

# ESTADOS FINANCIEROS

**COMPARATIVO SECTOR CENTRAL - INDIVIDUAL**

**A 30 de junio 2021-2020**

Con sus notas

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos.

Gobernación de  
**Cundinamarca**



Gobernación de  
**Cundinamarca**



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

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

ACTIVO	Nota	2021 S	2020 S
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo	5	774.677	579.024
Cuentas por cobrar	7	390.218	636.800
Inventarios	9	48.096	6.515
Otros activos	16	51	51
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.413.042</b>	<b>1.222.390</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones e instrumentos derivados	6	166.352	163.759
Propiedades, planta y equipo	10	654.342	660.288
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	1.838.204	2.005.162
Otros activos	14 - 16 - 22	4.423.373	4.272.762
<b>Total activo no corriente</b>		<b>7.082.271</b>	<b>7.101.971</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>8.495.313</b>	<b>8.324.361</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	21	250.876	169.514
Beneficios a empleados	22	5.495.227	5.500.712
Provisiones	23	834	917
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>5.746.937</b>	<b>5.671.143</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Emisión y colocación de títulos de deuda	19	131.589	129.675
Préstamos por pagar	20	647.183	582.566
Otros pasivos	24	18.327	17.066
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>797.099</b>	<b>729.307</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.544.036</b>	<b>6.400.450</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Hacienda pública</b>			
Capital fiscal	27	3.628.951	3.628.951
Resultado del ejercicio	27	333.828	477.744
Resultados de ejercicios anteriores	27	-2.035.558	-2.209.366
Ganancia o Pérdida por aplicación método participación patrimonial en inversiones en controladas	27	1.007	530
Ganancia o Pérdida por aplicación método participación patrimonial en inversiones en asociadas	27	13.961	16.964
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
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.951.277</b>	<b>1.923.911</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>8.495.313</b>	<b>8.324.361</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
Derechos contingentes		267.910	266.063
Deudoras de control		744.862	739.080
Deudoras por contra (CR)	25 - 26	-1.012.772	-1.005.143
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Responsabilidades contingentes		563.132	564.626
Acreedoras de control		15.524	15.524
Acreedoras por contra (DB)	25 - 26	-578.636	-580.150

Erika Elizabeth Sabogal Castro  
 C. No 1.071.628.832 de Fomeque (Cundinamarca)  
 Secretaria de Hacienda

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



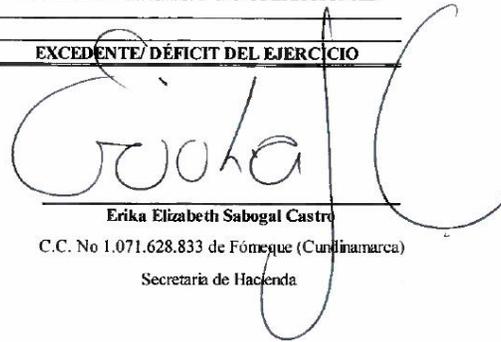
Calle 26 #51-53 Bogotá D.C.  
 Sede Administrativa - Torre Beneficencia Piso 4.  
 Código Postal: 111321 - Teléfono: 7491454  
 f/CundiGov @CundinamarcaGov  
 www.cundinamarca.gov.co



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 DE RESULTADOS INDIVIDUAL**  
 Por el período del 1 de enero al 30 de junio 2021 - 2020  
 Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Nota	2021 \$	2020 \$
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos fiscales	28	756.482	475.033
Transferencias y subvenciones	28	585.716	543.612
Operaciones interinstitucionales	28	32	-
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>1.342.230</b>	<b>1.018.645</b>
<b>GASTOS</b>			
De Administración y Operación	29	117.396	115.370
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	90.374	91.751
Transferencias y subvenciones	29	352.298	221.011
Gasto público social	29	514.677	431.473
Operaciones interinstitucionales	29	7.943	10.138
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>1.082.688</b>	<b>869.743</b>
<b>EXCEDENTE / DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>259.542</b>	<b>148.902</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos	28	91.785	361.880
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>91.785</b>	<b>361.880</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Gastos	29	17.499	33.038
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>17.499</b>	<b>33.038</b>
<b>EXCEDENTE / DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>		<b>74.286</b>	<b>328.842</b>
<b>EXCEDENTE / DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>333.828</b>	<b>477.744</b>

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

  
**Raúl Antonio Barriga Castiblanco**  
 C.C. No 80.467.159 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 @CundinamarcaGob  
 www.cundinamarca.gov.co



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

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

**CERTIFICAMOS**

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

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

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

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

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

Las operaciones recíprocas que el departamento tiene con entidades públicas, se encuentran 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.

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

  
Esika Elizabeth Sabogal Castro  
C.C. No 1.071.628.833 de Fomeque (Cundinamarca)  
Secretaría de Hacienda

  
Raúl Antonio Barroja Castiblanco  
C.C. No. 80.467.134 de Villapinzón (Cundinamarca)  
Director Financiero de Contaduría  
TP 139937-T



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



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

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

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1 Identificación y funciones**

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

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

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

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

Como entidad de gobierno, el departamento tiene por objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la prestación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y 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 seguir siendo, en el 2036, el departamento mejor educado, formando ciudadanos resilientes, tolerantes y felices, compartiendo un territorio ordenado, sostenible, integrado y competitivo, con



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

## 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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



### 1.3 Base normativa y período cubierto

Los estados financieros 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 a 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 a 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.

En materia de impuestos el departamento de Cundinamarca al ser un ente territorial y de acuerdo a 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 a 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 según Resolución No 000042 del 05 de mayo de 2020 expedida por la DIAN y los artículos 437, 511, 615 del Estatuto Tributario, 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 deberá expedir factura electrónica.

#### **Período cubierto de la información contable**

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

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

#### **1.4 Forma de Organización y/o Cobertura**

La Dirección de Contaduría de la Secretaría de Hacienda es la encargada de consolidar y elaborar los estados financieros y notas del sector central y sus agregados, efectuando su respectiva transmisión a través del CHIP a la Contaduría General de la Nación en los tiempos establecidos para tal fin; la información contable 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 permanente a dichas entidades en materia contable.

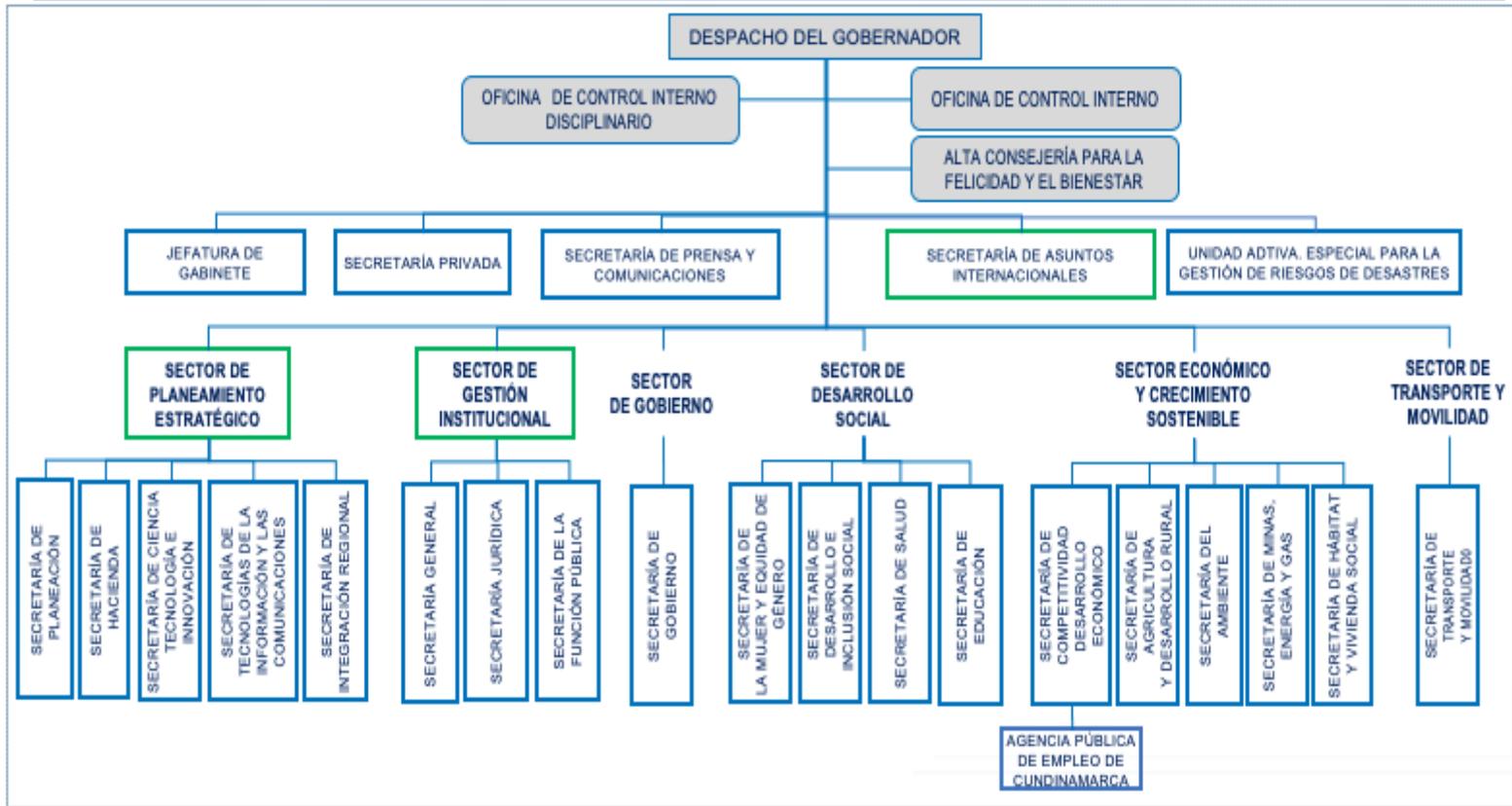
La administración pública departamental se rige por el Decreto Ordenanza No 0258 del 15 de octubre de 2008 Estatuto básico de la administración departamental, modificado por el Decreto Ordenanza No 436 del 25 de septiembre 2020, en su artículo No 26.

El Decreto Ordenanza No 437 del 25 de septiembre 2020, establece la estructura de la administración pública departamental, la organización interna y las funciones de las dependencias del sector central.

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



**ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO SECTOR CENTRAL**



Fuente. Propuesta preliminar. Creación propia.

**TABLA DE CONVENCIONES**

<span style="border: 1px solid green; display: inline-block; width: 15px; height: 10px;"></span>	Se modifica
<span style="border: 1px solid orange; display: inline-block; width: 15px; height: 10px;"></span>	Se crea



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



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

## SECTOR CENTRAL

### 1. Despacho del Gobernador

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

#### 1.1. Jefatura de Gabinete y buen Gobierno

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

##### 1.1.1. Oficina de Protocolo

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

##### 1.1.2. Gerencia de buen Gobierno

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

### 1.2. Secretaría Privada

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

### 1.3. Secretaría de Prensa y Comunicaciones

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

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

#### **1.4. Secretaría de Asuntos Internacionales**

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

#### **1.5. Oficina de Control Interno**

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

#### **1.6. Oficina de Control Interno Disciplinario**

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

#### **1.7 Alta Consejería para la Felicidad y el Bienestar de Cundinamarca**

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

### **2. SECRETARÍAS DE DESPACHO**

#### **2.1. SECTOR ADMINISTRATIVO DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO**



### **2.1.1. Secretaría de Planeación**

Liderar y orientar los procesos de 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**

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.

## **2.6 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.

#### **3.2 Agencia Pública de Empleo de Cundinamarca APEC**

Nueva entidad en línea con la *Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico*.

#### **Cobertura de la información financiera**

*Los estados financieros del departamento de Cundinamarca, están conformados por el sector central GCUN – incluye la Secretaría de Educación y Secretaría de Salud.*

#### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS**

##### **2.1 Bases de medición**

La base de medición utilizada por el departamento 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 y según sus políticas contables es el peso colombiano.

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



La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Cundinamarca que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. 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

El departamento de Cundinamarca, no presenta en su información financiera transacciones en moneda extranjera; tratándose de préstamos por pagar deuda externa, el pago del capital como de intereses se reexpresan en pesos a la tasa representativa del mercado TRM del cierre del día respectivo y la diferencia en cambio se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del período contable.

### 2.4 Hechos ocurridos después del período contable

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

### 2.5 Otros aspectos

La Dirección de Contaduría de Secretaría de Hacienda, como instancia asesora en materia contable 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 junio 2021, se aplicó la Resolución No 441 del 26 de diciembre de 2019 y la Resolución No 193 del 03 de diciembre de 2020 (modificación del artículo No 2 de la Resolución No 441 de 2019) de la Contaduría General de la Nación.

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



### 3.1 Juicios

El departamento de Cundinamarca aplica las políticas contables adoptadas mediante la Resolución No 094 del 21 de agosto de 2018, en donde se revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados y sobre los cambios que de estos se den, para determinar si tiene influencia significativa sobre otra entidad.

### 3.2 Estimaciones y supuestos

De acuerdo a las políticas contables del departamento, el uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. Si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y de ser necesario se ajustará.

### 3.3. Correcciones contables

Se corregirán los errores contables del período, 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 cuenta patrimonio resultados de ejercicios anteriores.

### 3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Al cierre del 30 de junio 2021 se actualizaron para la vigencia 2021, los riesgos del proceso de Gestión financiera por parte de la Secretaría de Hacienda departamental, cuyas evidencias a las actividades de control se encuentran en la página web del departamento, link aplicativo de gestión de calidad Isolución:

- 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

entidades no cumple con los estándares exigidos para el pago e inconsistencia en la digitación de los datos del beneficiario.

- Riesgo #3762: Posibilidad de afectación económica y reputacional por reprocesos, demora y sanciones de índole fiscal debido a que la información enviada a la Secretaría de Hacienda por partes de 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.

### 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; para el cierre del 30 de junio 2021, los diferentes sectores económicos del departamento se han reactivado.

Contablemente el departamento no ha creado cuentas contables que separen los costos y gastos en la atención de la emergencia con los gastos normales de la ejecución y desarrollo del departamento de Cundinamarca.



#### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Para la elaboración de los estados financieros se aplican las políticas contables adoptadas por el departamento de Cundinamarca mediante la Resolución No 094 del 21 de agosto de 2018, entre las que están:

- **Presentación de los estados financieros:** Los estados financieros individuales se presentan de la siguiente manera:
  - El estado de situación financiera: Presenta las partidas del activo y pasivo clasificadas en corriente y no corriente.
  - El estado de resultados: Presenta las partidas de ingresos y gastos del período contable.
  - Las notas a los estados financieros: Presenta el detalle de las partidas presentadas en los estados financieros.
- **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.

- **Inversiones de 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.

- **Inversiones contabilizadas en controladas por el método de participación patrimonial:** 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.
- **Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial:** 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.
- **Inversiones patrimoniales 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.
- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **Otros Pasivos:** El departamento reconoce como otros pasivos los recaudos a favor de terceros, contemplando las obligaciones que son originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades públicas o privadas.

Los otros pasivos se miden inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se siguen manteniendo por el valor de la transacción.

- **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.
- **Cuentas de Orden:** Se reconocen en las cuentas de orden la información de control que representa los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos u obligaciones que pueden afectar en un futuro la estructura financiera del departamento.
- **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.

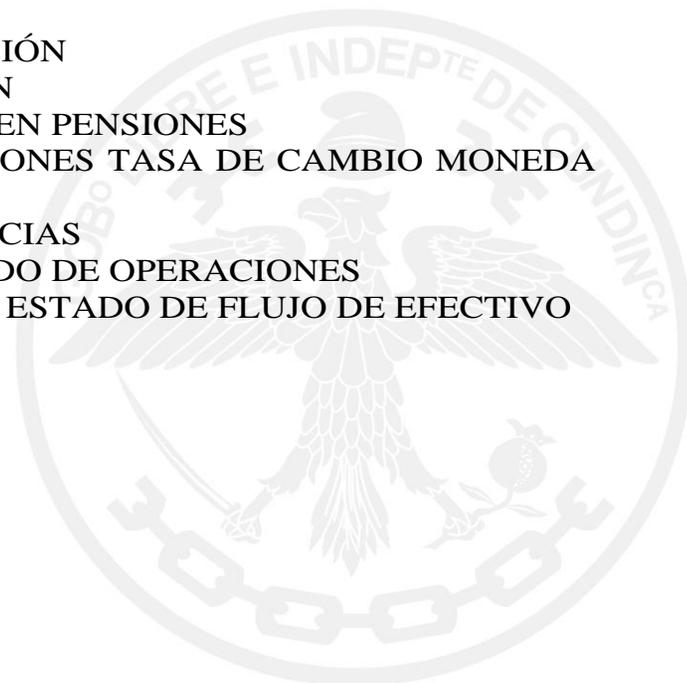
### **Control Interno Contable**

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

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

### **Listado de notas que no le aplican al departamento de Cundinamarca**

- NOTA 8. PRESTAMOS 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. ADMON REC DE SEG\_SOC EN PENSIONES
- NOTA34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



**DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA – SECTOR CENTRAL – INDIVIDUAL AL  
30 DE JUNIO 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
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>774.677</b>	<b>579.024</b>	<b>195.653</b>
1.1.05	Db	Caja	80	68	12
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	774.597	578.956	195.641

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

**Caja Menor**

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

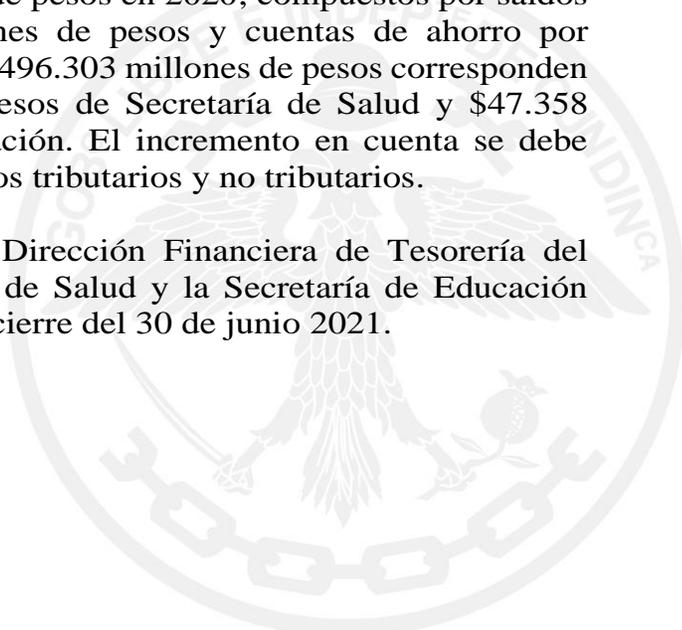
CAJA MENOR DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA		
Descripción	Saldos al 31 junio 2021	Acto administrativo de constitución
<b>Total caja Menor</b>	<b>80</b>	
Secretaría de Hacienda	6	Resolución No 302 del 10 de marzo 2021
Secretaría Jurídica	13	Resolución No 001 del 19 de enero 2021
Secretaría General	36	Resolución No 001 del 18 de enero 2021
Secretaría Educación	25	Resolución No 1296 del 09 de abril 2021

### 5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

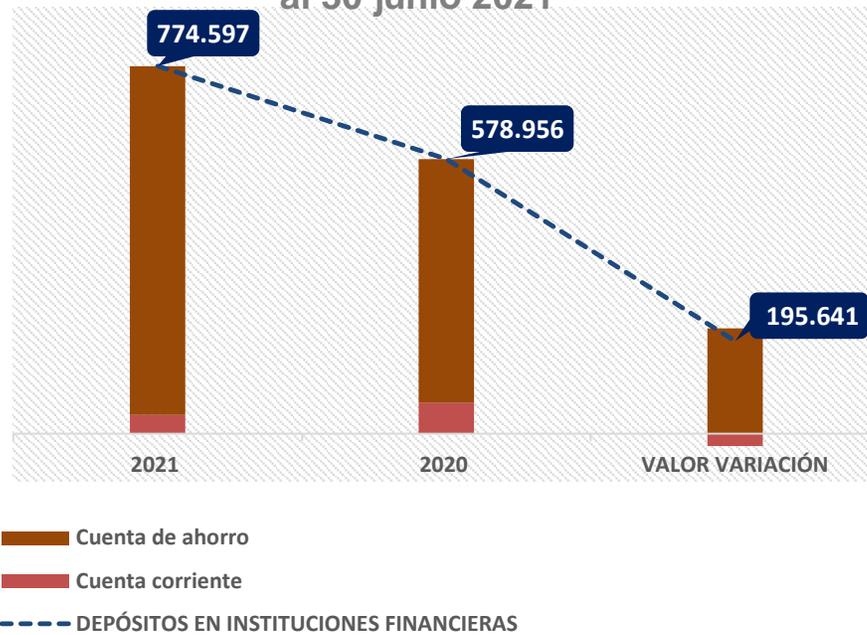
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>774.597</b>	<b>578.956</b>	<b>195.641</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	40.065	66.223	-26.158
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	734.532	512.733	221.799

Los depósitos en instituciones financieras al 30 junio 2021 ascienden a \$774.597 millones de pesos y de \$578.956 millones de pesos en 2020; compuestos por saldos en cuentas corrientes por \$40.065 millones de pesos y cuentas de ahorro por \$734.532 millones de pesos; de los cuales \$496.303 millones de pesos corresponden al sector central, \$230.936 millones de pesos de Secretaría de Salud y \$47.358 millones de pesos de Secretaría de Educación. El incremento en cuenta se debe principalmente al mayor recaudo de ingresos tributarios y no tributarios.

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 junio 2021.



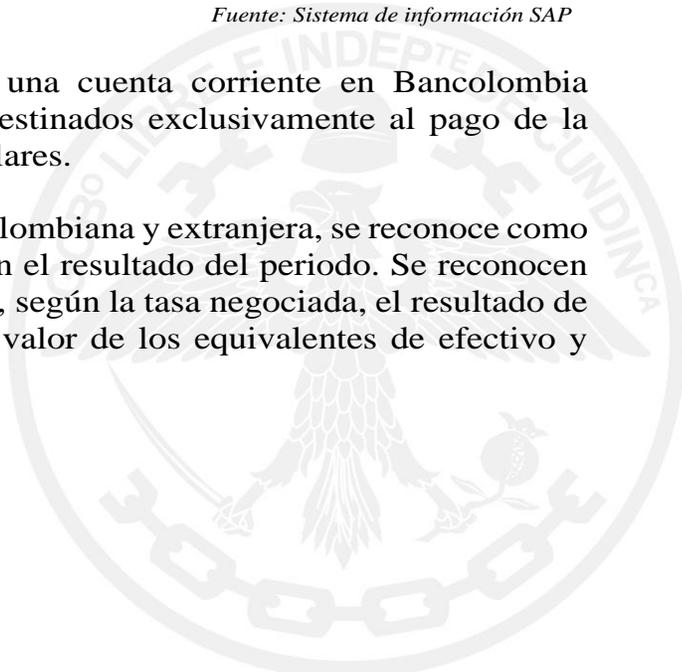
### Depósitos en instituciones Financieras al 30 junio 2021



Fuente: Sistema de información SAP

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

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





Fuente: Sistema de información SAP

## 5.2 Efectivo de uso restringido

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

Las cuentas comunes de recursos ordinarios no tienen restricción.

## 5.3 Equivalentes al efectivo

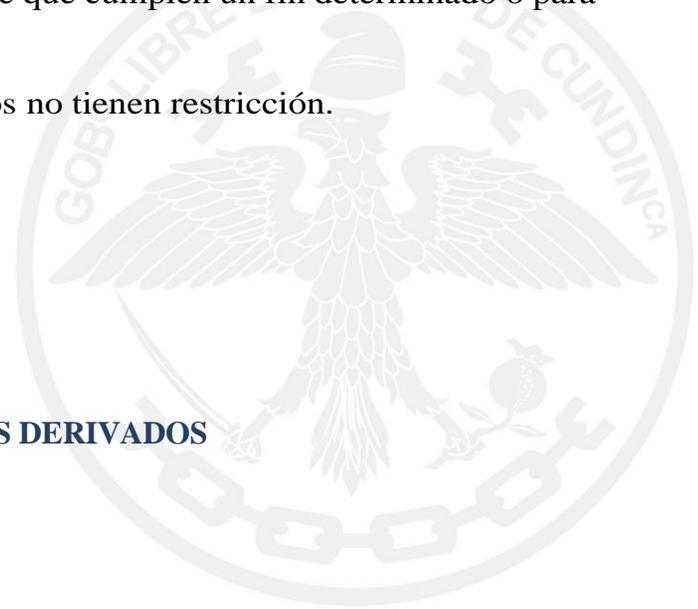
No aplica

## 5.4 Saldos en moneda extranjera

No aplica

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición



DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.2</b>	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>166.352</b>	<b>163.759</b>	<b>2.593</b>
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	14.498	14.498	0
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	151.854	154.414	-2.560
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	-26	26
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-5.127	5.127

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>14.498</b>	<b>14.472</b>	<b>26</b>
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	14.498	14.498	0
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	0	-26	26

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>151.854</b>	<b>149.287</b>	<b>2.567</b>
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	0	34	-34



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2.021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	26.850	26.373	477
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	125.004	128.007	-3.003
1.2.80.44	Cr	Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	-5.127	5.127

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	% DETE R.
	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	0	14.498	14.498	0	0	0	0	0
1.2.24	Db	<b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b>	0	14.498	14.498	0	0	0	0	0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias		14.498	14.498	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 26.807 acciones ordinarias de un total en circulación de 10.777.418 acciones, con valor nominal por acción de 100.000 pesos y participación accionaria para el departamento del 0.25%.

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.

- **Empresa Departamental Urbanística S.A.S.**

La Empresa Departamental Urbanística S.A.S. como parte de su proceso de liquidación definitiva, efectuó el traslado de los bienes inmuebles a los accionistas, según lo estipulado en escritura pública No 2126 del 24 de septiembre de 2019 y en consecuencia no registra en 2021 capital social.

El costo de la inversión registrada por el departamento de Cundinamarca en medición inicial fue de \$2.092 millones de pesos y en medición posterior de \$16.699 millones de pesos, con participación accionaria del 92.28%.



La Empresa inmobiliaria y de servicios logísticos de Cundinamarca, realizó el avalúo comercial del inmueble recibido de la Empresa departamental Urbanística S.A.S en liquidación y según confirmación de la Secretaría General del departamento, Dirección de Bienes e Inventarios al 30 de junio 2021, continua pendiente de recibir el informe de dicho avalúo y en consecuencia de su registro en SAP.

La Empresa departamental Urbanística SAS en liquidación al 30 de junio 2021, confirmó que una vez se culminen todas y cada una de las actividades encaminadas al proceso de liquidación y se realice el acta final de liquidación por parte de la empresa, se establecerán los remanentes a distribuir entre los accionistas.

## 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	<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>151.854</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.2.27</b>	Db	<b>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>26.850</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	26.850	0	0	0	0	0
<b>1.2.30</b>	Db	<b>Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>125.004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	111.696	0	0	0	0	0
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	13.308	0	0	0	0	0

### Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

- **Empresas Públicas de Cundinamarca**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en las Empresas Públicas de Cundinamarca como controlada por el método de participación patrimonial, actualmente es titular de 965.000 acciones, de un total en circulación de 1.000.000 acciones, con valor nominal por acción de \$10.000 pesos y con una participación

accionaria para el departamento del 96.50%, ejerciendo un control absoluto y decisorio sobre la entidad.

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

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

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en la Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A. ESP como controlada por el método de participación patrimonial y actualmente es titular de 3.200 acciones, valor nominal por acción de \$62.500 pesos, participación accionaria para el departamento del 32%.

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

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

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

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

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



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

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

Los aportes previstos de este proyecto ascienden a un billón novecientos dieciséis mil novecientos cincuenta y cuatro millones trescientos setenta mil setecientos setenta y cinco pesos constantes de diciembre de 2017 (\$1.916.954.370.775), los cuales serán girados por los entes cofinanciadores entre los años 2017 y 2028 con destinación a los componentes elegibles determinados para el proyecto.

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

### **Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial**

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

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. como asociada por el método de participación patrimonial



y es titular de 481.984 acciones ordinarias de un total en circulación de 2.059.592 acciones, valor nominal por acción de 100 pesos y participación accionaria para el departamento del 23.40%.

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

• **Canal Regional de TV Teveandina Ltda. Canal Trece**

El departamento de Cundinamarca reconoce la inversión en el Canal Regional de Tve andina Ltda Canal Trece, como asociada por el método de participación patrimonial y es titular de 6.040 cuotas partes de interés social, con porcentaje de participación del 15.03%.

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

**6.3 Instrumentos derivados y coberturas**

No aplica

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>590.218</b>	<b>636.800</b>	<b>-46.582</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	24.624	31.308	-6.684
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	438.401	555.499	-117.098
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	127.193	49.993	77.200

**7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos**



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO O NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>1.3.05 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>24.624</b>	<b>0</b>	<b>24.624</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.624</b>
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	12.755		12.755				0	0	12.755
1.3.05.46 Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	5.666		5.666				0	0	5.666
1.3.05.48 Impuesto a loterías foráneas	2.239		2.239				0	0	2.239
1.3.05.51 Impuesto a la venta de cerveza 8%	603		603				0	0	603
1.3.05.80 Otros impuestos nacionales	3.358	0	3.358	0	0	0	0	0	3.358
Impuesto al consumo licores nacionales	3.353		3.353				0	0	3.353
Participación alcohol potable, auto consumo y comercial	5		5				0	0	5

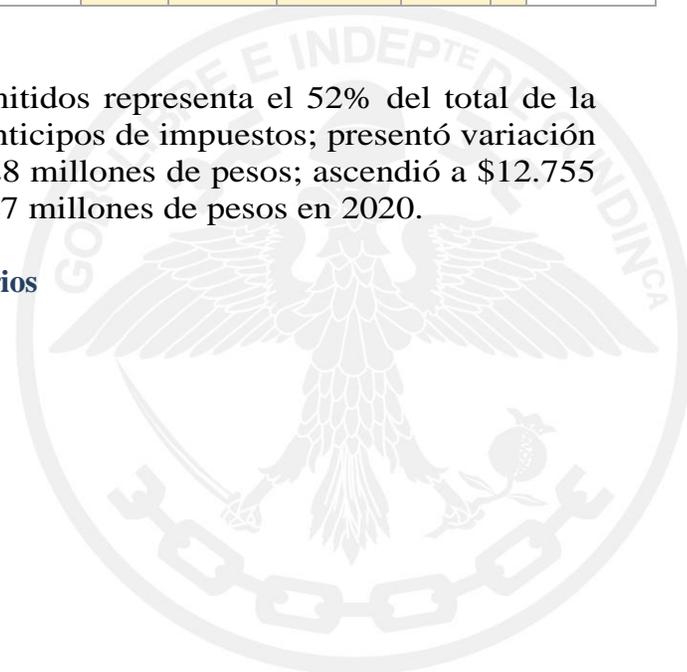
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos representa el 52% del total de la cuenta impuesto retención en la fuente y anticipos de impuestos; presentó variación significativa del 139% equivalente a \$7.428 millones de pesos; ascendió a \$12.755 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$5.327 millones de pesos en 2020.

## 7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.3 a 7.19 No aplica

7.20 Transferencias por cobrar



CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.37</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>438.401</b>	<b>0</b>	<b>438.401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>438.401</b>
1.3.37.01	Sistema general de seguridad social en salud	60.188		60.188				0	0	60.188
1.3.37.02	Sistema general de regalías	373.300		373.300				0	0	373.300
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 14% del total de transferencias por cobrar al 30 de junio 2021; presentó incremento del 78% equivalentes a \$26.393 millones de pesos, con saldo de \$60.188 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$33.795 millones de pesos en 2020; variación principalmente en cuentas de Secretaría de Salud en SSF ad valorem cigarrillo extranjero y SSF Monopolio de licores.

### 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 85% del total de las transferencias por cobrar al 30 de junio 2021; saldo de \$373.300 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$517.023 millones de pesos en 2020, presentó disminución del 28% equivalente a \$143.723 millones de pesos.

Los saldos en cuenta al 30 de junio 2021 corresponden al Fondo de ciencia y tecnología por \$106.727 millones de pesos, Fondo de desarrollo regional por \$172.643 millones de pesos, Fondo de compensación regional por \$35.238 millones de pesos, Asignaciones paz por \$26.497 millones de pesos, Fondo pensional territorial por \$14.625 millones de pesos, Asignaciones directas por \$10.641 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.

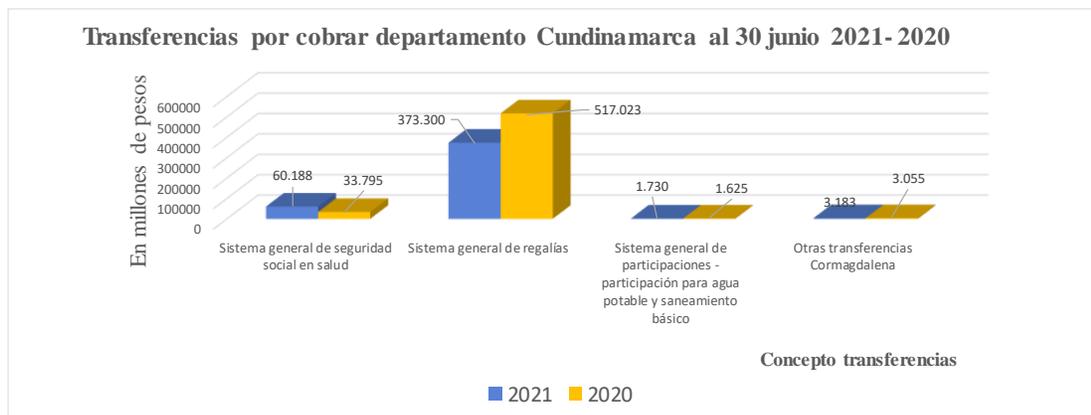
Representa el 0.4% del total de transferencias por cobrar al 30 de junio 2021; saldo de \$1.730 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$1.625 millones de pesos de 2020, presentando incremento del 6% equivalente a \$105 millones de pesos.

### **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 junio 2021 esta cuenta representa el 1% del total de transferencias por cobrar, con saldo de \$3.183 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$3.055 millones de pesos en 2020, presentando incremento del 42% equivalente a \$128 millones de pesos al 2021. El detalle en cuenta 2021 corresponde a \$2.824 millones de pesos transferencias Cormagdalena y \$359 millones de pesos fortalecimiento Secretarías técnicas DNP.





Fuente: Sistema de información SAP

## 7.21 Otras cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>127.193</b>	<b>0</b>	<b>127.193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>127.193</b>
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	50		50				0		50
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	95.287		95.287				0		95.287
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	544		544				0		544
1.3.84.53	Rendimientos financieros	150		150				0		150
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	31.162	0	31.162	0	0	0	0		31.162
	Embargos	4.649		4.649						4.649
	Convenios	191		191						191
	Devolución impuesto vehículo	54		54						54
	Incapacidades	378		378						378
	Devolución 30% impuesto registro	49		49						49
	Otros deudores Banco Agrario	6.118		6.118						6.118
	Salud	6.611		6.611						6.611
	Licencias e incapacidades	1.238		1.238						1.238
	Deudores pago no debido Educación	97		97						97
	Diferencia giro MEN Educación	11.234		11.234						11.234
	Cuentas por cobrar departamento	543		543						543

### Responsabilidades fiscales

La cuenta 1.3.84.32 Responsabilidades fiscales representa el 75% del total de Otras cuentas por cobrar, saldo de \$95.287 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$24.769 millones en 2020, presentando incremento significativo del 285% equivalente a \$70.518 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 24% del total de otras cuentas por cobrar; saldo de \$31.162 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$24.711 millones de pesos de 2020, presentando incremento del 26% equivalente a \$6.451 millones de pesos.

Las otras cuentas por cobrar más representativas corresponden a:

- ✓ Secretaría de Educación: Cuenta diferencia giro MEN saldo al 30 junio 2021 de \$11.234 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 junio 2021 de \$6.118 millones de pesos y cuenta Salud por \$6.611 millones de pesos.

### 7.18 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

No aplica

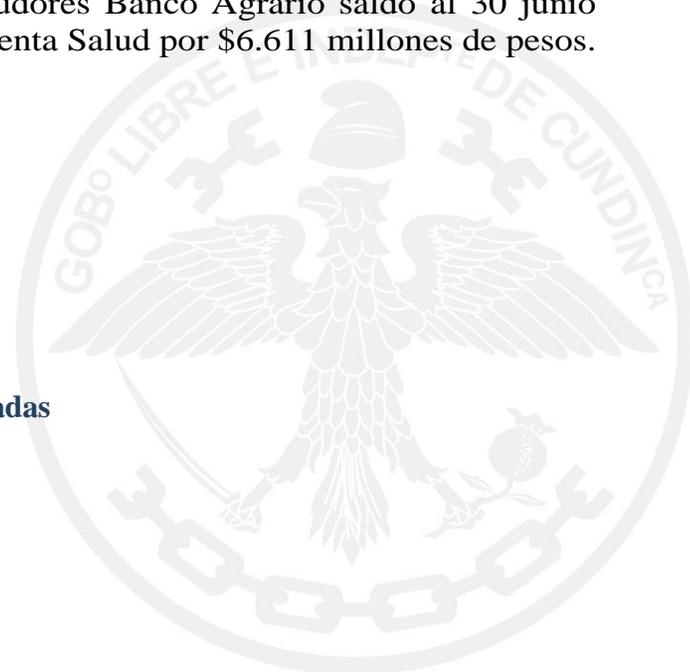
### 7.23 Cuentas por cobrar a costo amortizado

No aplica

### 7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

No aplica

### NOTA 9. INVENTARIOS



## Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>48.096</b>	<b>6.515</b>	<b>41.581</b>
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	47.236	5.483	41.753
1.5.14	Db	Materiales y suministros	860	1.032	-172
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	0	0

## 9.1 Bienes y servicios

### Mercancías en Existencia

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
<b>1.5.10</b>	<b>Db</b>	<b>Mercancías en Existencia</b>	<b>47.236</b>
15.10.04	Db	Papelería impresa salud	73
15.10.09	Db	Insumos Fumigación -salud	120
15.10.34	Db	Elementos de protección y seguridad personal	14
15.10.35	Db	Repuestos Gral.-salud	4
15.10.60	Db	Medicamentos	44.504
15.10.61	Db	Sum. Laboratorio-salud	2.407
15.10.90	Db	Alimentos / Insumos Caninos/toldos mallas/útiles oficina- Salud	112
15.10.90	Db	Útiles oficina Nivel central	2

Las mercancías en existencias corresponden a bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación, de los cuales \$2 millones de pesos a cargo del sector central y \$47.234 millones de pesos de la Secretaría de Salud, presentando la cuenta más representativa la 15.10.60 Medicamentos por concepto de biológicos, vacunas Covid2019 y medicinas para los hospitales del departamento, por donaciones del Ministerio de Salud.

### Materiales y suministros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
<b>1.5.14</b>	<b>Db</b>	<b>Materiales y suministros</b>	<b>860</b>
15.14.17	Db	Elementos y accesorios	23
15.14.21	Db	Dotación trabajadores	17
15.14.90	Db	Otros materiales	820

La cuenta materiales y suministros presentó saldo de \$860 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$1.032 millones en 2020, disminución del 17% equivalente a \$172 millones de pesos.

La cuenta Otros materiales es la más representativa con un 95%, saldo al 30 de junio 2021 de \$820 millones de pesos y \$1.019 millones en 2020, por concepto de pedidos de otros materiales y suministros de las entidades del sector central.

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### Composición

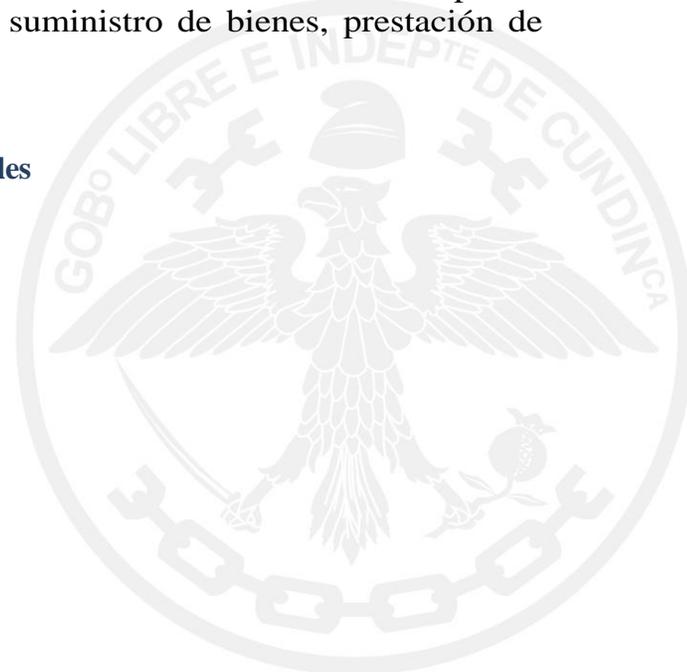
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>654.342</b>	<b>660.288</b>	<b>-5.946</b>
1.6.05	Db	Terrenos	425.867	425.408	459
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	7.698	7.040	658
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	219	211	8
1.6.40	Db	Edificaciones	265.838	265.838	0
1.6.55	Db	Maquinario y equipo	3.787	3.775	12
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	8.055	3.210	4.845
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	4.672	4.564	108
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y cómputo	20.864	20.234	630
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	13.129	12.975	154
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	70	70	0
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	3.129	3.129	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-98.986	-86.166	-12.820



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-72.236	-66.994	-5.242
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-80	-26	-54
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.254	-872	-382
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-2.237	-1.510	-727
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.948	-1.370	-578
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-12.467	-8.623	-3.844
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos transporte, tracción y elevación	-8.366	-6.533	-1.833
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-41	-27	-14
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-355	-209	-146
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-2	-2	0

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

### 10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSAS Y HOTELERÍA	SEMOMIENTOS Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>3.785</b>	<b>20.314</b>	<b>13.129</b>	<b>7.679</b>	<b>4.643</b>	<b>0</b>	<b>3.129</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>8.563</b>	<b>61.312</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>2</b>	<b>1.048</b>	<b>0</b>	<b>444</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>901</b>	<b>2.431</b>
Adquisiciones en compras	2	1.048		444	35			1		901	2.431
Adquisiciones en permutas											0
Donaciones recibidas											0
Sustitución de componentes											0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1											0
* Especificar tipo de transacción 2											0
* Especificar tipo de transacción ...n											0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>498</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1.547</b>	<b>2.120</b>
Disposiciones (enajenaciones)											0
Baja en cuentas	0	498		68	6			1		1.547	2.120
Sustitución de componentes											0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1											0
* Especificar tipo de transacción 2											0
* Especificar tipo de transacción ...n											0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>3.787</b>	<b>20.864</b>	<b>13.129</b>	<b>8.055</b>	<b>4.672</b>	<b>0</b>	<b>3.129</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>7.917</b>	<b>61.623</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>3.787</b>	<b>20.864</b>	<b>13.129</b>	<b>8.055</b>	<b>4.672</b>	<b>0</b>	<b>3.129</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>7.917</b>	<b>61.623</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>1.255</b>	<b>12.547</b>	<b>8.367</b>	<b>2.237</b>	<b>1.948</b>	<b>0</b>	<b>355</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>26.752</b>
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	192	1.755	670	399	295		73	8			3.392
- Ajustes Depreciación acumulada		1	0	0	4			1			6
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>2.532</b>	<b>8.317</b>	<b>4.762</b>	<b>5.818</b>	<b>2.724</b>	<b>0</b>	<b>2.774</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>7.915</b>	<b>34.871</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	33	60	64	28	42	0	11	59	0	0	43
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	28	52	59	23	35	0	9	49	0	0	38

## 10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>425.867</b>	<b>265.838</b>					<b>691.705</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>425.867</b>	<b>265.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>691.705</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>425.867</b>	<b>265.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>691.705</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>72.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72.236</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		69.615					69.615
+ Depreciación aplicada vigencia actual		2.621					2.621
- Ajustes Depreciación acumulada		0					0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>425.867</b>	<b>193.602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>619.469</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	27	0	0	0	0	10
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	26	0	0	0	0	10

## 10.3 Construcciones en curso

No aplica



### 10.4 Estimaciones

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

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

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

#### 10.4.1. Depreciación - línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	20,0
	Equipos de comunicación y computación	3,0	8,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	7,0
	Equipo médico y científico	5,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	20,0
	Repuestos	*	*
	Bienes de arte y cultura	*****	*****
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5,0	10,0
	Semovientes y plantas	2,0	10,0
	Otros bienes muebles	*	*
INMUEBLES	Terrenos	*	*
	Edificaciones	50,0	100,0
	Plantas, ductos y túneles	5,0	15,0
	Construcciones en curso	*	*
	Redes, líneas y cables	10,0	25,0
	Plantas productoras	*	*
	Otros bienes inmuebles	*	*
*	No se contemplaron dentro de la política		
*****	Depende del análisis y evaluación que se haga de manera individual		

## NOTA 11. BIENES USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>1.838.204</b>	<b>2.005.162</b>	<b>-166.958</b>
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)	-2.783.149	-2.616.191	-166.958

1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-2.713.476	-2.550.601	-162.875
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-8.148	-7.720	-428
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	-11.322	-10.739	-583
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-50.203	-47.131	-3.072

### 11.1 Bienes de uso público (BUP)

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

El manejo de la amortización se realiza bajo dos modalidades: una automática que se hace directamente desde la herramienta SAP y una manual que hace la imputación periódica correspondiente directamente en la contabilidad, en el caso de la amortización se realiza bajo el método de línea recta y con una vida útil de 50 años. Lo anterior obedece a que desde el 2007, año de implementación del sistema SAP, existen registros iniciales efectuados directamente en la contabilidad sin que se haya

alimentado el módulo de bienes que es el que administra la cuenta y alimenta la parte contable.

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

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

La Secretaría General - Dirección de Bienes e Inventarios efectuó circularización a las entidades del sector central que desarrollan proyectos de inversión de uso y goce de la colectividad y al 30 de junio 2021 no se recibieron respuestas e igualmente se realizaron comunicaciones a los 116 municipios y se han recibido solo 15 respuestas, en donde manifiestan que no cuentan con los soportes referidos a esta información.

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			43.163	4.294.664		281.800		4.619.627
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL	0	0	43.163	4.294.664	0	281.800	0	4.619.627
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL	0	0	43.163	4.294.664	0	281.800	0	4.619.627
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	2.783.150	0	0	0	2.783.150
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				2.699.671				2.699.671
+ Depreciación aplicada vigencia actual				83.479				83.479
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS	0	0	43.163	1.511.514	0	281.800	0	1.836.477
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	65	0	0	0	60
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

### 11.2 Bienes históricos y culturales (BHC)

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



reconocimiento, clasificación, medición posterior y revelaciones contables pertinentes.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>3.746</b>	<b>4.256</b>	<b>-510</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	5.768	5.264	504
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.022	-1.008	-1.014

Los activos intangibles ascienden a \$5.768 millones de pesos al 30 junio 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 junio 2021 sin variación en cuenta respecto al 2020.

### Amortización acumulada de activos intangibles

La amortización acumulada de activos intangibles ascendió a \$2.022 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$1.008 millones de pesos en 2020; variación positiva del 100%, equivalente a \$1.014 millones de pesos, generada por la amortización que incluyó las adiciones por licencias.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>180.962</b>	<b>34.812</b>	<b>146.150</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	20	20	0
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	753	753	0
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	3	2	1

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>180.962</b>	<b>34.812</b>	<b>146.150</b>
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	176.875	33.986	142.889
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	51	51	0
1.9.86	Db	Activos diferidos	3.260	0	3.260

## 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.<sup>1</sup>*

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

- ✓ **Fiducia pública**

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

<sup>1</sup> Ministerio de Hacienda y Crédito público Decreto 1525 de 2008

✓ **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 AL 30 DE JUNIO 2021
1	FIDUDAVIVIENDA	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,35%	7.115
2	FIDUOCCIDENTE 421901	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,19%	1.892
3	FIDUPOPULAR 346016	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,03%	6.749
4	FIDUPOPULAR 371817	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,03%	4.041
5	FIDUPOPULAR 377336	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,03%	9.207
6	FIDUPOPULAR 496224	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,03%	1.151
7	FIDUBBVA 2553	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,33%	16.951
8	FIDUBBVA 40564	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,33%	7.532
9	FIDUITAU	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	1,84%	2.716
10	FIDUBOGOTA	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	0,18%	1.873
11	FIDUAGRARIO 365953	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	2,00%	3.323



No	FUDICIARIA	OBJETO CONTRATO	TASA	RENTABILIDAD MENSUAL	SALDO AL 30 DE JUNIO 2021
12	FIDUAGRARIO 370043	Garantía administración y fuente de pago del servicio de la deuda.	E.A	2,00%	14.140
Total Encargos Fiduciarios - Fiducia de Garantía *					76.691
Recursos entregados en administración agua potable - sector central					54.322
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
Sin situación de fondos - Secretaría de Salud Premios no cobrados					2.464
Sin situación de fondos -Recursos régimen subsidiado administrado por ADRES -Secretaría de Salud Licores extranjeros y vinos extranjeros					30.687
<b>TOTAL RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>					<b>176.875</b>

\*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.

## PASIVOS

### NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.2	Cr	<b>EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA</b>	<b>131.589</b>	<b>129.675</b>	<b>1.914</b>
2.2.23	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	131.589	129.675	1.914

#### 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
			<b>131.589</b>				<b>1,0</b>	<b>4,0</b>	<b>0,0</b>	
Interno	Largo	Bonos	131.589	5/12/2028	Sin restricciones	Mayor a 5 años	1,0	4		MERCADO

### Origen Financiamiento interno largo plazo

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

### NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.3</b>	<b>Cr</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>647.183</b>	<b>582.566</b>	<b>64.617</b>
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	638.699	567.124	71.575
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo	8.484	15.442	-6.958

#### 20.1 Revelaciones Generales

##### 20.1.1 Financiamiento interno corto plazo

No aplica

##### 20.1.2 Financiamiento interno largo plazo

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN					
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% EA.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
2.3.14	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO</b>		<b>638.699</b>				<b>(0,1)</b>	<b>0,0</b>	
2.3.14.01	<b>Préstamos banca comercial</b>		<b>425.169</b>				<b>1,8</b>	<b>0,0</b>	
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	500	Mayor a 5 años	28.07.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	1.000	Mayor a 5 años	22.11.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	1.000	Mayor a 5 años	03.12.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	24.860	Mayor a 5 años	02.04.2025	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	15.080	Mayor a 5 años	30.05.2025	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	8.564	Mayor a 5 años	22.08.2025	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8903002794	BANCO DE OCCIDENTE	3.500	Mayor a 5 años	15.12.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	15.950	Mayor a 5 años	07.03.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950	MERCADO
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	42.250	Mayor a 5 años	31.08.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950	MERCADO
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	17.550	Mayor a 5 años	19.07.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950	MERCADO
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	7.700	Mayor a 5 años	04.11.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950	MERCADO
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	7.000	Mayor a 5 años	31.11.2024	SIN RESTRICCIONES	1,950	MERCADO
	PJ	8000378008	BANCO AGRARIO	12.600	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	19.250	Mayor a 5 años	22.11.2022	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8909039370	BANCO CORBANCA	4.000	Mayor a 5 años	29.04.2023	SIN RESTRICCIONES	1,600	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	30.456	Mayor a 5 años	17.06.2024	SIN RESTRICCIONES	0,620	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	100	Mayor a 5 años	21.07.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	9.000	Mayor a 5 años	28.07.2022	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	12.132	Mayor a 5 años	30.08.2024	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	3.000	Mayor a 5 años	04.09.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	2.400	Mayor a 5 años	09.10.2021	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	11.993	Mayor a 5 años	23.10.2024	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	7.325	Mayor a 5 años	29.10.2022	SIN RESTRICCIONES	1,600	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	184	Mayor a 5 años	30.11.2024	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	18.437	Mayor a 5 años	22.12.2024	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	611	Mayor a 5 años	08.06.2025	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	19.781	Mayor a 5 años	13.08.2025	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	20.000	Mayor a 5 años	12.10.2025	SIN RESTRICCIONES	2,000	MERCADO
			COSTO EFECTIVO DEUDA	14.409					
			INTERESES	286					
2.3.14.02	<b>Préstamos banca de fomento</b>		<b>213.530</b>				<b>(2,3)</b>		
	PJ	8909039388	BANCOLOMBIA	1.873	Mayor a 5 años	11.02.2023	SIN RESTRICCIONES	(2,250)	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	27.657	Mayor a 5 años	30.04.2025	SIN RESTRICCIONES	(2,250)	MERCADO
	PJ	8600077389	BANCO POPULAR	11.812	Mayor a 5 años	03.07.2025	SIN RESTRICCIONES	(2,250)	MERCADO
	PJ	8600030201	BANCO BBVA	41.565	Mayor a 5 años	12.07.2025	SIN RESTRICCIONES	(2,250)	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	8.293					
			INTERESES	460					

### Origen Deuda Interna

- Se atiende el compromiso de pago tanto de capital como de intereses para el período marzo 2021 a junio 2021 los intereses son liquidados trimestre anticipado y se pagan vencidos.



- Las obligaciones no tienen restricciones y son sujetas de prepago sin castigo.
- Del cupo de endeudamiento autorizado mediante Ordenanza No 017, por \$560.000 millones de pesos para financiar el Plan de Desarrollo “Cundinamarca ¡Región que progresa! 2020- 2024”, se realizó el 19 de abril 2021, el segundo y último desembolso por \$75.864 millones de pesos, con cargo al contrato suscrito con FINDETER, línea fomento y el 10 de junio 2021 se realizó el desembolso final por \$22.167 millones de pesos con cargo al contrato suscrito con Bancolombia, línea comercial.
- El 17 de junio 2021, se realizó una operación de prepago por sustitución de deuda por \$30.456 millones de pesos, que mejora el perfil de la deuda, pasando de pagar intereses liquidados en promedio a un spread del 1.8% al 0.64%, generando reducción del costo de los empréstitos.

### 20.1.3 Financiamiento externo corto plazo

No aplica

### 20.1.4 Financiamiento externo largo plazo

	DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN						
	PN / FJ	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				8.484				0,9	0,0	
2.3.17.02	Préstamos banca multilateral				8.484				5,3	0,0	
	PJ	8000910635	BID	8.456	Mayor a 5 años	04.04.2023	SANCIÓN POR PREPAGO	5,320		MERCADO	
			INTERESES	28							

### Origen Deuda Externa

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

### Comportamiento variación al 30 junio 2021-2020

- Entre junio de 2021 y junio 2020 se presentó incremento del saldo de correspondiente a los nuevos desembolsos que se han ejecutado con cargo al cupo de endeudamiento autorizado mediante Ordenanza No 017 de 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.



- La calificadora de riesgo BRC Standard & Poor’s, confirmó en julio 2021, al departamento en julio 2021 la calificación “AAA”, 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>250.876</b>	<b>169.514</b>	<b>81.362</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	65.086	28.215	36.871
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	42.289	10.244	32.045
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	85.289	80.713	4.576
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	11.294	14.671	-3.377
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.537	3.220	317
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	624	533	91
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	18	24	-6
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	1.604	1.604	0
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	3.874	3.611	263
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	37.261	26.679	10.582

## 21.1 Revelaciones generales

### 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La adquisición de bienes y servicios adquiridos con proveedores nacionales por el departamento de Cundinamarca, en desarrollo de las actividades contraídas para proyectos de inversión específicos representan el 26% de participación del total de cuentas por pagar y ascienden a \$65.086 millones de pesos al 30 junio 2021 frente a



\$28.215 millones en 2020; presentando variación positiva del 131% frente al 2020, equivalente a \$36.871 millones de pesos.

### 21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

### 21.1.3 Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.03 TRANSFERENCIAS POR PAGAR</b>		<b>42.289</b>
<b>2.4.03.15 Otras transferencias</b>		<b>42.289</b>
Nacionales - Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	PJ	32.441
Nacionales - Secretaría de Prensa Cundinamarca	PJ	6.588
Agrosavia SGR Min Hacienda	PJ	3.260

Las transferencias por pagar a entidades del sector central del departamento ascienden a \$42.289 millones de pesos al 30 junio 2021 frente a \$10.244 millones de pesos en 2020; representan una participación del 17% del total de cuentas por pagar; con incremento significativo del 313% frente al 2020, equivalente a \$32.045 millones de pesos; variación presentada principalmente por las transferencias por pagar al Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca y Agrosavia SGR las cuales presentaron saldos al 30 de junio 2021 de \$32.441 millones de pesos y \$3.230 millones de pesos respectivamente, mientras que al 30 junio 2020 estas cuentas no registraron saldos.

### 21.1.4 Adquisición de bienes y servicios del exterior

No aplica

### 21.1.5 Recursos a favor de terceros

Representan los recaudos de propiedad de otras entidades, tienen una participación del 34% del total de cuentas por pagar, cuyo saldo fue \$85.289 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$80.713 millones de pesos en 2020; incremento en cuenta del 6%, equivalente a \$4.576 millones de pesos; los rubros más representativos fueron



recaudo impuesto de registro por \$36.517 millones de pesos, ingresos aforados por \$9.701 millones de pesos, recursos adreos por \$4.825 millones de pesos y recaudo saldo regalías por \$9.159 millones de pesos.

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

No aplica

#### **21.1.7 Descuentos de nómina**

Representa los descuentos realizados por nómina de los funcionarios que son propiedad de otras entidades y reintegrados a estas, cuenta con participación en 2021 del 5% del total de las cuentas por pagar, saldo de \$11.294 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$14.671 millones de pesos en 2020, presentando disminución del 23% equivalente a \$3.377 millones de pesos, principalmente en cuenta libranzas por descuentos de nómina a cargo de Secretaría de Educación.

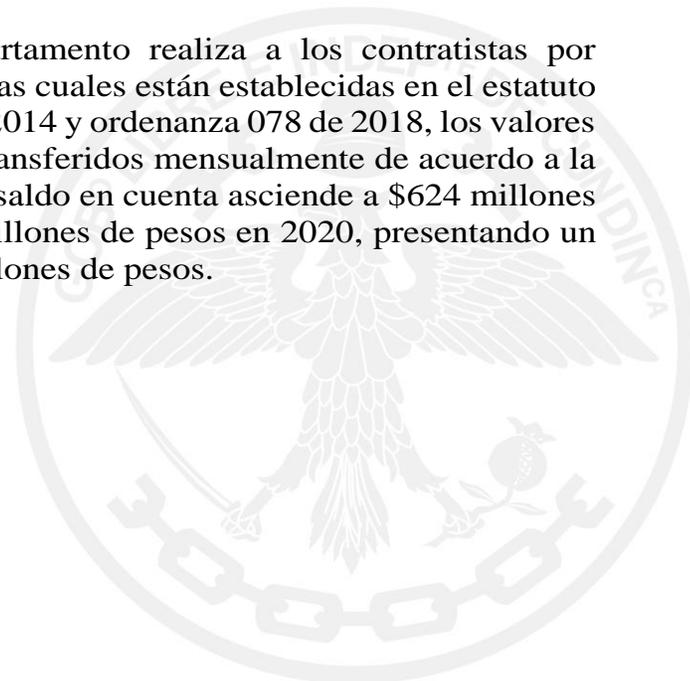
#### **21.1.8 Subsidios asignados**

No aplica

#### **21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar**

Registro de las retenciones que el departamento realiza a los contratistas por concepto de estampillas departamentales, las cuales están establecidas en el estatuto de rentas departamental ordenanza 216 de 2014 y ordenanza 078 de 2018, los valores registrados en este grupo de cuentas son transferidos mensualmente de acuerdo a la destinación específica de cada estampilla; saldo en cuenta asciende a \$624 millones de pesos al 30 junio 2021 frente a \$533 millones de pesos en 2020, presentando un incremento del 17% equivalente a \$91 millones de pesos.

#### **21.1.10 Créditos judiciales**



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

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

#### 21.1.11 al 21.1.13

No aplica

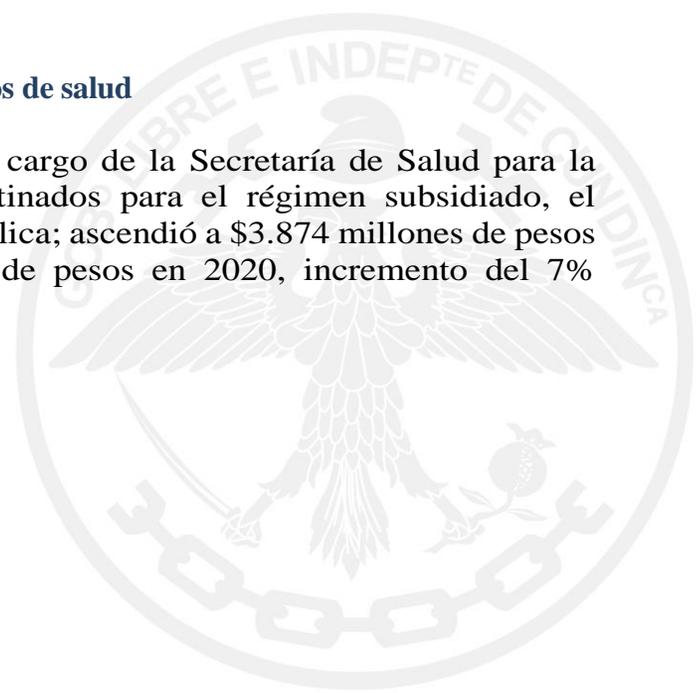
#### 21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la Secretaría de Salud para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta y acciones de salud pública; ascendió a \$3.874 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$3.611 millones de pesos en 2020, incremento del 7% equivalente a \$263 millones de pesos.

#### 21.1.15 al 21.1.16

No aplica

#### 21.1.17 Otras cuentas por pagar



ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.90	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>37.261</b>
2.4.90.13	<b>Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas</b>		<b>31.506</b>
	Nacionales	PJ	31.506
2.4.90.27	<b>Viáticos y gastos de viaje</b>		<b>2</b>
	Nacionales	PN	2
2.4.90.28	<b>Seguros</b>		<b>1</b>
	Nacionales	PJ	1
2.4.90.32	<b>Cheques no cobrados o por reclamar</b>		<b>174</b>
	Nacionales	PN	174
2.4.90.34	<b>Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap</b>		<b>908</b>
	Nacionales	PN	908
2.4.90.39	<b>Saldos a favor de contribuyentes</b>		<b>2</b>
	Nacionales	PN	2
2.4.90.40	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>		<b>1</b>
	Nacionales	PN	1
2.4.90.50	<b>Aportes al icbf y sena</b>		<b>2.117</b>
	Nacionales	PJ	2.117
2.4.90.51	<b>Servicios públicos</b>		<b>1</b>
	Nacionales	PJ	1
2.4.90.54	<b>Honorarios</b>		<b>868</b>
	Nacionales	PN	868
2.4.90.55	<b>Servicios</b>		<b>196</b>
	Nacionales	PJ	196
2.4.90.58	<b>Arrendamiento operativo</b>		<b>15</b>
2.4.90.90	<b>Otras cuentas por pagar</b>		<b>1.470</b>
	Nacionales	PJ	1.470

Representa el 15% del total de las cuentas por pagar; ascendió a \$37.261 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$26.679 millones de pesos en 2020, incremento del 40% equivalente a \$10.582 millones de pesos, principalmente en cuenta varios depósitos en tesorería.

#### 21.1.18 Cuentas por pagar al costo amortizado

No aplica



**NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>5.495.227</b>	<b>5.500.712</b>	<b>-5.485</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	51.252	50.507	745
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	3.436	9.539	-6.103
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	5.440.539	5.440.662	-123
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0	4	-4
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>4.238.716</b>	<b>4.233.745</b>	<b>4.971</b>
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	4.238.716	4.233.745	4.971
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>1.256.511</b>	<b>1.266.967</b>	<b>-10.456</b>
<b>(+) Beneficios</b>		A corto plazo	51.252	50.507	745
		A largo plazo	3.436	9.539	-6.103
<b>(-) Plan de Activos</b>		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
		Posempleo	1.201.823	1.206.921	-5.098
<b>(=) NETO</b>					

**22.1 Beneficios a empleados a corto plazo**

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>51.252</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	22.570
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1.822
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	75
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	13.207
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	5.062
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	77
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	3.849

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.744
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	10
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	240
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	172
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	2.418
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	6
	Cr	Indemnizaciones	6

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:

- **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**



Reconocimiento que la Ley otorga a los servidores públicos al cumplir cada año de servicios, con el fin de que dispongan de mayores recursos económicos para lograr el goce pleno de las acciones.

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.

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

#### • **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, Dirección Jurídica 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, del 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.

Puede pagarse de manera proporcional, cuando el empleado público o trabajador oficial (como mínimo derecho) no hubiere servido durante todo el año civil, tendrá derecho a la mencionada prima de navidad en proporción al tiempo laborado, 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 social recibida por el Gobernador equivalente a la asignación básica más los gastos de representación que corresponden al valor que se hubiere fijado según la categoría del municipio pagadera en tres contados iguales en fechas treinta (30) de abril, treinta (30) de agosto 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. Dicha prestación 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.

### • BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS



### **Fundamento Legal**

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

- **PRIMA DE SERVICIOS**

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

### **Fundamento Legal**

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

- **CESANTIAS**

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

### **Fundamento Legal**

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

De forma general aplicable a los empleados del orden nacional, fue creado para los trabajadores del sector privado con la Ley 50 de 1990, pero con la entrada en vigencia de la Ley 344 de 1996, se extendió a los empleados públicos del orden territorial y consiste en que el empleador el 31 de diciembre de cada año debe liquidar las cesantías por anualidad o fracción, consignando el valor correspondiente al fondo de cesantías al que se encuentre afiliado el empleado.



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

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

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

## 22.2 Beneficios a empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO		TOTAL	
		CESANTÍAS RETROACTIVAS	QUINQUENIOS	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>37</b>	<b>3.392</b>	<b>7</b>	<b>3.436</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>37</b>	<b>3.392</b>	<b>7</b>	<b>3.436</b>	

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, concepto a largo plazo, que siempre va en ascenso, 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

**Revelaciones Beneficios a Empleados:**

- Los beneficios a empleados a corto y largo plazo se liquidaron con el salario para la vigencia 2020.
- Los beneficios a empleados a corto plazo del sector central del departamento, presentan un incremento al 30 de junio 2021 respecto al 2020 en \$5.143 millones de pesos, comportamiento normal teniendo en cuenta el incremento

salarial realizado en el segundo semestre 2020, en concordancia con el Decreto Departamental No 384 del 14 de agosto de 2020.

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

No aplica

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

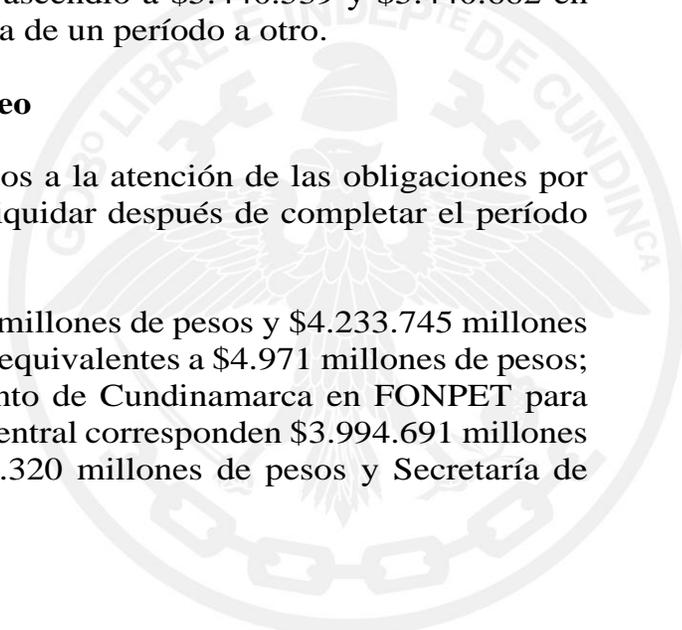
DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>6.291</b>	<b>4.971.939</b>	<b>462.309</b>	<b>5.440.539</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.247.488</b>	<b>78,1</b>
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	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>6.291,0</b>	<b>4.971.939</b>	<b>462.309</b>	<b>5.440.539</b>	<b>(78,1)</b>

La cuenta Beneficios pos empleo pensiones representa el 99% del total de beneficios a empleados; el saldo al 30 de junio 2021 ascendió a \$5.440.539 y \$5.440.662 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 junio 2021 ascendió a \$4.238.716 millones de pesos y \$4.233.745 millones de pesos en 2020, con incremento del 0.1% equivalentes a \$4.971 millones de pesos; corresponden a los ahorros del departamento de Cundinamarca en FONPET para respaldar el pasivo pos-empleo, del sector central corresponden \$3.994.691 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
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>834</b>	<b>917</b>	<b>-83</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	834	917	-83

### 23.1 Litigios y Demandas

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

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

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

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

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

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

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

La metodología utilizada en la estimación de los litigios y demandas, es la determinada en la resolución No 353 del 1 de noviembre del 2016, la cual consta de cuatro pasos que debe observar el apoderado a cargo del proceso durante el desarrollo y la dinámica del 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 AL 30 JUNIO 2021	VALOR CONTINGENTE AL 30 JUNIO 2021	CALIFICACION PROCESOS
270103	Administrativo	16	516	ALTA
270105	Laboral	5	318	
	<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>21</b>	<b>834</b>	

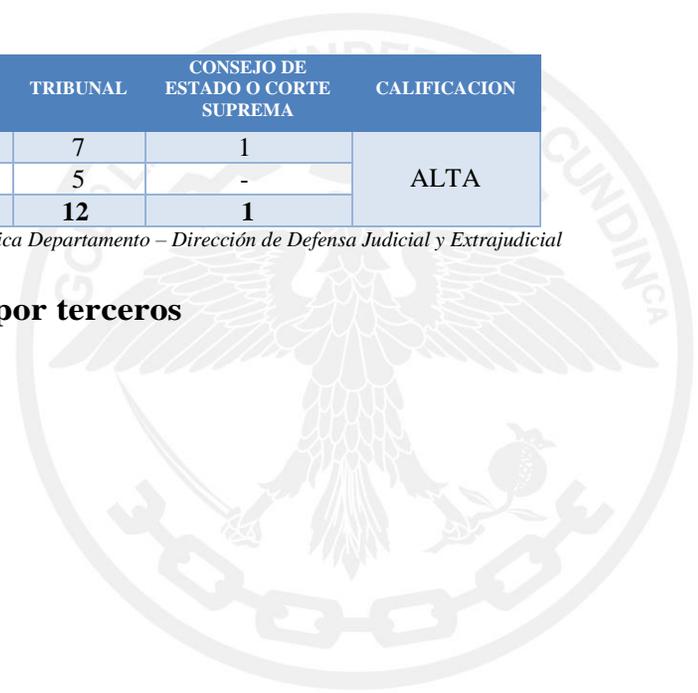
Fuente: Secretaría Jurídica Departamento – Dirección de Defensa Judicial y Extrajudicial

• **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	-	
<b>Total provisión</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	

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

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



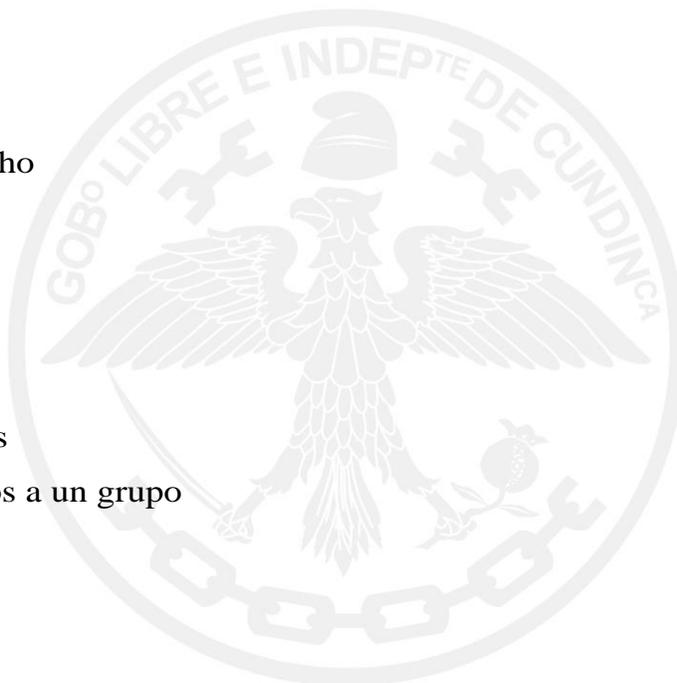
PN / PJ	IDENTIFICACIÓN		VALOR EN LIBROS - CORTE JUNIO 2021						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	
				INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN				SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS
2.7.01	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		680	208	0	53	0	0	834		
2.7.01.03	<b>Administrativas</b>		337	208	0	28	0	0	516		
	Natural	371.944	JESUS ANTONIO RAMOS URREGO	60	-	-	-	-	60	31/03/2021	EJECUTIVO
	Natural	313.753	RAFAEL HERRERA SANCHEZ	4	-	-	-	-	4	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Natural	79.738.386	IONH ALEXANDER VARGAS AMADOR	13	-	-	-	-	13	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Natural	39.725.403	ELOISA SANCHEZ VELASQUEZ	110	-	-	-	-	110	31/03/2021	REPARACION DIRECTA
	Natural	1.073.170.807	PEREZ CARREÑO JENNIFER CAROLINA	36	-	-	-	-	36	31/03/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Natural	41.756.971	LUIZ MARINA CALDERON MAYA	21	-	-	-	-	21	31/12/2019	REPARACION DIRECTA
	Natural	9.520.343	JOSE IGNACIO PEREZ CEPEDA	19	0	-	-	-	19	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 CHAVARRO	11	-	-	-	-	11	31/12/2019	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Natural	79.980.855	SERGIO MANZANO MACIAS	6	-	-	-	-	6	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Jurídica	800.197.268	UAE DIAN	0	-	-	-	-	0	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Jurídica	800.197.268	UAE DIAN	0	-	-	-	-	0	30/09/2020	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Jurídica	800.197.268	UAE 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
	Natural	15.375.554	ORLANDO URJEL CABRA OVALLE	2	-	-	2	-	-	31/03/2021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	Jurídica	860.066.942	COMPENSAR EPS	26	-	-	-	-	26	31/12/2019	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
2.7.01.05	<b>Laborales</b>		343	0	0	25	0	0	318		
	Natural	20.644.941	NORALBA MORA GONZALEZ	38	-	-	-	-	38	31/03/2021	EJECUTIVO LABORAL
	Natural	19.324.941	JOSE ALFREDO PEREZ JAIMES	100	-	-	-	-	100	31/12/2019	EJECUTIVO LABORAL
	Jurídica	832.000.760	ECCOPOSOS EPS	54	-	-	-	-	54	31/03/2021	ORDINARIO LABORAL
	Natural	51.639.677	JACQUELINE ORTIZ PATIÑO	25	-	-	25	-	-	31/03/2020	EJECUTIVO LABORAL
	Natural	21.000.402	MATEA DEL CARMEN FONSECA OCHOA	118	-	-	-	-	118	31/12/2020	ORDINARIO LABORAL
	Jurídica	8.909.005.184	FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL	9	-	-	-	-	9	31/12/2020	ORDINARIO LABORAL

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

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

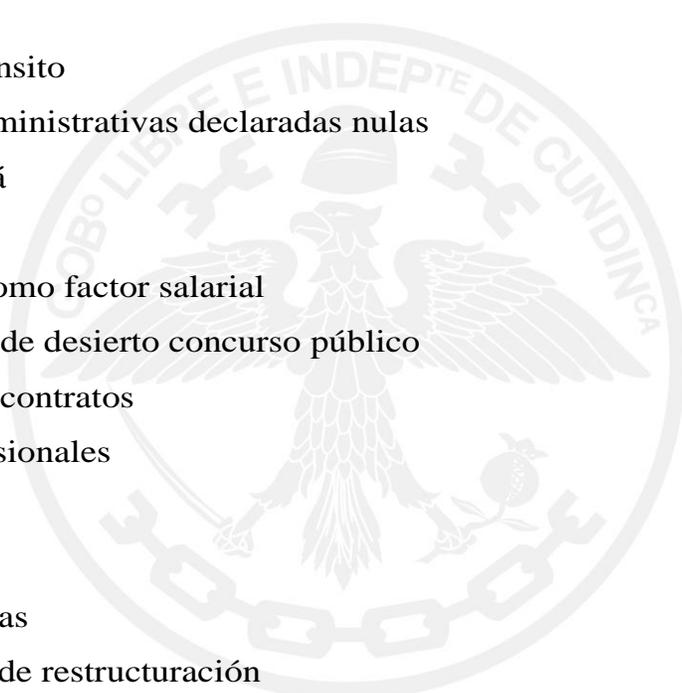
La Ley 1437 del 2011 define los diferentes medios de control, en los cuales se agrupan las demandas en contra y a favor de la entidad departamental, ellos son:

- Nulidad por inconstitucionalidad
- Control inmediato de legalidad
- Simple nulidad
- Nulidad y restablecimiento del derecho
- Reparación directa
- Controversias contractuales
- Repetición
- Perdida 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 dieran lugar a fallas del servicio y demás.
  - ✓ Se determinaron cuáles son las falencias administrativas o misionales origen de las reclamaciones en contra del departamento.
  - ✓ Se evidenciaron los errores más frecuentes cometidos al interior de la entidad por el funcionario responsable.
  - ✓ Se formularon acciones para la mitigación del daño.
  - ✓ Se realizó revisión de las políticas de conciliación como instrumento para la prevención del daño antijurídico.
    - Lineamientos sobre prevención del daño antijurídico, conciliación temprana y estrategias generales de defensa judicial en procesos de restructuración y liquidación de entidades del orden departamental.
    - Lineamientos de prevención del daño antijurídico, conciliación temprana y estrategias generales de defensa judicial por hechos relacionados con el uso de vehículos oficiales.
    - Lineamientos de prevención del daño antijurídico, conciliación temprana y estrategias generales de defensa judicial en materia de configuración del contrato realidad.

- Lineamientos de prevención del daño antijurídico en materia de contratación estatal y en estrategias generales de defensa jurídica.
  - Mecanismos jurídicos que permiten la protección de los recursos públicos por desconocimiento de los criterios dados por el consejo de estado en las sentencias de unificación del 28 de agosto de 2014 y estrategias generales de defensa en el proceso contencioso administrativo.
  - Criterios de selección objetiva para la contratación de abogados externos para ejercer la defensa judicial y extrajudicial del departamento de Cundinamarca.
- ✓ Se realizó el diagnóstico de gestión de la política de defensa jurídica, de acuerdo 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 pudiéramos incurrir de cara a la defensa judicial y se logaron articular los controles y actividades a desarrollar para minimizar el mismo.

• **Variaciones significativas provisiones a junio 2021 – 2020**

- ✓ Disminuyó la radicación de procesos ante los despachos judiciales y disminuyó 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
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>18.327</b>	<b>17.066</b>	<b>1.261</b>
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	17.779	16.549	1.230
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	2	2	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	546	515	31

Fuente: Sistema de información SAP

**24.1 Desglose subcuenta otros**

**Recursos recibidos en administración**

Los recursos recibidos en administración representan el 97% del total de otros pasivos, el saldo al 30 junio 2021 ascendió a \$17.779 millones de pesos y \$16.549



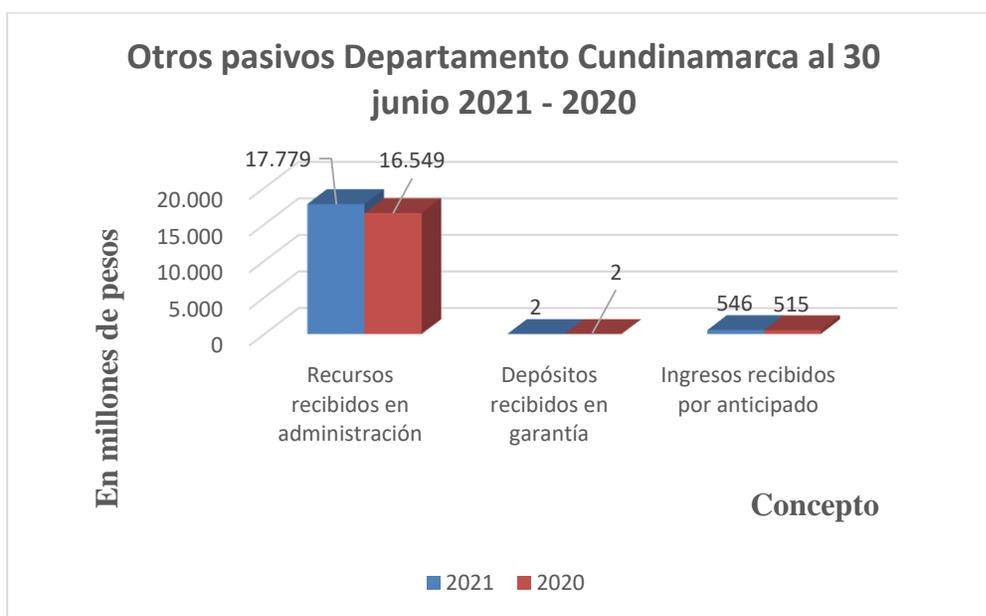
millones de pesos en 2020, generando incremento del 7% equivalente a \$1.230 millones de pesos.

### Depósitos recibidos en garantía

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

### Ingresos recibidos por anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado ascendieron a \$546 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$515 millones de pesos en 2020, con incremento del 6% equivalentes a \$31 millones de pesos, presentando principalmente en cuenta recaudo rentas.



## 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
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>267.910</b>	<b>266.063</b>	<b>1.847</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	35.346	33.499	1.847
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	232.564	232.564	0

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

### 25.1.1 Revelaciones generales activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos) *
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>267.910</b>	<b>114</b>
<b>8.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>35.346</b>	<b>114</b>
8.1.20.01	Db	Civiles	251	23
8.1.20.04	Db	Administrativas	35.095	91
<b>8.1.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>232.564</b>	<b>0</b>
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	232.564	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	
		Bienes aprehendidos o incautados	5.260	

\*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
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>563.132</b>	<b>564.626</b>	<b>-1.494</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	24.999	27.880	-2.881
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	521.503	521.503	0
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	16.630	15.243	1.387

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

#### 25.2.1 Revelaciones generales pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	A JUNIO 30 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	<b>Db</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>563.132</b>	<b>418</b>
<b>9.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>24.999</b>	<b>418</b>
9.1.20.01	Db	Civiles	140	6
9.1.20.02	Db	Laborales *	2.849	23
9.1.20.04	Db	Administrativos	17.429	360
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.581	29
		Otras obligaciones litigios - Secretaría de Salud	4.493	
		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - Sector central	88	29

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	A JUNIO 30 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
<b>9.1.28</b>	<b>Db</b>	<b>Garantías contractuales</b>	<b>521.503</b>	0
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	521.503	0
		Otras garantías contractuales Sector central	521.503	
<b>9.1.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>16.630</b>	0
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	16.630	0
		Otras responsabilidades contingentes -Secretaría Salud	16.477	
		Otras responsabilidades contingentes contrato comodato - Sector central	153	

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

\* Sector central \$509 millones de pesos con 23 procesos - Secretaría de Salud \$2.340 millones de pesos.

### Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

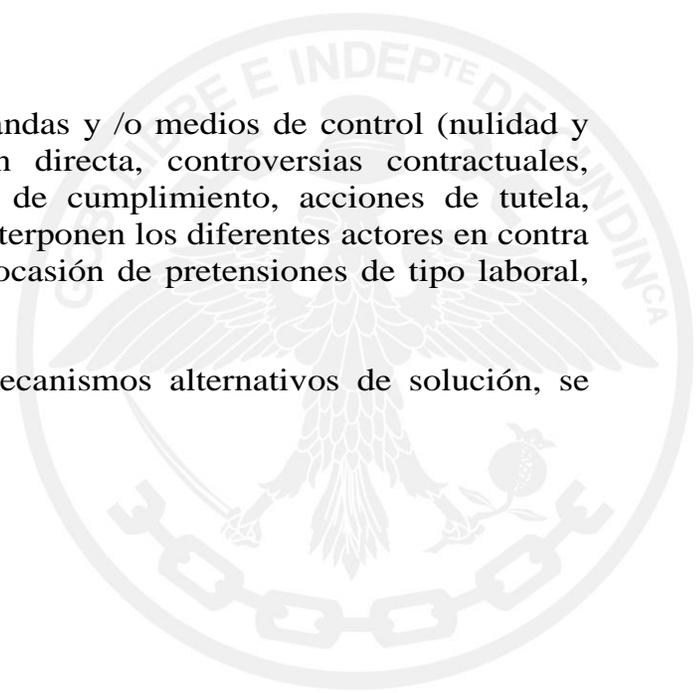
Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del departamento de Cundinamarca; incluye también las prestaciones sociales originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

#### 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
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	<b>267.910</b>	<b>266.063</b>	<b>1.847</b>
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	<b>744.862</b>	<b>739.080</b>	<b>5.782</b>
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	615.900	610.118	5.782
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- <b>1.012.772</b>	- <b>1.005.143</b>	- <b>7.629</b>
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	- 267.910	- 266.063	- 1.847
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 744.862	- 739.080	- 5.782

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 junio 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 junio 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 junio 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 \$615.900 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$610.118 millones de pesos en 2020, incremento del 1%, equivalentes a \$5.782 millones de pesos, generada por registros realizados sector central en noviembre 2020 en cuenta de orden de difícil cobro.

### 26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	563.132	564.626	-1.494
<b>9.3</b>	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>15.524</b>	<b>15.524</b>	<b>0</b>
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	32	32	0
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	15.492	15.492	0
<b>9.9</b>	Db	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-578.656</b>	<b>-580.150</b>	<b>1.494</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-563.132	-564.626	1.494
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-15.524	-15.524	0

### Bienes recibidos en custodia

Al 30 de junio 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 junio 2021 no presentó variación respecto al 2020, ascienden a \$15.492 millones de pesos a cargo del sector central, por deuda interna departamento cuenta por cobrar Banco Agrario por \$11.000 millones de pesos y por concepto del Banco Internacional Desarrollo BID por \$4.492 millones de pesos.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.951.277</b>	<b>1.923.911</b>	<b>27.366</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.628.951	3.628.951	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-2.035.558	-2.209.366	173.808
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	333.828	477.744	-143.916
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	1.007	530	477
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	13.961	16.964	-3.003
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 junio 2021, saldo de \$1.951.277 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$1.923.911 millones de pesos en 2020 con incremento del 1%, equivalente a \$27.366 millones de pesos.

## 27.1 Capital Fiscal

El capital fiscal lo conforman los aportes efectuados en la constitución de la entidad; al 30 de junio 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 -\$2.035.558 millones de pesos al 31 marzo 2021 y -\$2.209.366 millones de pesos en 2020, presentando una disminución del 8%, equivalentes a \$173.808 millones de pesos.

### Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio ascendió a \$333.828 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$477.744 millones en 2020, disminución del 30% equivalentes a \$143.916 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 junio 2021 y \$530 millones de pesos en 2020, incremento del 90% equivalente a \$477 millones de pesos.

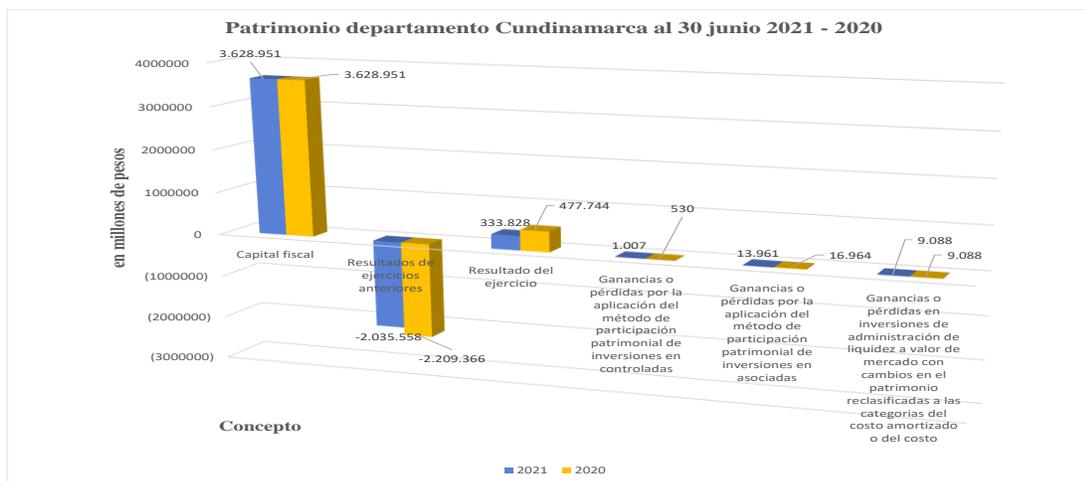
### Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas

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 junio 2021 y \$16.964 millones en 2020, disminución del 18% equivalente a \$3.003 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 junio 2021 a \$9.088 millones de pesos, la cual no presentó variación respecto a la vigencia 2020.



Fuente: Sistema de información SAP

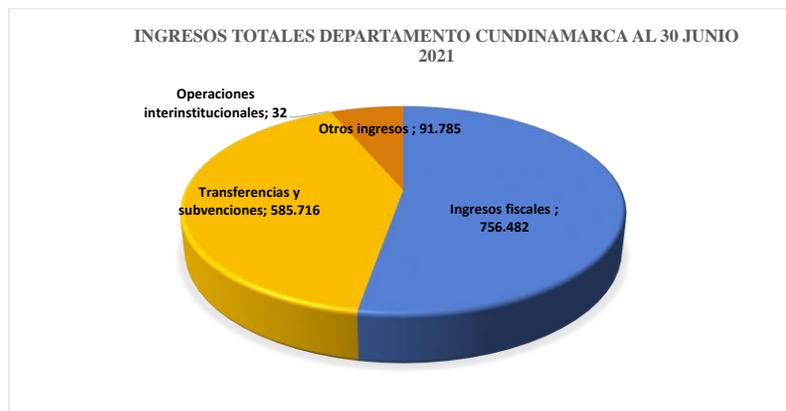
## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.434.015</b>	<b>1.380.525</b>	<b>53.490</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	756.482	475.033	281.449
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	585.716	543.612	42.104
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	32	0	32
4.8	Cr	Otros ingresos	91.785	361.880	-270.095

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 \$1.434.015 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$1.380.525 millones de pesos en 2020, incremento del 4%, equivalentes a \$53.490 millones de pesos.



Fuente: Sistema de información SAP

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

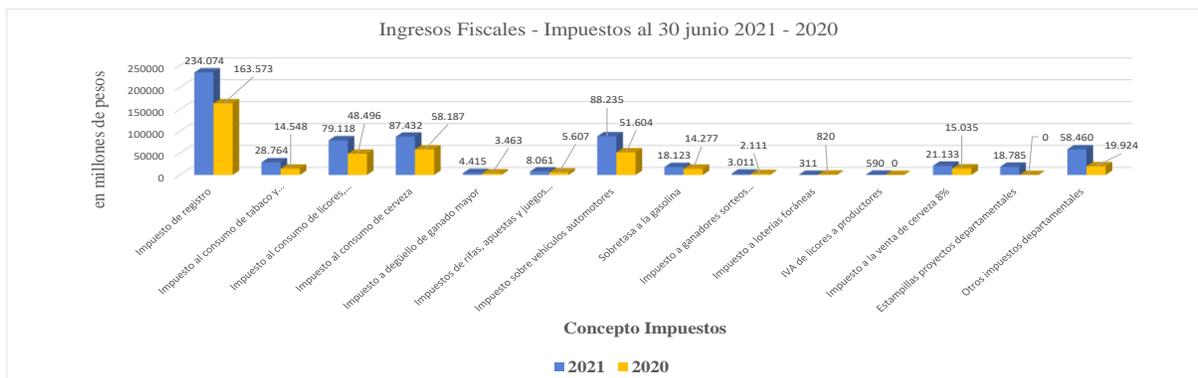
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.342.230</b>	<b>1.018.645</b>	<b>323.585</b>
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>756.482</b>	<b>475.033</b>	<b>281.449</b>
4.1.05	Cr	Impuestos	650.512	397.645	252.867
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	106.444	77.700	28.744
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-474	-312	-162
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>585.716</b>	<b>543.612</b>	<b>42.104</b>
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	399.276	415.956	-16.680
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	64.082	56.850	7.232
4.4.28	Cr	Otras transferencias	122.358	70.806	51.552
<b>4.7</b>	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>32</b>
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	32	0	32

Los ingresos fiscales del departamento ascienden a \$756.482 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$475.033 millones de pesos en 2020, incremento del 59%, equivalentes a \$281.449 millones de pesos.

**28.1.1 Ingresos Fiscales – Detallado**

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>756.956</b>	<b>474</b>	<b>756.482</b>	<b>0</b>
<b>4.1.05</b>	<b>Cr</b>	<b>Impuestos</b>	<b>650.512</b>	<b>445</b>	<b>650.067</b>	<b>0</b>
4.1.05.02	Cr	Impuesto de registro	234.074	390	233.684	0
4.1.05.22	Cr	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	28.764		28.764	0
4.1.05.23	Cr	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	79.118		79.118	0
4.1.05.24	Cr	Impuesto al consumo de cerveza	87.432		87.432	0
4.1.05.26	Cr	Impuesto a degüello de ganado mayor	4.415		4.415	0
4.1.05.28	Cr	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	8.061		8.061	0
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	88.235	40	88.195	0
4.1.05.35	Cr	Sobretasa a la gasolina	18.123		18.123	0
4.1.05.46	Cr	Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	3.011		3.011	0
4.1.05.48	Cr	Impuesto a loterías foráneas	311		311	0
4.1.05.49	Cr	IVA de licores a productores	590		590	0
4.1.05.51	Cr	Impuesto a la venta de cerveza 8%	21.133		21.133	0
4.1.05.76	Cr	Estampillas proyectos departamentales	18.785	15	18.770	0
4.1.05.80	Cr	Otros impuestos departamentales	58.460		58.460	0
<b>4.1.10</b>	<b>Cr</b>	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>106.444</b>	<b>29</b>	<b>106.415</b>	<b>0</b>
4.1.10.01	Cr	Tasas	13.727		13.727	0
4.1.10.02	Cr	Multas	5.602	6	5.596	0
4.1.10.03	Cr	Intereses	9.274		9.274	0
4.1.10.34	Cr	Derechos de tránsito	2.247		2.247	0
4.1.10.62	Cr	Cuota de fiscalización y auditaje	775		775	0
4.1.10.77	Cr	Renta del monopolio de licores	121		121	0
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	74.698	23	74.675	0

**Ingresos tributarios – Impuestos**



Fuente: Sistema de información SAP

Los impuestos tributarios del departamento ascendieron a \$650.512 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$397.645 millones de pesos en 2020, incremento del 64%, equivalentes a \$252.867 millones de pesos.

**Revelaciones Ingresos Fiscales**

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

TRIBUTO	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
<b>Impuesto de registro – inmobiliario</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Decreto 650 de 1996</li> <li>Estatuto Tributario</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Decreto 1625 de 2016</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	Se dispone de los aplicativos GEVIR (gestor documental), SAP mediante el cual se genera la liquidación aplicando el marco legal establecido.
<b>Impuesto de registro – mercantil</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Decreto 650 de 1996</li> <li>Estatuto Tributario</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Decreto 1625 de 2016</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	El impuesto es recaudado por las Cámaras de Comercio, declarado y pagado al departamento.
<b>Impuesto sobre vehículos automotores</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 488 de 1998</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> </ul>	Se utiliza el aplicativo dispuesto por el departamento UT (UNIÓN TEMPORAL SOFTWARE DE VEHÍCULOS 2018),



TRIBUTOS	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	mediante el cual se genera la liquidación aplicando el marco legal.
<b>Impuesto al consumo licores, vinos, aperitivos y similares nacionales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Ley 788 de 2002</li> <li>Ley 1393 de 2010</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Ley 1816 de 2016</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	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.
<b>Impuesto al consumo licores, vinos, aperitivos y similares importados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Ley 788 de 2002</li> <li>Ley 1393 de 2010</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Ley 1816 de 2016</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	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.
<b>Impuesto al consumo cervezas, cifones, refajos y mezclas nacionales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Decreto 2141 de 1996</li> <li>Decreto 3071 de 1997</li> <li>Ley 488 de 1998</li> <li>Ley 788 de 2002</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	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.
<b>Impuesto al consumo cervezas, cifones, refajos y mezclas importados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Decreto 2141 de 1996</li> <li>Decreto 3071 de 1997</li> <li>Ley 488 de 1998</li> <li>Ley 788 de 2002</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	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.
<b>Impuesto al consumo cigarrillos y tabaco elaborado nacionales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Ley 1111 de 2006</li> <li>Ley 1393 de 2010</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Ley 1819 de 2016</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	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.
<b>Impuesto al consumo cigarrillos y tabaco elaborado importados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 223 de 1995</li> <li>Ley 1111 de 2006</li> <li>Ley 1393 de 2010</li> <li>Ordenanza 216 de 2014</li> <li>Ley 1819 de 2016</li> <li>Ley 2010 de 2019</li> <li>Decreto 1684 de 2017</li> </ul>	El contribuyente debe declarar y pagar el impuesto en el fondo cuenta (FIMPROEX), luego en el aplicativo TTI (THOMAS TRAZABILIDAD INTEGRAL), diligencia el formulario DPT de autodeclaración.



TRIBUTOS	MARCO LEGAL	FORMA DE LIQUIDACIÓN
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	
<b>Impuesto al degüello de ganado mayor</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículos 1, 3 y 12 Ley 8 de 1909</li> <li>Artículos 161 y 162 Decreto 1222 de 1986</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> </ul>	A través de la página web de la Gobernación de Cundinamarca ( <a href="http://www.cundinamarca.gov.co">www.cundinamarca.gov.co</a> ), 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.
<b>Sobretasa a la gasolina motor y al acpm</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 488 de 1998</li> <li>Decreto 2653 de 1998</li> <li>Artículo 55 Ley 788 de 2002</li> <li>Decreto 1502 de 2002</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Y demás normas complementarias y reglamentarias.</li> </ul>	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.
<b>Estampillas departamentales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 170 Decreto Extraordinario 1222 de 1986</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Ordenanza 050 de 2017</li> <li>Ordenanza 078 de 2018</li> <li>Ley 1845 de 2017</li> <li>Ley 666 de 2001</li> <li>Ley 645 de 2001</li> <li>Ley 1230 de 2008</li> <li>Ley 687 de 2001</li> <li>Ley 1276 de 2009</li> </ul>	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.
<b>Participación económica en el monopolio sobre el alcohol potable</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 1816 de 2016</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> <li>Ordenanza 039 de 2017</li> </ul>	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.
<b>Derechos de explotación, monopolio sobre la producción e introducción de licores destilados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 1816 de 2016</li> </ul>	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.
<b>Tasa pro deporte y recreación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 2023 de 2020.</li> <li>Ordenanza 039 de 2020</li> </ul>	Este es un tributo documental, por ende cada entidad es responsable de la liquidación por concepto de Tasa Pro Deporte y Recreación, según sea un acto con cuantía o sin cuantía, aplicando el marco legal establecido.

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



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

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

➤ **Impuesto al consumo de cigarrillos extranjeros**

El recaudo del impuesto al consumo de cigarrillos extranjeros aumentó en 98%, al pasar de \$14.548 millones de pesos al 2020 a \$28.764 millones al 2021.

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

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

➤ **Impuesto al consumo de cerveza**

El recaudo del impuesto al consumo de cerveza aumentó 50% equivalente a \$29.245 millones de pesos, al pasar de \$58.187 millones de pesos en 2020 a \$87.432 millones de pesos en 2021.

Variación en cuenta generada por implementación de la atención desde la virtualidad por medio de enlaces, videoconferencias, ampliación de líneas telefónicas ocasionadas por 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, 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 no 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 62% equivalente a \$30.222 millones de pesos, al pasar de \$48.896 millones de pesos en 2020 a \$79.118 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 27% equivalente a \$3.846 millones de pesos, al pasar de \$14.277 millones de pesos en 2020 a \$18.123 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 71% equivalente a \$36.631 millones



de pesos, al pasar de \$51.604 millones de pesos en 2020 a \$88.235 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 43% equivalente a \$70.502 millones de pesos, al pasar de \$163.572 millones de pesos en 2020 a \$234.074 millones de pesos en 2021, generado por la implementación de mecanismos de atención virtual, a causa de 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 desarrollo; 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) y la modernización en el sistema de pago virtual por PSE

➤ **Degüello ganado mayor**

El recaudo por este concepto se incrementó 27 % equivalente a \$952 millones de pesos, al pasar de \$3.463 millones de pesos en 2020 a \$4.415 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***

Después de un año afrontando fuertes implicaciones de la pandemia por COVID-19 en la economía nacional, se ven signos de recuperación económica en diferentes



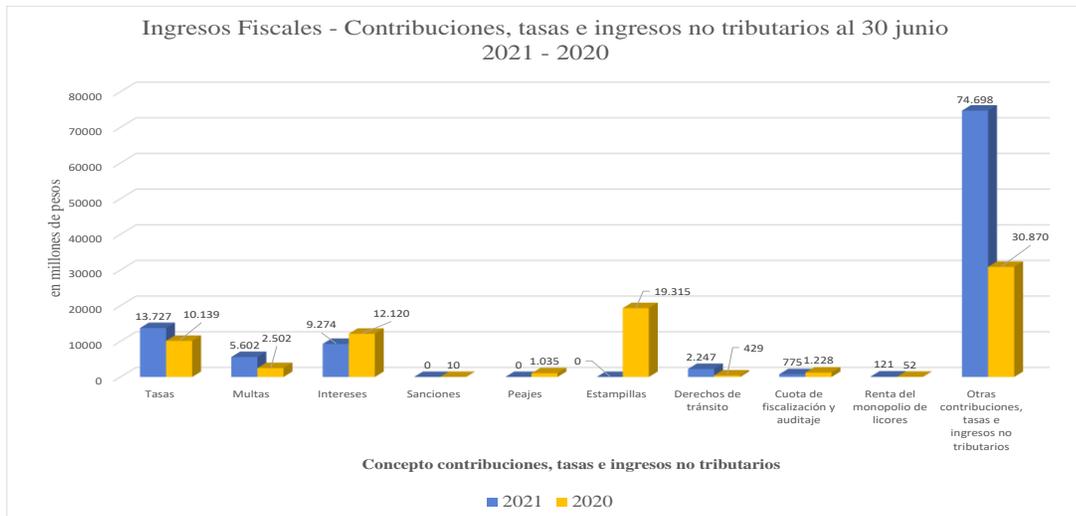
sectores de la producción nacional, lo cual conlleva en la reactivación del consumo de los hogares colombianos y el consumo de los diferentes aparatos del sector productivo, a medida que la economía nacional se normalice y vuelva a sus niveles normales y continúe su crecimiento, el departamento de Cundinamarca y sus municipios garantizaran un mayor recaudo en sus tributos lo cual contribuirá en el desarrollo de sus planes de gobierno y en el bienestar de lo cundinamarqueses.

Con ocasión de la reactivación económica se ha empezado a evidenciar la recuperación gradual de la economía y por ende el moderado crecimiento de los ingresos derivados del recaudo de los impuestos departamentales.

Adicionalmente, se han incorporado medidas propias en el ámbito fiscal que pretende aliviar los efectos de la contingencia sanitaria. Así, se han variado el calendario tributario departamental, como también se ha decretado descuentos por pronto pago más descuentos adicionales del 1% por actualización de datos del contribuyente.

**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del departamento ascienden a \$106.444 millones de pesos al 30 de junio 2021 y \$77.700 millones de pesos en 2020; incremento del 37%, equivalentes a \$28.744 millones de pesos.



Fuente: Sistema de información SAP



### Ingresos por transferencias y subvenciones

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

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

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

Código contable	Sector	CONPES (asignaciones 2021)*			Saldos al 30 junio 2021
		#	Fecha	Valor	
<b>Ingresos por transferencias SGP</b>				<b>607.962</b>	<b>399.276</b>
4.4.08.17	Salud	SGP-55-2021	Febrero 12	25.764	22.782
4.4.08.18	Educación	SGP-53-2021	Enero 04	563.168	366.114
4.4.08.24	Agua potable y propósito general	SGP-57-2021	Febrero 25	19.030	10.380

\*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 junio 2021
<b>Ingresos por transferencias Regalías</b>		<b>64.082</b>
4.4.13.01	Asignaciones directas	988
4.4.13.02	Proyectos Ciencia Tecnología e Innovación	8.734
4.4.13.03	Proyectos de Desarrollo Regional	44.418
4.4.13.05	Ahorro Pensional Territorial	3.013
4.4.13.07	Fiscalización SGR incentivo a la exploración y explotación	6.929

• **Otras transferencias**

Código contable	Concepto	Saldos al 30 junio 2021
<b>Ingresos por Otras transferencias</b>		<b>122.358</b>
4.4.28.04	Para programas de salud	30.947
4.4.28.05	Para programas de educación	29.107
4.4.28.08	Donaciones	62.304

**28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación**

**Otros ingresos**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>91.785</b>	<b>361.880</b>	<b>-270.095</b>
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>91.785</b>	<b>361.880</b>	<b>-270.095</b>
4.8.02	Cr	Financieros	5.735	299.854	-294.119
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	1.117	3.050	-1.933
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	84.933	57.194	27.739
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas en inversiones por deterioro de valor	0	1.782	-1.782

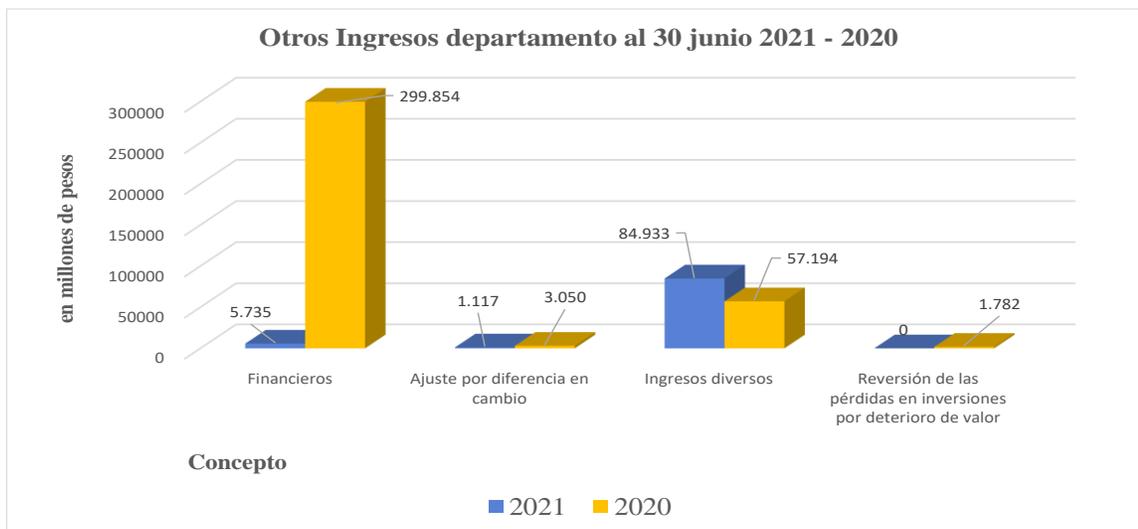
**Otros ingresos financieros**

Los otros ingresos financieros ascendieron a \$5.735 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$299.854 millones de pesos en 2020; disminución del 98%, equivalentes a \$294.119 millones de pesos; variación presentada principalmente en cuenta reserva financiera Fonpec, del sector central.

**Ingresos diversos**

Representan el 93% del total de Otros ingresos, saldo de \$84.933 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$57.194 millones de pesos en 2020; incremento del 48%, equivalentes a \$27.739 millones de pesos, generada principalmente en cuenta procesos juzgados ejecuciones fiscales, expedientes British American Tobac.



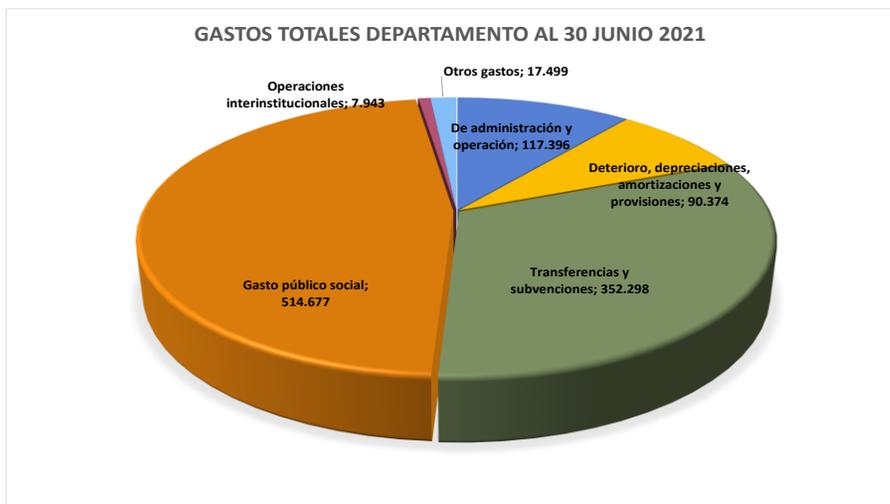


## NOTA 29. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.100.187</b>	<b>902.781</b>	<b>197.406</b>
5.1	Db	De administración y operación	117.396	115.370	2.026
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	90.374	91.751	-1.377
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	352.298	221.011	131.287
5.5	Db	Gasto público social	514.677	431.473	83.204
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	7.943	10.138	-2.195
5.8	Db	Otros gastos	17.499	33.038	-15.539

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



Fuente Sistema de información SAP

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

### 29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>117.396</b>	<b>115.370</b>	<b>2.026</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>117.396</b>	<b>115.370</b>	<b>2.026</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	43.140	36.986	6.154
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	26.075	25.132	943
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	9.594	8.201	1.393
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.925	1.766	159
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	20.716	32.118	-11.402
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	5.911	2.723	3.188
5.1.11	Db	Generales	7.739	7.141	598
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.296	1.303	993

Los gastos de administración y operación ascendió a \$117.396 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$115.370 millones de pesos en 2020; incremento del 2% equivalente a \$2.026 millones de pesos.

## 29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>90.374</b>	<b>91.751</b>	<b>-1.377</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>127</b>	<b>1.247</b>	<b>-1.120</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0	1.128	-1.128
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	127	119	8
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>89.485</b>	<b>90.050</b>	<b>-565</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	6.006	6.571	-565
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	83.479	83.479	0
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>497</b>	<b>391</b>	<b>106</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	497	391	106
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>265</b>	<b>63</b>	<b>202</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	265	63	202

La cuenta de deterioro, depreciación, amortización y provisiones ascendió a \$90.374 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$91.751 millones de pesos en 2020; disminución del 2% equivalente a \$1.377 millones de pesos, generada principalmente en cuenta deterioro de inversiones que no presento saldo en 2021.

### 29.2.1 Deterioro activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2021		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>127</b>	<b>0</b>	<b>127</b>
<b>5.3.49</b>	<b>Db</b>	<b>De préstamos por cobrar</b>	<b>127</b>	<b>0</b>	<b>127</b>
5.3.49.04	Db	Préstamos gubernamentales otorgados	127	0	127

La cuenta deterioro de activos financieros a cargo del sector central, asciende a \$127 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$119 millones de pesos en 2020; incremento del 7% equivalente a \$8 millones de pesos.

### 29.3 Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>352.298</b>	<b>221.011</b>	<b>131.287</b>
<b>5.4.23</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>348.414</b>	<b>197.360</b>	<b>151.054</b>
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	221.766	88.468	133.298
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	67.990	62.526	5.464
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	58.053	45.544	12.509
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	605	822	-217
<b>5.4.24</b>		<b>SUBVENCIONES</b>	<b>3.884</b>	<b>23.651</b>	<b>-19.767</b>
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	3.884	23.632	-19.748
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	0	19	-19

#### Transferencias

El saldo de otras transferencias asciende a \$348.414 al 30 junio 2021 y \$197.360 millones de pesos en 2020; incremento del 77%, equivalente a \$151.054 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 \$3.884 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$23.651 millones de pesos en 2020; disminución del 84%, equivalente a \$19.767 millones de pesos, generada en cuenta apalancamiento financiero – fortalecimiento institucional hospitales del departamento a cargo de Secretaría de Salud.

### 29.4 Gasto público social

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>514.677</b>	<b>431.473</b>	<b>83.204</b>
<b>5.5.01</b>	<b>Db</b>	<b>EDUCACIÓN</b>	<b>412.481</b>	<b>379.172</b>	<b>33.309</b>
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	248.256	248.695	-439

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	39.734	36.534	3.200
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	13.159	13.162	-3
5.5.01.05	Db	Generales	20.017	976	19.041
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	33.712	26.683	7.029
5.5.01.07	Db	Prestaciones sociales	57.603	53.122	4.481
<b>5.5.02</b>		<b>SALUD</b>	<b>28.860</b>	<b>15.184</b>	<b>13.676</b>
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	17.797	7.347	10.450
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	11.063	5.338	5.725
<b>5.5.04</b>		<b>VIVIENDA</b>	<b>786</b>	<b>1.183</b>	<b>-397</b>
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	786	1.183	-397
<b>5.5.07</b>		<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>56.899</b>	<b>35.843</b>	<b>21.056</b>
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	56.899	35.843	21.056
<b>5.5.08</b>		<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>15.651</b>	<b>91</b>	<b>15.560</b>
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	15.651	30	15.621
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	0	61	-61

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 junio 2021 es \$514.677 y \$431.473 millones de pesos en 2020; incremento en cuenta del 19% equivalentes a \$83.204 millones de pesos, generada por sector salud, en cuenta asignación de bienes y servicios medicamentos biológicos y sector desarrollo comunitario y bienestar social en cuenta gestión financiera.

### 29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

## 29.6 Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.7</b>	<b>Db</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>7.943</b>	<b>10.138</b>	<b>-2.195</b>
<b>5.7.05</b>	<b>Db</b>	<b>FONDOS ENTREGADOS</b>	<b>7.943</b>	<b>10.138</b>	<b>-2.195</b>
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	7.943	10.138	-2.195

Las operaciones interinstitucionales ascendieron a \$7.943 millones de pesos al 30 junio y \$10.138 millones de pesos en 2020; disminución del 22%, equivalentes a \$2.195 millones de pesos, generado principalmente por gastos de aseo.

## 29.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>17.499</b>	<b>33.038</b>	<b>-15.539</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>349</b>	<b>300</b>	<b>49</b>
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	235	188	47
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	114	112	2
<b>5.8.03</b>	<b>Db</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>771</b>	<b>4.655</b>	<b>-3.884</b>
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	744	4.624	-3.880
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>16.208</b>	<b>28.044</b>	<b>-11.836</b>
5.8.04.29	Db	Costo efectivo de títulos emitidos - financiamiento interno de largo plazo	13.986	17.396	-3.410
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	2.035	9.634	-7.599
5.8.04.37	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	187	1.014	-827
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>171</b>	<b>39</b>	<b>132</b>
5.8.90.12	Db	Sentencias	71	27	44
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	98	0	98
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0	12	-12
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	2	0	2

Los Otros gastos ascienden a \$17.499 millones de pesos al 30 junio 2021 y \$33.038 millones de pesos al 2020; disminución del 47%, equivalentes a \$15.539 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

