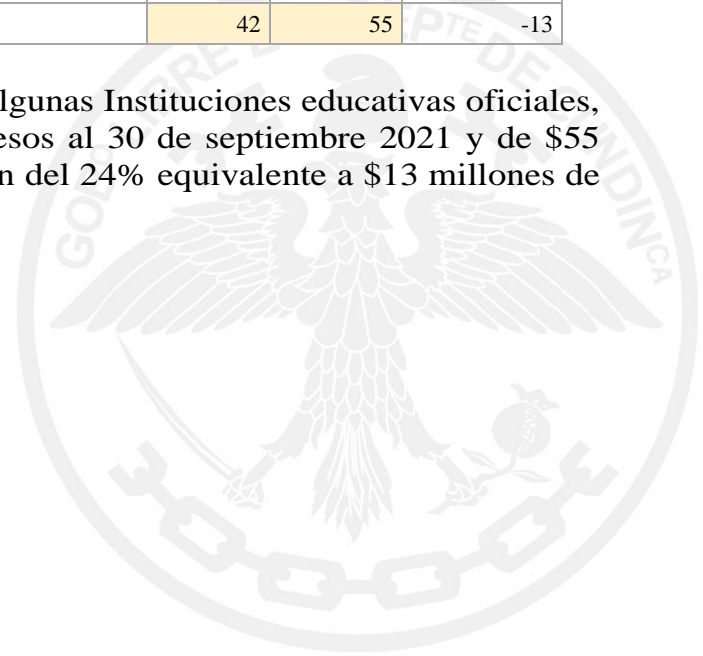
Representan otras cuentas por cobrar por algunas Instituciones educativas oficiales, cuyo saldo ascendió a \$42 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y de \$55 millones en 2020, presentando disminución del 24% equivalente a \$13 millones de pesos.

7.18 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

No aplica

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

- Instituciones educativas oficiales



DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	176	176	0
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	176	176	0

Las Otras cuentas por cobrar difícil recaudo presentan saldo es \$176 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y no presento variación frente al 2020; corresponden a un presunto faltante en el banco de la Institución educativa oficial la Palestina del municipio de Pulí por valor de \$56 millones de pesos, en la IED San Lorenzo por \$1 millón de pesos, Institución educativa Mariano Santamaría \$ 8 millones de pesos y la Institución educativa Tisquesusa del municipio de Susa por valor de \$111 millones de pesos.

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	31.162	11.175	19.987
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	30.635	10.297	20.338
1.5.14	Db	Materiales y suministros	527	878	-351

La cuenta inventarios agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$31.162 millones de pesos y de \$11.175 millones de pesos en 2020; incremento significativo del 179% equivalentes a \$19.987 millones de pesos.

- **Gobernación – Sector central**

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	0

9.1 Bienes y servicios

Mercancías en Existencia

- **Gobernación – Sector central**

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 por valor total de \$30.611 millones de pesos, de los cuales \$2 millones de pesos a cargo del sector central y \$30.609 millones de pesos de la Secretaría de Salud; la cuenta más representativa es 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.

- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	24	0	24
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	24	0	24

El saldo en cuenta 1.5.10.39 Material didáctico asciende a \$24 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y de \$0 en 2020, corresponde a la IED Cuibuco del municipio de San Cayetano.

Materiales y suministros

- **Gobernación – Sector central**

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.

- Asamblea departamental

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	4	11	-7
1.5.14	Db	Materiales y suministros	4	11	-7

El saldo de la cuenta materiales y suministros asciende a \$4 millones de pesos al 30 de septiembre de 2021 y \$11 millones de pesos al 2020, con un incremento del 64% equivalentes a \$7 millones de pesos; estos materiales se encuentran en el almacén debidamente custodiados y en perfectas condiciones de conservación. Para la vigencia 2021 no se ha realizado compra de materiales ni suministros.

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	699.969	712.508	-12.539
1.6.05	Db	Terrenos	427.684	425.490	2.194
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	110	102	8
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	8.982	7.131	1.851
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	225	212	13
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	76	-76
1.6.40	Db	Edificaciones	267.838	287.274	-19.436
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	92	92	0
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	267	566	-299
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	28.273	26.682	1.591
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	21.773	6.365	15.408
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	34.093	33.260	833
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y cómputo	87.452	83.053	4.399
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	14.048	14.462	-414
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.295	3.249	46
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	8.432	8.417	15
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-202.595	-183.923	-18.672
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-73.645	-70.589	-3.056

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-29	-22	-7
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-229	-339	110
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-16.218	-14.102	-2.116
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-4.579	-3.412	-1.167
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-24.507	-22.042	-2.465
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-70.078	-61.593	-8.485
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos transporte, tracción y elevación	-8.881	-8.112	-769
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-2.324	-2.072	-252
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-2.100	-1.638	-462
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-5	-2	-3

La cuenta propiedad, planta y equipos agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$699.969 millones de pesos y de \$712.508 millones de pesos en 2020; disminución en cuenta del 2% equivalentes a \$12.539 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
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
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.

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31.282	36.059	-4.777
1.6.05	Db	Terrenos	82	82	0
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	110	102	8
1.6.40	Db	Edificaciones	458	458	0
1.6.45	Db	Planta ductos y túneles	92	92	0
1.6.50	Db	Redes líneas y cables	267	267	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	24.188	22.896	1.292
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	3.226	3.156	70
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	29.214	28.593	621
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	65.468	62.057	3.411
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	486	486	0
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.225	3.169	56

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	5.303	5.288	15
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-100.837	-90.587	-10.250
1.6.85.01	Db	Depreciación: Edificaciones	-99	-94	-5
1.6.85.02	Db	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-29	-22	-7
1.6.85.03	Db	Depreciación: Redes, líneas y cables	-135	-115	-20
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	-14.865	13.133	1.732
1.6.85.05	Db	Depreciación: Equipo médico y científico	-2.135	-1.791	-344
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-22.410	-20.401	-2.009
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-56.953	-51.414	-5.539
1.6.85.08	Db	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-223	-189	-34
1.6.85.09	Db	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-2.279	-2.036	-243
1.6.85.12	Db	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-1.709	-1.392	-317

En cuenta 16 se registran los bienes inmuebles y bienes muebles que poseen las 276 Instituciones Educativas oficiales según los inventarios físicos realizados por cada una y enviado a la Dirección de bienes de la Secretaria General de Cundinamarca, al 30 de septiembre 2021 presentó un saldo en cuenta propiedad, planta y equipo por \$31.282 millones de pesos y de \$36.059 millones de pesos de 2020 disminución del 13% equivalente a \$4.777 millones de pesos; las principales variaciones en cuentas corresponden a:

1.6.55 Maquinaria y equipo

Saldo en cuenta de \$24.188 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$22.896 millones de pesos de 2020, incremento del 5% equivalente a \$1.292 millones de pesos; para realizar sus procesos pedagógicos las instituciones educativas invierten en elementos para sus proyectos productivos y de elementos para poder cumplir con sus programas académicos.

1.6.65 Muebles enseres y equipo de oficina

Saldo en cuenta de \$29.214 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$28.593 millones de pesos de 2020, incremento del 2% equivalente a \$621 millones de pesos.

16.70 Equipo de comunicación y Computación

Saldo en cuenta de \$65.468 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$62.057 millones de pesos de 2020, incremento del 5% equivalente a \$3.411 millones de pesos.

1.6.80 Equipo de comedor cocina despensa y hotelería
 Saldo en cuenta de \$3.225 millones de pesos al 30 septiembre 2021 frente a \$3.169 millones de pesos de 2020, incremento del 2% equivalente a \$56 millones de pesos.

1.6.85 Depreciación acumulada
 Saldo en cuenta de \$100.837 millones de pesos y de \$90.587 millones en 2020, incremento del 11% equivalente a \$10.250 millones de pesos.

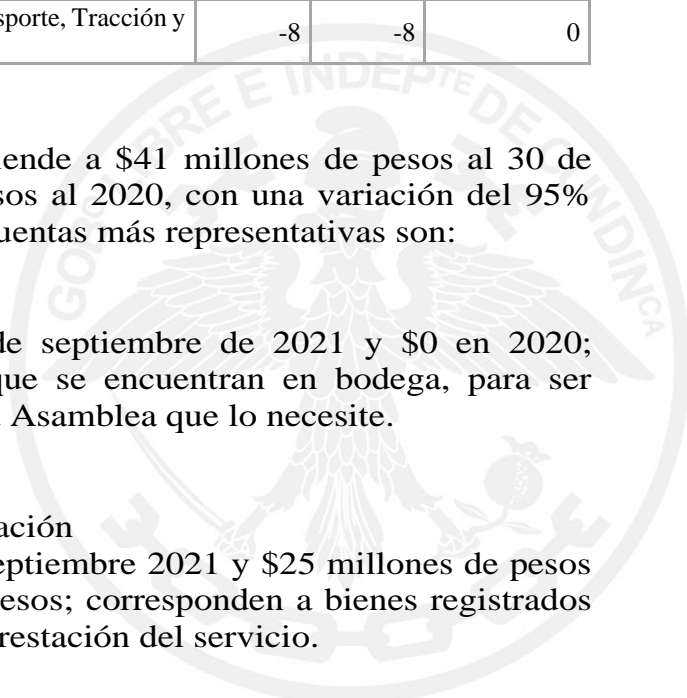
- **Asamblea departamental**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41	21	20
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	13	0	13
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	35	25	10
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y Elevación	8	8	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-15	-12	-3
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo Comunicación y Computación	-7	-4	-3
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte, Tracción y elevación	-8	-8	0

La cuenta Propiedad, planta y equipo asciende a \$41 millones de pesos al 30 de septiembre de 2021 y \$21 millones de pesos al 2020, con una variación del 95% equivalentes a \$20 millones de pesos; las cuentas más representativas son:

1.6.35 Bienes muebles en bodega
 Saldo de \$13 millones de pesos al 30 de septiembre de 2021 y \$0 en 2020; corresponde a equipos de computación que se encuentran en bodega, para ser entregados a la Unidad administrativa de la Asamblea que lo necesite.

1.6.70 Equipo de Comunicación y Computación
 Saldo de \$35 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$25 millones de pesos en 2020, incremento de \$10 millones de pesos; corresponden a bienes registrados para apoyar la gestión administrativa y la prestación del servicio.



1.6.75 Equipo de transporte, tracción y elevación

Saldo de \$8 millones de pesos sin variación frente al 2020; corresponden a dos vehículos que se encuentran fuera de servicio, los cuales fueron declarados como inservibles según avaluó y pendientes de dar de baja.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

- **Gobernación – Sector central**

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	SEMOVIENTES 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	75.408
+ 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

- **Instituciones educativas oficiales**

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
SALDO INICIAL	23.476	64.451	486	3.162	29.238
+ ENTRADAS (DB):	836	3.192	0	66	424
Adquisiciones en compras	836	3.192	0	66	424
- SALIDAS (CR):	124	175	0	2	448
Baja en cuentas	124	175	0	2	448
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	24.188	65.468	486	3.226	29.214
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	24.188	65.468	486	3.226	29.214
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	14.865	56.953	223	2.135	22.410
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	14.295	55.453	204	2.033	21.987
+ Depreciación aplicada vigencia actual	576	1.613	19	102	610
- Ajustes Depreciación acumulada	6	113	0	0	187
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	9.323	8.515	263	1.091	6.804
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	61	87	46	66	77
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	59	85	42	63	75



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.304	3.225	109	0	129.451
+ ENTRADAS (DB):	11	0	1	0	2.530
Adquisiciones en compras	11	0	1	0	2.530
- SALIDAS (CR):	12	0	0	0	761
Baja en cuentas	12	0	0	0	761
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.303	3.225	110	0	131.220
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.303	3.225	110	0	131.220
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.709	2.279	0	0	100.574
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.624	2.228	0	0	97.824
+ Depreciación aplicada vigencia actual	85	51	0	0	3.056
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.594	946	110	0	30.646
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	32	71	0	0	77
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	31	69	0	0	75

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

- Gobernación – Sector central

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	0	3.275
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	427.603	267.377	0	0	0	0	694.980
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	427.603	267.377	0	0	0	0	694.980
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	73.546	0	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	0	621.434
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	28	0	0	0	0	11
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	26	0	0	0	0	10

- Instituciones educativas oficiales



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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES
SALDO INICIAL	82	458	92	267
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	82	458	92	267
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	82	458	92	267
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	99	29	135
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	98	27	130
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	1	2	5
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	82	359	63	132
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	22	32	51
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	21	29	49

10.3 Construcciones en curso

No aplica

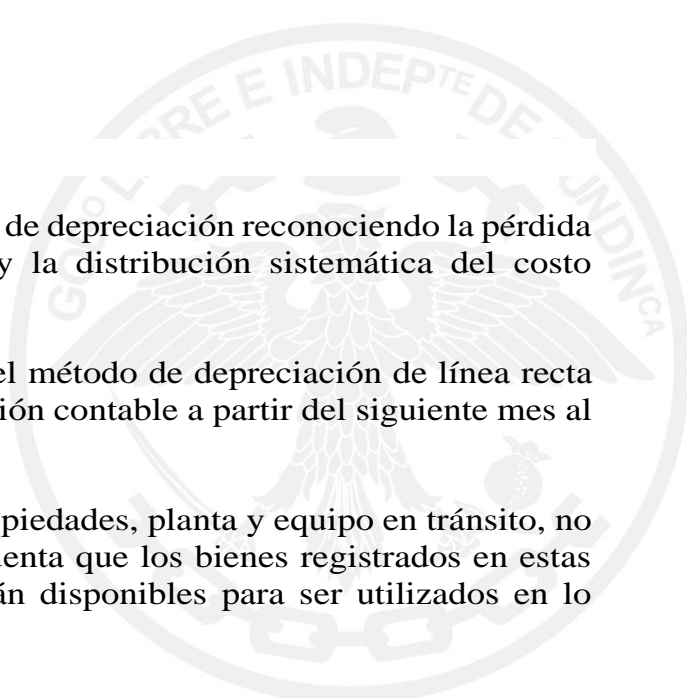
10.4 Estimaciones

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

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	*	*
	Otros bienes inmuebles	*	*
*	No se contemplaron dentro de la política		
*****	Depende del análisis y evaluación que se haga de manera individual		

- Instituciones educativas oficiales

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	5,0	20,0
	Repuestos	*	*
	Bienes de arte y cultura	*****	*****

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5.0	10.0
	Semovientes y plantas	2.0	10.0
	Otros bienes muebles	*	*
INMUEBLES	Terrenos	*	*
	Edificaciones	5.0	100.0
	Plantas, ductos y túneles	5.0	15.0
	Construcciones en curso	*	*
	Redes, líneas y cables	10.0	25.0
	Plantas productoras	*	*
	Otros bienes inmuebles	*	*
*	No se contemplaron dentro de la política		
*****	Depende del análisis y evaluación que se haga de manera individual		

- **Asamblea departamental**

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

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	1.796.546	1.963.509	-166.963
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	43.264	43.264	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)	-2.824.908	-2.657.945	-166.963
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	-50.990	-47.914	-3.076

La cuenta Bienes de uso público, históricos y culturales agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$1.796.546 millones de pesos y de \$1.963.509 millones de pesos en 2020; disminución en cuenta del 9% equivalentes a \$166.963 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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



- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	83	86	-3
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	101	101	-
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-18	-15	-3

11.1 Bienes de uso público (BUP)

- **Gobernación – Sector central**

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)

- Gobernación – Sector central

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	3.608	4.148	-540
1.9.70	Db	Activos intangibles	5.924	5.532	392
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.316	-1.384	-932

La cuenta Activos intangibles agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$5.924 millones de pesos y de \$5.532 millones de pesos en 2020; incremento del 7% equivalentes a \$392 millones de pesos.

- Gobernación Sector central

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 trasladados 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.

- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	108	127	-19
1.9.70	Db	Activos intangibles	156	176	-20
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-48	-49	1

Registra los Activos intangibles de doce Instituciones educativas del departamento según información remitida a la Secretaría de Educación por cada una; saldo al 30 de septiembre 2021 por \$156 millones de pesos y de \$176 millones en 2020, disminución del 11% equivalentes a \$20 millones de pesos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	221.419	98.837	122.582
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	20	143	-123
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

La cuenta Otros derechos y garantías agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$221.419 millones de pesos y de \$98.837 millones de pesos en 2020; incremento significativo del 124% equivalentes a \$122.582 millones de pesos.

- **Gobernación – Sector central**

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
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

¹ Ministerio de Hacienda y Crédito público Decreto 1525 de 2008

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.

Detalle Recursos entregados en administración

No	FUDICIARIA	OBJETO CONTRATO	TASA	RENTABILIDAD MENSUAL	SALDO 30 DE SEPTIEMBRE 2021
1	FIDUAVIVIENDA	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

No	FUDICIARIA	OBJETO CONTRATO	TASA	RENTABILIDAD MENSUAL	SALDO 30 DE SEPTIEMBRE 2021
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
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, saldo en cuenta de \$11.697 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 frente a \$0 en 2020; 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

- Gobernación – Sector central

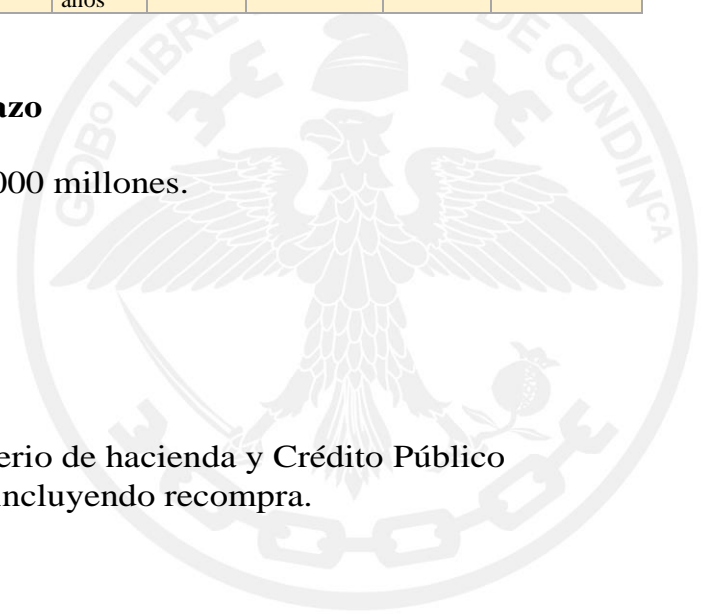
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.2	Cr	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	132.098	129.732	2.366
2.2.23	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	132.098	129.732	2.366

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

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central



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)	
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



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

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

- Gobernación – Sector central

	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 préstamos por pagar - 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	267.984	200.447	67.537
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	35.990	33.448	2.542
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	41.796	29.245	12.551
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	76.924	86.266	-9.342
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	12.018	14.518	-2.500
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.628	2.620	8
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1.158	1.091	67
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	92.906	27.370	65.536

Las cuentas por pagar agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$267.984 millones de pesos y de \$200.447 millones de pesos en 2020; incremento del 34% equivalentes a \$67.537 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	504	414	90
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	262	206	56
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	22	16	6
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	182	162	20
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	3	2	1
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	35	28	7

- **Asamblea departamental**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	129	42	87
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	14	14	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0	5	-5
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	70	21	49
2.4.36	Cr	Retenciones en la fuente e impuestos de timbre	30	2	28
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	15	0	15

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

- **Gobernación – Sector central**

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.

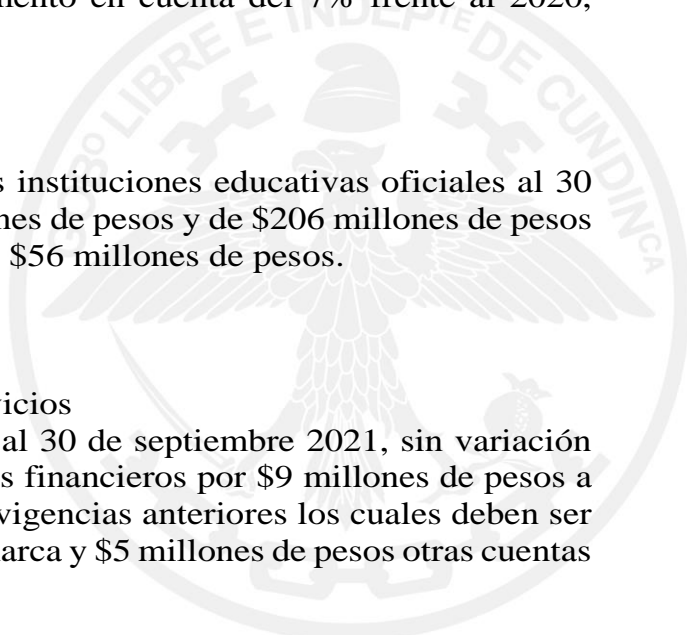
- **Instituciones educativas oficiales**

La adquisición de bienes y servicios de las instituciones educativas oficiales al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$262 millones de pesos y de \$206 millones de pesos en 2020, incremento del 27% equivalente a \$56 millones de pesos.

- **Asamblea departamental**

Cuenta 2.4.01 Adquisición de bienes y servicios

Saldo en cuenta de \$14 millones de pesos al 30 de septiembre 2021, sin variación frente al 2020; corresponden a rendimientos financieros por \$9 millones de pesos a ARL Positiva por mayor valor cobrado de vigencias anteriores los cuales deben ser consignados a la Gobernación de Cundinamarca y \$5 millones de pesos otras cuentas por pagar proveedores.



21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Transferencias por pagar

- Gobernación – Sector central

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.

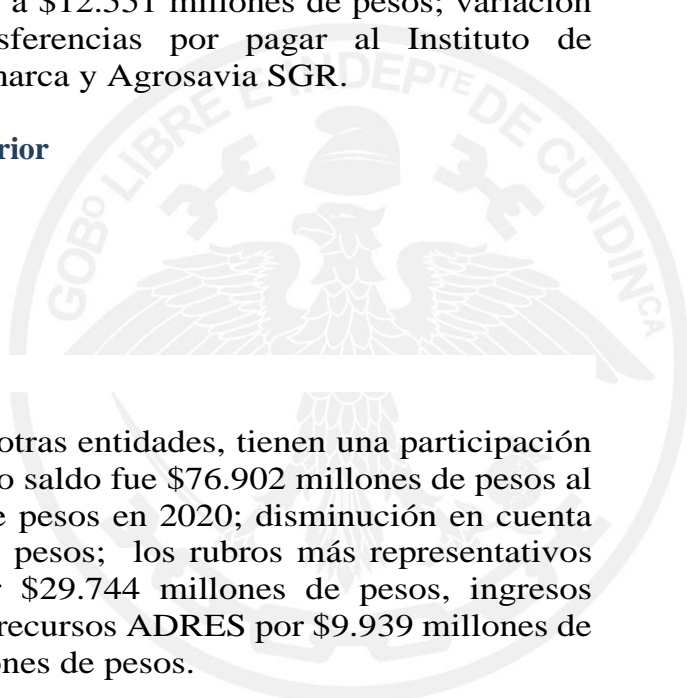
21.1.4 Adquisición de bienes y servicios del exterior

No aplica

21.1.5 Recursos a favor de terceros

- Gobernación – Sector central

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.



- Instituciones educativas oficiales

Cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros al 30 de septiembre 2021 saldo de \$22 millones de pesos y \$16 millones del 2020, incremento del 38% equivalente a \$6 millones de pesos, corresponden a ingresos de varios terceros recibido por las Instituciones educativas oficiales.

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

No aplica

21.1.7 Descuentos de nómina

- Gobernación – Sector central

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.

- Asamblea departamental

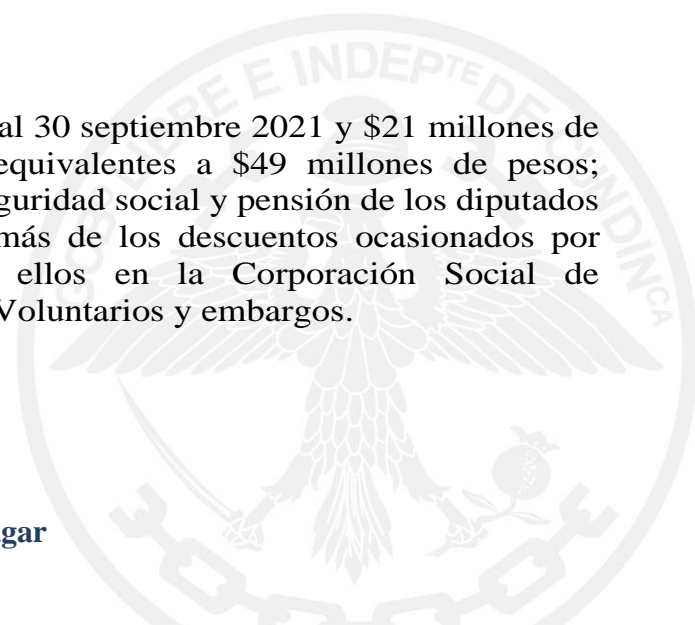
Cuenta 2.4.24 Descuentos de nómina

Saldo en cuenta de \$70 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$21 millones de pesos de 2020, incremento del 233%, equivalentes a \$49 millones de pesos; corresponden a los aportes por pagar en seguridad social y pensión de los diputados y personal administrativo de planta, además de los descuentos ocasionados por préstamos hipotecarios adquiridos por ellos en la Corporación Social de Cundinamarca, medicina propagada AFC Voluntarios y embargos.

21.1.8 Subsidios asignados

No aplica

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar



- Gobernación – Sector central

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.

- Asamblea departamental

Cuenta 2.4.36 Retenciones en la fuente e impuestos de timbre Saldo en cuenta de \$30 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$2 millones de pesos a septiembre 2020, incremento significativo, equivalentes a \$9 millones de pesos; corresponden a descuentos tributarios realizados de acuerdo al servicio prestado, para el mes de septiembre el descuento por retención en la fuente es de \$28 millones de pesos y \$2 millones de pesos por impuestos distritales.

21.1.10 Créditos judiciales

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS AL 30 SEPTIEMBRE 2021
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



ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS AL 30 SEPTIEMBRE 2021
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.

- Instituciones educativas oficiales

Cuenta 2.4.90 Otras cuentas por pagar

Corresponden a obligaciones pendientes de pagar de las Instituciones educativas oficiales por \$ 35 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$28 millones de pesos de 2020, incremento del 25% equivalente a \$7 millones de pesos; la cuenta más representativa es:

Cuenta 2.4.90.54 Honorarios

Honorarios contadores saldo al 30 septiembre 2021 de \$ 23 Millones de pesos y de \$18 millones en 2020, correspondiente a varias Instituciones educativas oficiales.

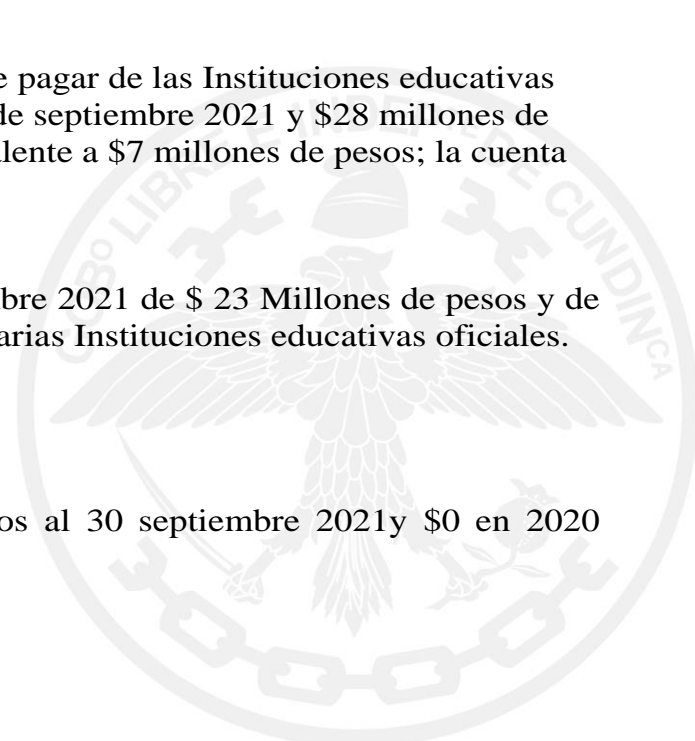
- Asamblea departamental

Cuenta 2.4.90 Otras cuentas por pagar

Saldo en cuenta de \$15 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$0 en 2020 correspondiente a los aportes parafiscales.

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	5.504.088	5.482.274	21.814
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	64.334	36.573	27.761
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	4.246.547	921
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	4.247.468	4.246.547	921
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.256.620	1.235.727	20.893
(+) Beneficios		A corto plazo	64.334	36.573	27.761
(-) 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	1.187.766	-986

Los beneficios a empleados agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$5.504.088 millones de pesos y de \$5.482.274 millones de pesos en 2020; incremento del 0.4% equivalentes a \$21.814 millones de pesos. Al corte de septiembre 2021 se clasificó \$5.504.075 millones de pesos en pasivo corriente y \$13 millones de pesos en pasivo no corriente.

- Gobernación – Sector central

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	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
		A corto plazo	64.267	34.351	29.916
		A largo plazo	5.493	11.378	-5.885
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	13	10	3
		Posempleo	1.186.780	1.187.767	-987

- Asamblea departamental

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	67	0	67
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	67	0	67
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	-	-	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	-	-	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	-	-	0.00
(+) (-) =		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	67	0	67
		A corto plazo	67	0	67
		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

- Gobernación – Sector central



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
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**

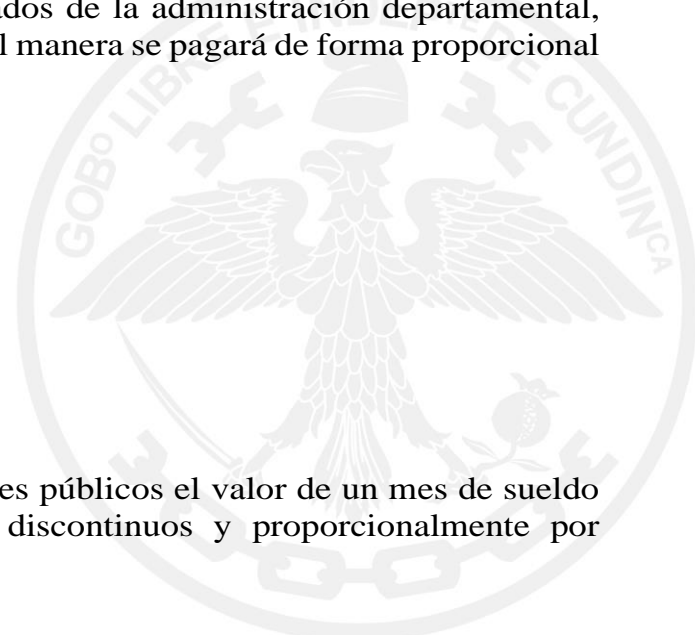
Reconocimiento en dinero de quince días de remuneración, que se pagará con la nómina del mes de cada año a los empleados de la administración departamental, que no devenguen dicho beneficio. De igual manera se pagará de forma proporcional a los días laborados.

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>>.

- Asamblea departamental



ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	67
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	53
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	12

22.2 Beneficios a empleados a largo plazo

- Gobernación – Sector central

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:

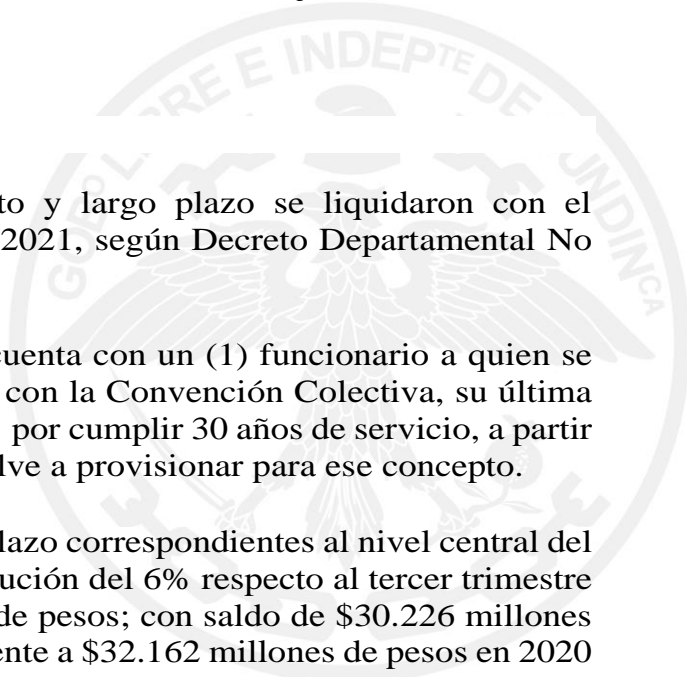
5 años	21 días de salario
10 años	26 días de salario
15 años	31 días de salario
20 años	34 días de salario
25 años	36 días de salario
30 años	36 días de salario

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

Revelaciones Beneficios a Empleados:

- **Gobernación – Sector central**

- 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 Secretaría 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

- Gobernación – Sector central

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	1.047	-211
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	836	1.047	-211

Las provisiones agregadas al 30 septiembre 2021 ascienden a \$836 millones de pesos y de \$1.047 millones de pesos en 2020; disminución del 20% equivalentes a \$211 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

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 mismo, 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	VALOR CONTINGENTE	CALIFICACION PROCESOS
		AL 30 SEPTIEMBRE 2021	AL 30 SEPTIEMBRE 2021	
270103	Administrativo	16	518	ALTA
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						SALDO FINAL	DETALLES DE LA TRANSACCION	
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)		CONCEPTO DE LA PROVISION (resumen)	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICION	DECREMENTOS DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICION	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS			
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	1	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	JONH ALEXANDER VARGAS AMADOR	13	-	-	-	-	-	13	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	39.725.403	ELIOSA SANCHEZ VELASQUEZ	110	-	-	-	-	-	110	31/03/2021	REPARACION DIRECTA
Natural	1.073.170.807	PEREZ CARRERO JENNIFER CAROLINA	36	-	-	-	-	-	36	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	41.256.971	LIZ MARINA CALDERON MAYA	21	-	-	-	-	-	21	31/12/2019	REPARACION DIRECTA
Natural	9.820.343	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	39.767.733	GLORIA ROSALBA CALDERON CHA VARRO	11	1	-	-	-	-	12	31/12/2019	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	79.980.255	SERGIO MANZANO MACIAS	6	-	-	-	-	-	6	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Juridica	800.197.268	LAE DIAN	1	-	-	-	-	-	1	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
Natural	52.928.377	YULY YANETH VEGA ROLDAN	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	20.644.041	NORALBA MORIA GONZALEZ	38	-	-	-	-	-	38	31/03/2021	EJECUTIVO LABORAL
Natural	19.324.941	JOSE ALFREDO PEREZ JAIMES	100	-	-	-	-	-	100	31/12/2019	EJECUTIVO LABORAL
Juridica	832.000.760	COOPISOS EPS	54	-	-	-	-	-	54	31/03/2021	ORDINARIO LABORAL
Natural	21.000.402	MATEA DEL CARMEN FONSECA OCHOA	118	-	-	-	-	-	118	31/12/2020	ORDINARIO LABORAL
Juridica	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**

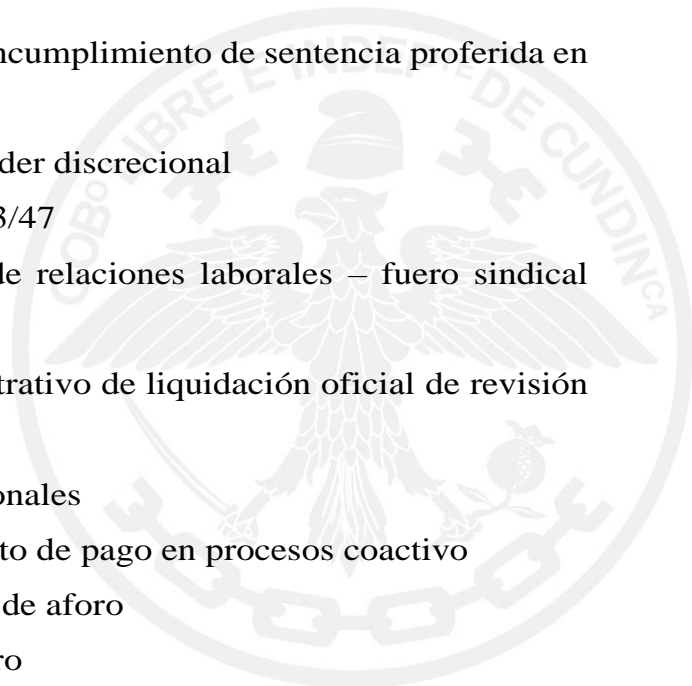
La Ley 1437 del 2011 define los diferentes medios de control, en los cuales se agrupan las demandas en contra y a favor de la entidad departamental, ellos son:



- 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



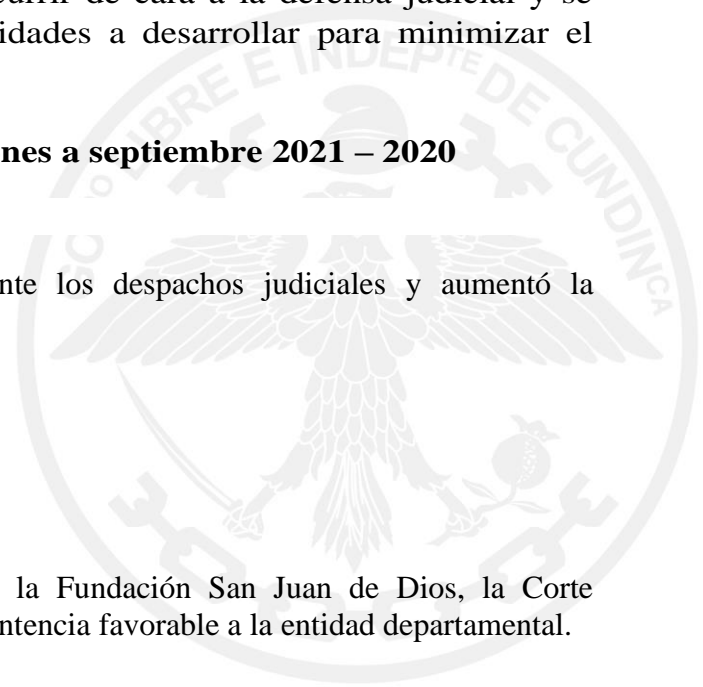
- Daño a la propiedad
- Falla del servicio en accidente de tránsito
- Falsa motivación en resoluciones administrativas declaradas nulas
- Falla médica - Hospital de Zipaquirá
- Omisión en pago de cesantías
- Omisión inclusión de bonificación como factor salarial
- Falla administrativa por declaratoria 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 reestructuración
- 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 dieron 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 al 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 pudiéremos 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**
 - **Gobernación – Sector central**
 - ✓ 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	17.920	14.295	3.625
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	17.352	13.752	3.600
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	2	6	-4
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	566	537	29

Los otros pasivos agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$17.920 millones de pesos y de \$14.295 millones de pesos en 2020; incremento del 25% equivalentes a \$3.625 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

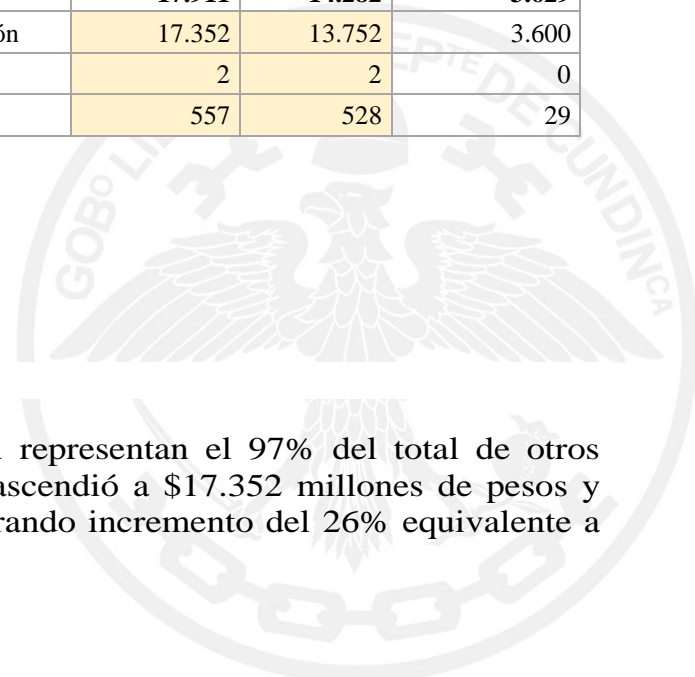
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	17.911	14.282	3.629
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	17.352	13.752	3.600
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	2	2	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado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

24.1 Desglose subcuenta otros

Recursos recibidos en administración

- Gobernación – Sector central

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

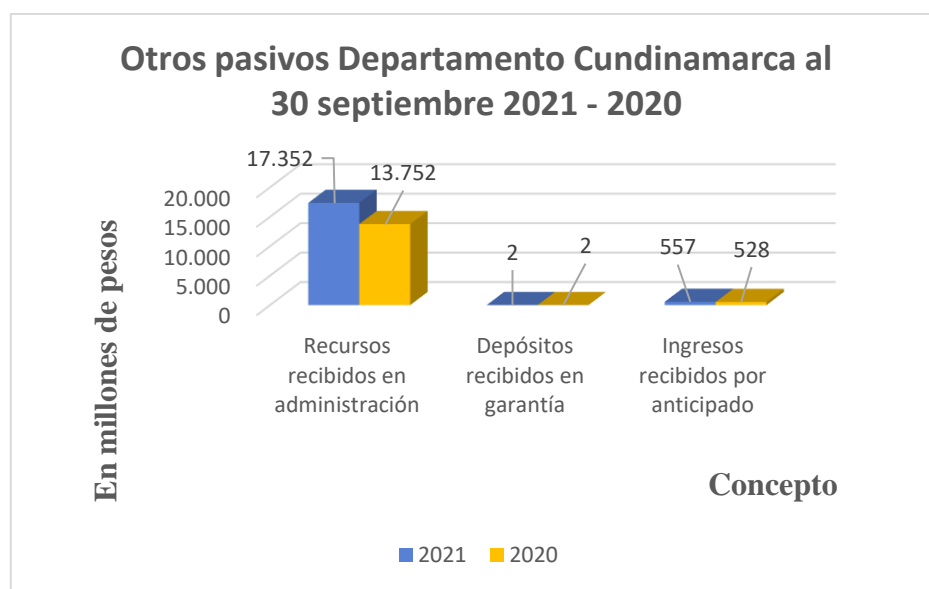
- **Gobernación – Sector central**

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

- **Gobernación – Sector central**

Los ingresos recibidos por anticipado ascendieron a \$557 millones de pesos al 30 de 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

- **Instituciones educativas oficiales**

Los otros pasivos están representados por la cuenta 2.9.10 Ingresos recibidos por anticipado que asciende a \$9 millones de pesos al 30 de septiembre 2021, sin variación frente al 2020.

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	266.075	-10.558
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	28.213	33.511	-5.298
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	227.304	232.564	-5.260

Los activos contingentes agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$255.517 millones de pesos y \$266.075 millones de pesos en 2020; disminución del 4% equivalentes a \$10.558 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

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	568.276	-14.194
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	25.305	28.895	-3.590

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	521.503	521.503	0
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	7.274	17.878	-10.604

Los pasivos contingentes agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$554.082 millones de pesos y \$568.275 millones de pesos en 2020; disminución del 2% equivalentes a \$14.194 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

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
9.1.20.04	Db	Administrativos	17.741	359



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD* (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	255.517	266.075	- 10.558
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	777.967	774.219	3.748
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	28.365	30.824	- 2.459
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	119.702	- 52
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	161	163	- 2
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	620.640	614.379	6.261
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 1.033.484	- 1.040.294	6.810
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	- 255.517	- 266.075	10.558
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 777.967	- 774.219	- 3.748

Las cuentas de orden deudoras de control agregadas al 30 septiembre 2021 ascienden a \$777.967 millones de pesos y \$774.219 millones de pesos en 2020; incremento del 0.5% equivalentes a \$3.748 millones de pesos.



- **Gobernación – Sector central**

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.

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN		SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	33.130	32.407	723
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	28.365	28.145	220
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	4.765	4.262	503
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-33.130	- 32.407	-723
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 33.130	- 32.407	-723

Cuenta 8.3.15 Bienes y derechos retirados

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados. Saldo en cuenta \$28.365 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$28.145 millones del 2020, incremento del 1% equivalente a \$220 millones de pesos.

Cuenta 8.3.90 Otras cuentas deudoras de control

Saldo en cuenta al 30 septiembre 2021 de \$4.765 millones de pesos y \$4.262 millones del 2020, incremento del 12% equivalente a \$503 millones de pesos.

Cuenta 8.9.15 Deudoras de control por contra

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el grupo 83 Deudoras de control. Registra saldo de -\$33.130 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y -\$32.407 millones del 2020, incremento del 2% \$723 millones de pesos.

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	568.276	-14.194
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4.524	15.625	-11.101
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	32	133	-101
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	4.492	15.492	-11.000
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-558.606	-583.901	25.295
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-554.082	-568.276	14.194
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-4.524	-15.625	11.101

Las cuentas de orden acreedoras de control agregadas al 30 septiembre 2021 ascienden a \$4.524 millones de pesos y \$15.625 millones de pesos en 2020; disminución del 71% equivalentes a \$11.101 millones de pesos.

- Gobernación – Sector central

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
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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.065.831	2.048.724	17.107
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.692.509	3.692.509	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-2.086.791	-2.246.359	159.568
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	436.057	571.816	-135.759
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 patrimonio agregado al 30 septiembre 2021 asciende a \$2.065.831 millones de pesos y \$2.048.724 millones de pesos en 2020; incremento del 1% equivalentes a \$17.107 millones de pesos.

- **Gobernación – Sector central**

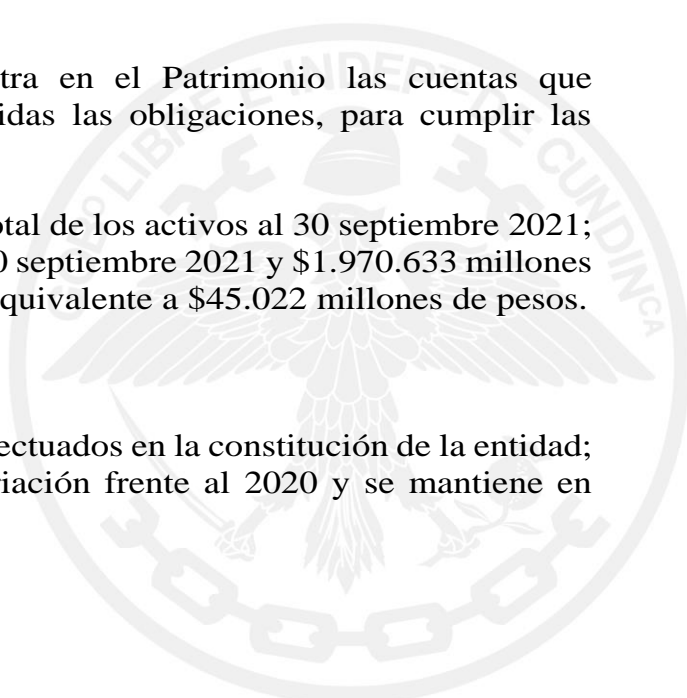
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.015.655	1.970.633	45.022
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.628.951	3.628.951	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-2.061.228	-2.246.201	184.973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

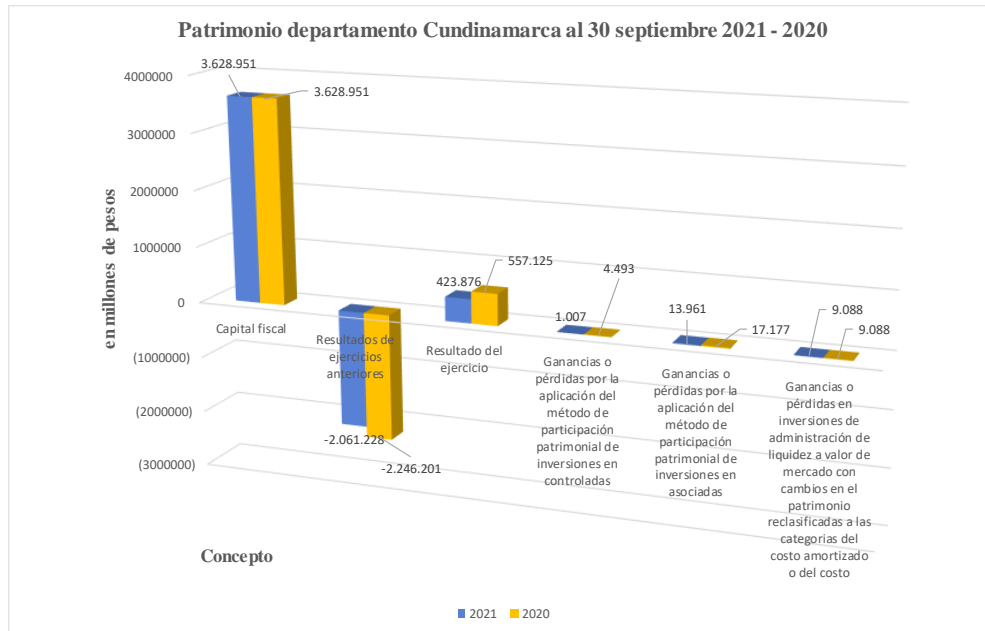
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas

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

- Instituciones educativas oficiales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
			2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	37.932	44.666	-6.734
3.1.05	Cr	Capital fiscal	63.348	63.348	-
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-25.415	-18.682	-6.733

El patrimonio de las instituciones educativas asciende a \$37.932 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$44.666 millones de pesos en 2020, disminución del 15%, equivalente a \$6.734 millones de pesos.

Capital Fiscal

Está representado en \$ 63.348 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y no presentó variación respecto al 2020; corresponde al capital fiscal de las 276 instituciones educativas oficiales.



Resultados de ejercicios anteriores

Saldo de -\$25.415 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y -\$18.682 millones de pesos en 2020, incremento del 36% equivalente a \$6.733 millones de pesos.

- Asamblea departamental

El patrimonio de la Asamblea departamental asciende a \$63 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$40 millones de pesos en 2020, incremento del 58%, equivalente a \$23 millones de pesos.

Capital Fiscal

Está representado en \$ 24 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y no presentó variación respecto al 2020.

Resultados de ejercicios anteriores

Saldo de \$15 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y no presentó variación respecto al 2020.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.325.451	2.065.313	260.138
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1.253.228	825.613	427.615
4.2	Cr	Venta de bienes	81	85	-4
4.3	Cr	Venta de servicios	692	734	-42
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	965.023	843.495	121.528
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	149	94	55
4.8	Cr	Otros ingresos	106.278	395.292	-289.014

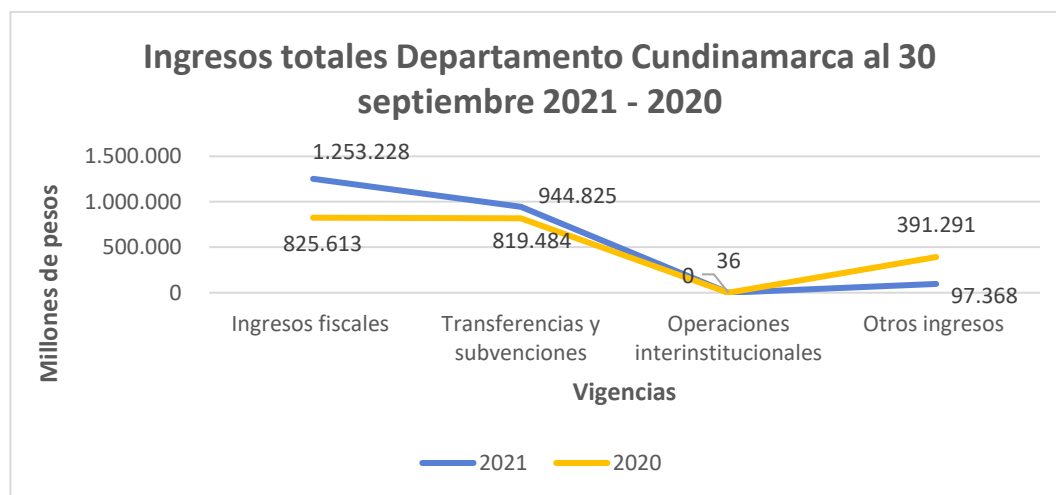
Los ingresos totales agregados al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$2.325.451 millones de pesos y \$2.065.313 millones de pesos en 2020; incremento del 11% equivalentes a \$260.138 millones de pesos.

- **Gobernación – Sector central**

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

- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	34.316	36.437	-2.121
4.2	Cr	Venta de bienes	81	85	-4
4.3	Cr	Venta de servicios	692	734	-42
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	20.197	24.064	-3.867
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	4.436	7.561	-3.125
4.8	Cr	Otros ingresos	8.910	3.993	4.917

El total de los ingresos de las instituciones educativas al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$34.316 millones de pesos y de \$36.437 millones de pesos en 2020, disminución del 6% equivalente a \$2.121 millones de pesos.

- **Asamblea departamental**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	6.226	5.302	924
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	6.226	5.302	924

Los ingresos de la Asamblea departamental están determinados por la ley 617 del año 2000 y la ley 1871 del año 2017 los cuales son utilizados únicamente para gastos de funcionamiento.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

- **Gobernación – Sector central**



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

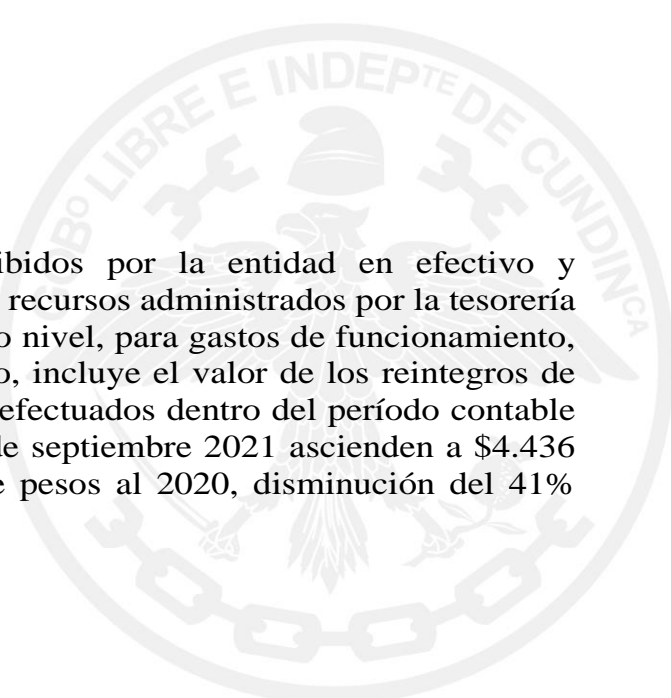
Los ingresos fiscales del departamento ascienden a \$1.253.228 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$825.613 millones de pesos en 2020, incremento del 52%, equivalentes a \$427.615 millones de pesos.

Operaciones Institucionales

- Instituciones educativas oficiales

Cuenta 4.7.05 Fondos recibidos

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada, cuando la entidad es del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron recibidos. Al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$4.436 millones de pesos y de \$7.561 millones de pesos al 2020, disminución del 41% equivalentes a \$3.125 millones de pesos.



- **Asamblea departamental**

Los ingresos totales de la Asamblea departamental lo conforman la cuenta 4.7.05 con saldo de \$6.226 millones de pesos al 30 de septiembre de 2021 y \$5.302 a septiembre de 2020, incremento del 17% equivalentes a \$924 millones.

28.1.1 Ingresos Fiscales – Detallado

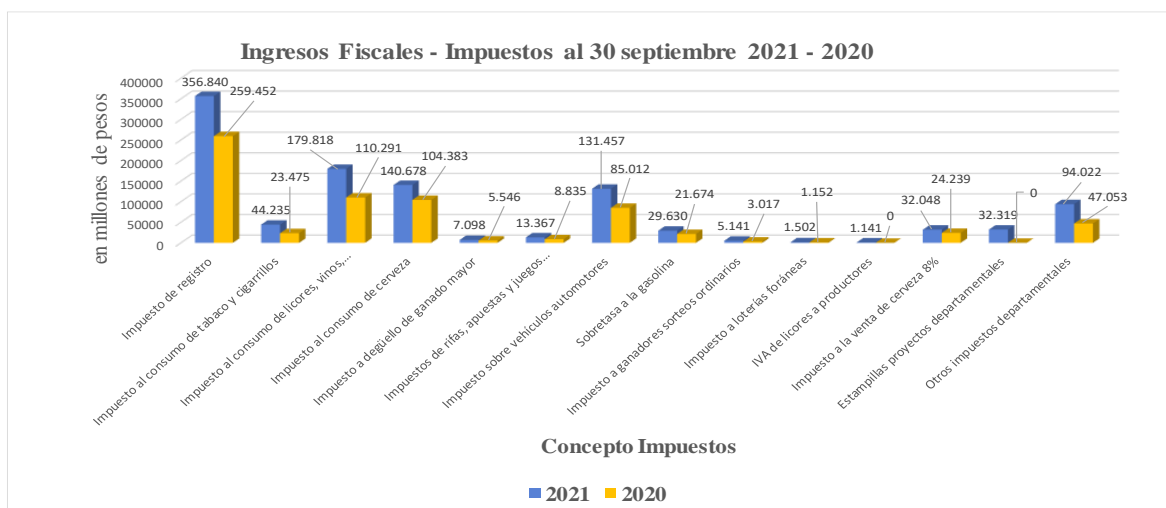
- **Gobernación – Sector central**

ID		DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		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

ID		DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
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

- Gobernación – Sector central



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

- Gobernación – Sector central

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



TRIBUTOS	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.
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,	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 223 de 1995 • Decreto 2141 de 1996 • Decreto 3071 de 1997 • Ley 488 de 1998 	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.



TRIBUTO	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
cifones, refajos y mezclas importados	<ul style="list-style-type: none"> • Ley 788 de 2002 • Y demás normas complementarias reglamentarias. 	
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 • Decreto 1684 de 2017 • 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 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 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.
		Esta dispuesto en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), formulario de

TRIBUTO	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
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 	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: Secretaria de Hacienda Departamental – Dirección de Rentas y Gestión tributaria

El Congreso de la Republica de conformidad con la facultad constitucional establecida en el artículo 114 de la Carta Política, creo 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.

- Gobernación – Sector central

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 mejoro 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 pronto 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 creciente 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

- **Gobernación – Sector central**

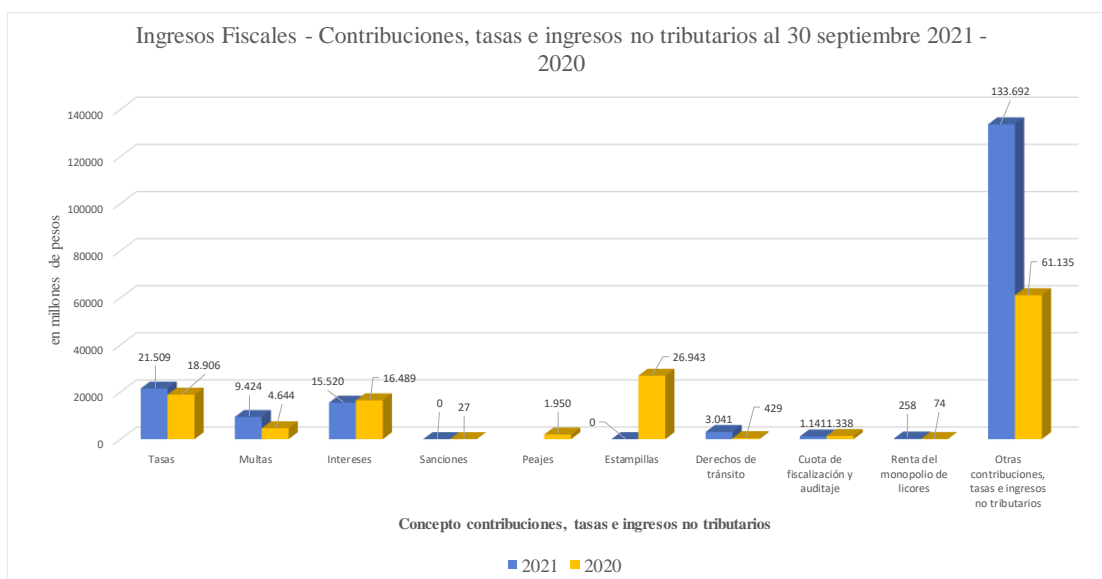
Siguen siendo positivas las cifras de recuperación económica en todos los sectores de la producción nacional, en especial los sectores asociados a las fuentes de financiación de las finanzas departamentales, gracias a la reactivación del consumo de los hogares colombianos y el consumo de los diferentes 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

- **Gobernación – Sector central**

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

- Gobernación – Sector central

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

- **Instituciones educativas oficiales**

Cuenta 4.4 Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos con contraprestación. Cuando los recursos recibidos estén destinados a la creación y desarrollo de la entidad se registrarán en la cuenta capital fiscal. El total de transferencias al 30 de septiembre 2021 es de \$20.197 millones de pesos y de \$24.064 millones de pesos al 30 de septiembre 2020, disminución del 16% equivalente a \$3.867 millones de pesos.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

- Instituciones educativas oficiales

Venta de bienes

Incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Cuenta 4.2.01 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
 Representa el valor de los ingresos causados por las Instituciones educativas oficiales, que se originan en la venta de bienes obtenidos en desarrollo de actividades agropecuarias, de silvicultura, avicultura y pesca; al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$81 millones de pesos y \$85 millones de pesos en 2020, disminución del 5% equivalente a \$4 millones de pesos.

Venta de servicios

Incluye las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

Cuenta 4.3.05 Servicios educativos
 Representa el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación; al 30 de septiembre 2021 asciende a \$692 millones de pesos y \$734 millones de pesos en 2020, disminución del 6% equivalente a \$42 millones de pesos.

Otros ingresos

- Gobernación – Sector central

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

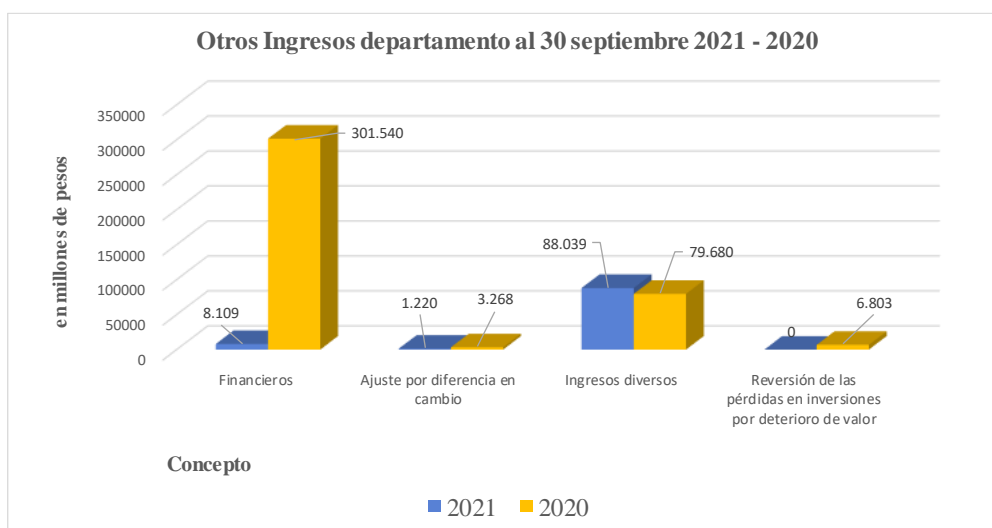
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas en inversiones por deterioro de valor	0	6.803	-6.803

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

- Instituciones educativas oficiales

Los otros ingresos de las instituciones educativas oficiales ascienden a \$8.910 millones al 30 de septiembre 2021 y \$3.993 millones de pesos en 2020;



incremento en cuenta del 123% equivalentes a \$4.917 millones de pesos. Las cuentas más representativas son:

Cuenta 4.8.02 Otros ingresos financieros

Los otros ingresos financieros ascendieron a \$44 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$72 millones de pesos en 2020, disminución del 39% equivalentes a \$28 millones de pesos.

Cuenta 4.8.08 Ingresos diversos

Los otros ingresos diversos ascendieron a \$8.866 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$3.921 millones de pesos en 2020, incremento del 126% equivalentes a \$4.945 millones de pesos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.889.394	1.493.497	395.897
5.1	Db	De administración y operación	202.889	211.780	-8.891
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	143.023	146.534	-3.511
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	629.976	366.212	263.764
5.5	Db	Gasto público social	885.546	720.243	165.303
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	1.421	1.469	-48
5.8	Db	Otros gastos	26.539	47.259	-20.720

Los gastos totales agregados al 30 septiembre 2021 ascienden a \$1.889.394 millones de pesos y \$1.493.497 millones de pesos en 2020; incremento del 27% equivalentes a \$395.897 millones de pesos.

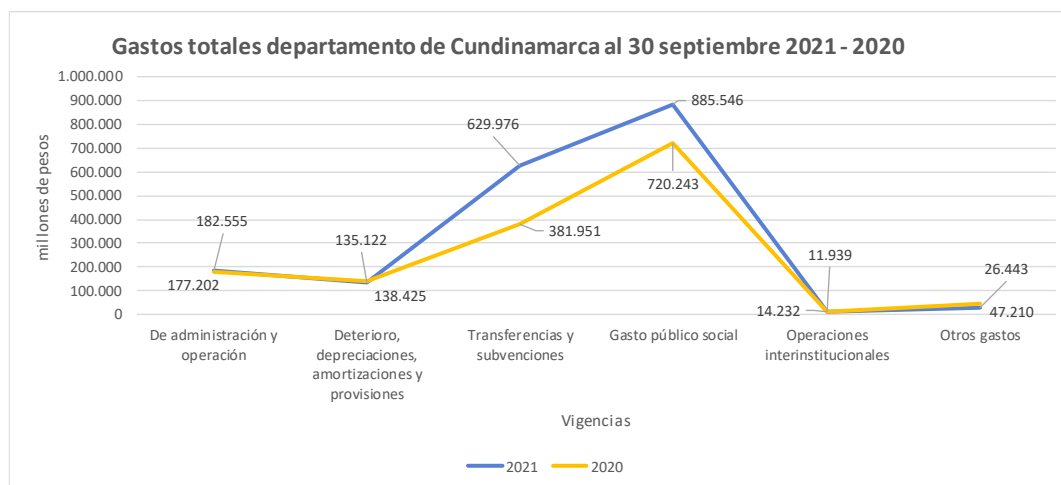
- Gobernación – Sector central

		DESCRIPCIÓN	SALDOS AL CIERRE VIGENCIA		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



DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CIERRE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
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.

- Instituciones educativas oficiales

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	22.786	23.181	-395
5.1	Db	De administración y operación	14.761	15.544	-783
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	7.898	7.582	316
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	31	6	25
5.8	Db	Otros gastos	96	49	47

Los gastos de las Instituciones educativas oficiales al 30 de septiembre 2021 ascienden a \$22.786 millones de pesos y de \$23.181 millones de pesos en 2020, disminución del 17% equivalente a \$395 millones de pesos.

- **Asamblea departamental**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	5.576	4.886	690
5.1	Db	De administración y operación	5.573	4.886	687
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3	0	3

Los gastos de la Asamblea departamental están compuestos por gastos de funcionamiento ocasionados por remuneración de los diputados, personal de planta, unidades de apoyo, compras y pagos de las obligaciones de nómina; los gastos ascienden a \$5.576 millones de pesos y de \$4.886 millones de pesos en 2020, incremento del 14% equivalente a \$690 millones de pesos.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

- **Gobernación – Sector central**

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
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.

- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14.761	15.544	-783	14.761	0
5.1	Db	De Administración y Operación	14.761	15.544	-783	14.761	0
5.1.11	Db	Generales	14.750	15.532	-782	14.750	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	11	12	-1	11	0

Cuenta 5.1.11 Gastos Generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. Presentó saldo de \$14.750 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$15.532 millones de pesos en 2020, disminución del 5% equivalente a \$782 millones de pesos.

Cuenta 5.1.20 Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales. Saldo en cuenta de \$11 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y de \$12 millones de pesos en 2020.

- Asamblea departamental

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.573	4.886	687	5.573	0
5.1	Db	De Administración y Operación	5.573	4.886	687	5.573	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.512	2.558	-46	2.512	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	688	593	95	688	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	137	117	20	137	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	513	9	503	513	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.199	1.207	-7	1.199	0
5.1.11	Db	Generales	524	402	122	524	0

Los gastos administrativos registraron saldo de \$5.573 millones de pesos al 30 de septiembre de 2021 y \$ 4.886 millones de pesos a septiembre de 2020, con una variación de \$687 millones de pesos equivalente al 14% del total de los gastos administrativos.

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

- Gobernación – Sector central

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	-



DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
		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 presento saldo en 2021.

- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.898	7.582	316
		DEPRECIACIÓN	7.892	7.582	310
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	7.888	7.578	310
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	4	4	-
		AMORTIZACIÓN	6	0	6
5.3.66	Db	De activos intangibles	6	0	6

Cuenta 5.3.60 De propiedades, planta y equipo

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo; saldo en cuenta de \$7.888 millones de pesos al 30 septiembre 2021 y \$7.578 millones de pesos en 2020; incremento del 4% equivalente a \$310 millones de pesos.

Cuenta 5.3.64 De bienes de uso público en servicio

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes de uso público; saldo en cuenta de \$4 millones de pesos al 30 septiembre 2021 sin variación frente al 2020.



29.2.1 Deterioro activos financieros y no financieros

- Gobernación – Sector central

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		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

- Gobernación – Sector central

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

- Gobernación – Sector central

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 Capacitación 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
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.

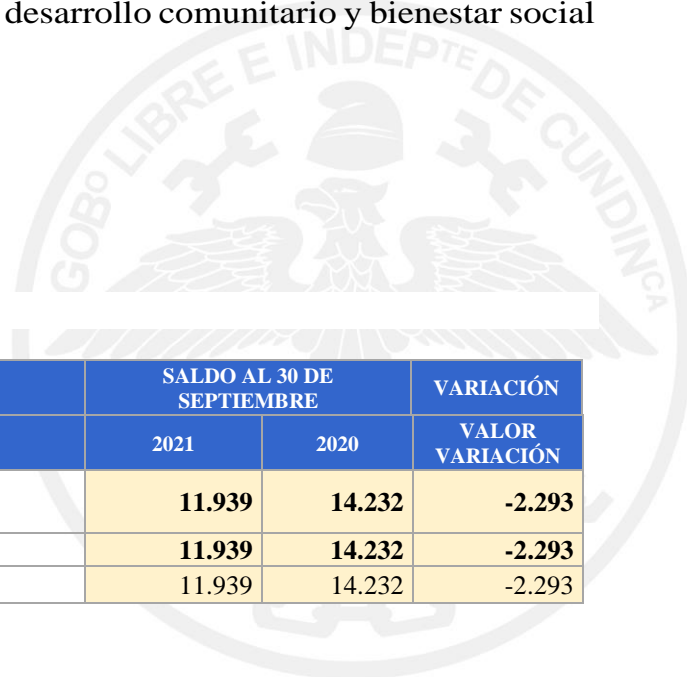
29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6 Operaciones Interinstitucionales

- Gobernación – Sector central

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.

- **Instituciones educativas oficiales**

DESCRIPCIÓN			SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	31	6	25
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	31	6	25
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos	31	6	25

Cuenta 5.7.20 Operaciones de enlace

Representa los reintegros de recursos girados a las Instituciones educativas oficiales, fuente de financiación otros recursos públicos, los cuales no fueron comprometidos durante la vigencia 2020, saldo en cuenta de \$31 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$6 millones de pesos en 2020.

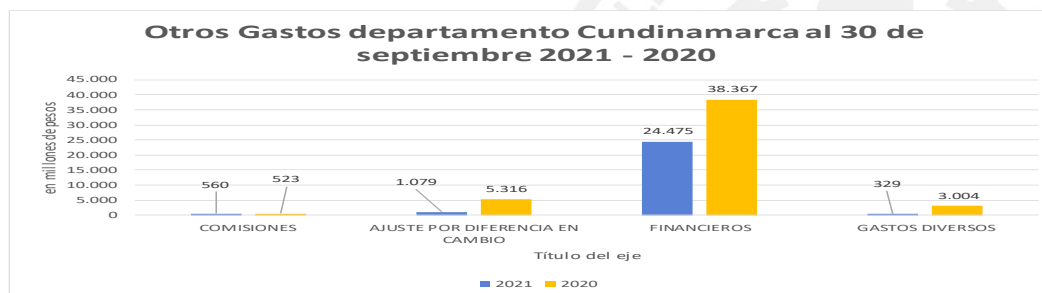
29.7 Otros Gastos

- **Gobernación – Sector central**

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
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

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
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

- **Instituciones educativas oficiales**



DESCRIPCIÓN		SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	96	49	3
5.8.02	Db	COMISIONES	38	38	-
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	38	38	-
5.8.04	Db	FINANCIEROS	7	10	-3
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	7	10	-3
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	7	1	6
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2	0	2
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	1	0	1
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	4	1	3
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	44	0	44
5.8.95.16	Db	Otros servicios	44	0	44

Cuenta 5.8.02.40 Comisiones

Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras, saldo en cuenta de \$38 millones de pesos al 30 de septiembre 2021, el cual no presentó variación frente al 2020.

Cuenta 5.8.04.90 Otros gastos financieros

Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; saldo en cuenta de \$7 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$10 millones de pesos en 2020.

Cuenta 5.8.90.90 Otros gastos diversos

Saldo en cuenta de \$4 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$1 millón de pesos en 2020.

Cuenta 5.8.95.16 Otros servicios

Saldo en cuenta de \$44 millones de pesos al 30 de septiembre 2021 y \$0 en 2020.

