

VIGENCIA - 2019

INFORME ANUAL SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

www.contraloriadecundinamarca.gov.co

2020

EDGARD SIERRA CARDOZO
Contralor de Cundinamarca

MÓNICA ANDREA ULLOA RUÍZ
Contralora Auxiliar

AMANDA POVEDA ZAMBRANO
Secretaria General

DIRECTORES

XIOMARA MORALES PIRAMANRIQUE
Directora Administrativa de Gestión Humana y Carrera Administrativa

LUIS DARWIN GALEANO DUARTE
Director Técnico Disciplinario

YECITH EFRÉN ÁNGEL ROMERO
Director de Investigaciones

GLADYS ALCIRA USAQUÉN DÍAZ
Directora Administrativa y Financiera

NIDIA BEATRIZ PÉREZ ÁLVAREZ
Directora de Control Municipal

DIEGO JAVIER LANCHEROS PERICO (E)
Director de Control Departamental

JEFES DE OFICINA

DIEGO JAVIER LANCHEROS PERICO
Jefe Oficina Asesora Jurídica

RONALD ABRAHAM TAMAYO PÉREZ
Jefe Oficina de Control Interno

HECTOR HERNANDO VILLAMIL BOLÍVAR
Jefe Oficina Asesora de Planeación, Sistemas e Informática

COORDINACIÓN GENERAL

EDGARD SIERRA CARDOZO
Contralor de Cundinamarca

MÓNICA ANDREA ULLOA RUÍZ
Contralora Auxiliar

DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

ELABORACIÓN DEL INFORME

DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

ORLANDO LÓPEZ FLÓREZ
Asesor del despacho

MARDOQUEO CHITIVA GARCÍA
Asesor del despacho

OLGA MARYORI CASTRO LADINO
Profesional Universitaria II

LILIANA CUBIDES ARIZA
Profesional Universitaria I (E)

CONRADO GIRALDO GARCÍA
Profesional Universitario I

ULISES ALCÁZAR GARCÍA
Secretario (E)

YEIMMY LORENA GÓMEZ MARTIN
Auxiliar Administrativo

Diseño de portadas

ALEJANDRA IPUZ GÓMEZ
Auxiliar Administrativo

ÓSCAR HERNANDO FANDIÑO
Profesional Universitario II

VIGENCIA - 2019

INFORME ANUAL SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

www.contraloriadecundinamarca.gov.co

2020

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 8

INTRODUCCIÓN 11

MARCO NORMATIVO 14

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL 16

A. ORDEN DEPARTAMENTAL 16
A.1 Sector Central *16*
A.2 Sector Descentralizado *17*
B. ORDEN MUNICIPAL 18

CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL 20

1.1 ESTIMACIÓN INICIAL DE LOS INGRESOS Y MONTOS DE APROPIACIÓN PRESUPUESTAL 20
1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL 22
1.2.1 Ingresos *22*
1.2.2 Gastos *42*
1.3 REZAGO PRESUPUESTAL 50
1.3.1 Reservas presupuestales *50*
1.3.2 Cuentas por pagar *51*
1.3.3 Vigencias futuras *52*
1.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO – MFMP 2019-2020 53
1.5 ANÁLISIS FINANCIERO 56
1.5.1 Estado agregado de la situación financiera *57*
1.5.2 Estado agregado de resultados *59*

CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 63

2.1 ORIGEN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN 65
2.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL 67
2.2.1 Variación en los ingresos de los establecimientos públicos *68*
2.2.2 Variación en los gastos de los establecimientos públicos *75*
2.3 ANÁLISIS FINANCIERO Y REZAGO PRESUPUESTAL 86
2.3.1 Beneficencia de Cundinamarca *87*
2.3.2 Corporación Social de Cundinamarca CSC *90*
2.3.3 Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU *93*
2.3.4 Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca- IDACO *96*
2.3.5 Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT *98*
2.3.6 Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES *101*
2.3.7 Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca *104*
2.3.8 Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto *107*

CAPÍTULO III. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS 112

3.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL 115
3.1.1 Ingresos 116
3.1.2 Gastos 125

3.2 ANALISIS FINANCIERO 132
3.2.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC 132
3.2.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A EPC-ESP 135
3.2.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca 137
3.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca 140
3.2.5 Empresa Promotora De Salud EPS´S - CONVIDA 142
3.2.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN 144
3.2.7 Universidad de Cundinamarca 146
3.2.8 Empresa Férrea Regional S.A.S - EFR S.A.S. 148
3.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A. 151
3.2.10 Sociedad De Capital Público Departamental - SOCAPUC 154
3.2.11 Empresa Departamental Urbanística S.A.S. 156

CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO 159

4.1 CATEGORIZACIÓN DE ACUERDO AL NIVEL DE SERVICIO 159

4.2 RIESGO FINANCIERO 161

4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL 166
4.3.1 Ingresos 168
4.3.2 Gastos 174

4.4 ANÁLISIS FINANCIERO 177
4.4.1 Estado de situación financiera 177
4.4.2 Estado de resultados 179

CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS 182

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL 182
5.1.1 Ingresos 186
5.1.2 Gastos 188

5.2 ANÁLISIS FINANCIERO 191
5.2.1 Estado de Situación Financiera 191
5.2.2 Estado de resultados 193

CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS 196

6.1 CATEGORIZACIÓN PRESUPUESTAL 196

6.2 LÍMITE DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 198
6.2.1 Viabilidad Financiera 2019 201

6.3 VARIACIÓN EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA 204

6.4 GESTIÓN PRESUPUESTAL 208
6.4.1 Déficit fiscal 2019 209

6.4.2 *Superávit fiscal 2019* 212
6.4.2 *Ingresos* 214
6.4.3 *Gastos* 218

6.5 ANÁLISIS FINANCIERO 222
6.5.1 *Estado de la situación financiera* 222
6.5.1 *Estado de resultados* 230

CAPÍTULO VII. OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL 239

7.1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO – ASOCENTRO 239
7.1.1 *Gestión presupuestal* 239
7.1.2 *Análisis Financiero* 242

7.2 CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT 245
7.2.1 *Gestión presupuestal* 245
7.2.2 *Análisis Financiero* 247

7.3 CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M. 250
7.3.1 *Gestión presupuestal* 250
7.3.2 *Análisis Financiero* 253

7.4 CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA 255
7.4.1 *Gestión presupuestal* 256
7.4.2 *Análisis Financiero* 259

7.5 CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT 261
7.5.1 *Gestión presupuestal* 261
7.5.2 *Análisis Financiero* 265

7.6 EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES 267
7.6.1 *Gestión presupuestal* 268
7.6.2 *Análisis Financiero* 270

7.7 EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE FACATATIVÁ 273
7.7.1 *Gestión presupuestal* 273
7.7.2 *Análisis Financiero* 276

7.8 EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z. 278
7.8.1 *Gestión presupuestal* 278
7.8.2 *Análisis Financiero* 281

7.9 INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT 283
7.9.1 *Gestión presupuestal* 283
7.9.2 *Análisis Financiero* 286

7.10 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA 289
7.10.1 *Gestión presupuestal* 289
7.10.2 *Análisis Financiero* 291

7.11 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO – CAJICÁ 294
7.11.1 *Gestión presupuestal* 294
7.11.2 *Análisis Financiero* 297

7.12 TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ 299
7.12.1 *Gestión presupuestal* 299

7.12.2 Análisis Financiero ... *302*

7.13 E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE ... 304
7.13.1 Gestión presupuestal ... *305*
7.13.2 Análisis Financiero ... *307*

7.14 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ ... 309
7.14.1 Gestión presupuestal ... *309*
7.14.2 Análisis Financiero ... *312*

7.15 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – CAJICÁ ... 314
7.15.1 Gestión presupuestal ... *314*
7.15.2 Análisis Financiero ... *317*

7.16 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA ... 320
7.16.1 Gestión presupuestal ... *320*
7.16.2 Análisis Financiero ... *323*

7.17 EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN ... 326
7.17.1 Análisis Financiero ... *326*

CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA ... 330

8.1 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL DEPARTAMENTAL ... 331
8.1.1 Sector central ... *332*
8.1.2 Sector descentralizado ... *336*
8.1.3 Indicadores de solvencia y sostenibilidad ... *337*

8.2 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL MUNICIPAL ... 338
8.2.1 Sector Central ... *341*
8.2.2 Sector Descentralizado ... *349*

OTROS ... 351

9.1 ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME ... 351

BIBLIOGRAFÍA ... 353

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Cundinamarca, en cumplimiento de sus funciones de control y vigilancia fiscal, a toda persona o entidad pública o privada que administre fondos, bienes o recursos públicos, en el ámbito de su jurisdicción territorial; presenta, ante la Asamblea Departamental de Cundinamarca, el Informe Anual, Situación de la Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca, correspondiente a la vigencia fiscal 2019.

Este informe, consolida los resultados de la ejecución presupuestal y gestión financiera que, al término del periodo fiscal 2019, 293 entidades o "Sujetos de control fiscal", reportaron a la Contraloría de Cundinamarca. Para este análisis financiero, los sujetos de control, se agruparon de acuerdo al sector administrativo bajo el cual operan, entre los que tenemos: el sector central, el sector descentralizado y las entidades con régimen administrativo especial.

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

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

Adicionalmente, dos (2) entidades con régimen administrativo especial, hacen parte de los sujetos de control de la Universidad de Cundinamarca, entidad educativa que hace parte del régimen especial de las universidades públicas; y la Asamblea Departamental de Cundinamarca, como órgano político-administrativo del nivel departamental y de representación popular, que, ejerce funciones de coadministración y de control político, sobre el gobierno departamental.

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

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

Durante las últimas cuatro vigencias, el sector central departamental, reportó ingresos promedios anuales por valor de $2,63 billones, siendo en el año fiscal 2017, el mayor periodo de recaudo $2,81 billones), y el más bajo en 2016 $2,27 billones). Los recaudos con mayor representatividad, dentro de los ingresos corrientes del departamento, lo encabeza el impuesto de registro, que, en 2019 recaudó $408.815 millones y representó el 33%; seguido del impuesto por el consumo de cerveza de producción nacional, que generó ingresos por valor de $195.525 millones y representó el 16%; y en tercera posición, se ubicó el impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares, con $137.196 millones de recaudo y una representación del 11%.

El grupo de administraciones locales (alcaldías) o sector central municipal, reportó un total de ingresos de $4,82 billones, durante el periodo fiscal 2019, la más alta de las últimas cinco (5) vigencias, con un incremento del 15%, frente al 2018; reportando también, un crecimiento de la deuda pública del 89%, pasando de $254.081 millones en 2018, a $474.712 millones en 2019.

El segundo sector administrativo, lo conforman las entidades del sector descentralizado departamental y municipal, las cuales, cumplen diferentes funciones dentro de la estructura administrativa territorial, en consecuencia, reportan variados resultados de gestión financiera. Por un

lado, las funciones de los Establecimientos Públicos (EP), están orientadas a la prestación de servicios públicos, por ende, ejecutan gran parte de los programas de gobierno del sector central, al cual pertenecen; las Empresas Industriales y Comerciales (EIC) y Sociedades de Economía Mixta y Asimiladas, desarrollan actividades de gestión económica; las Empresas Sociales del Estado, prestan servicios de salud en diferentes niveles de atención I, II y III; las Empresas de Servicios Públicos, son sociedades por acciones, cuyo objeto, es la prestación de uno o varios servicios públicos domiciliarios; y las Asociaciones Municipales, son entidades administrativas de derecho público, con personería jurídica y patrimonio propio e independiente de los Municipios que las constituyen, las cuales, pueden limitar su objeto a un determinado servicio u obra de interés común, o extenderlo a varios servicios municipales[1].

Y, por último, las entidades de régimen administrativo especial, participan del presupuesto departamental, para financiar sus compromisos, parciales o totales; lo que sugiere, una dependencia económica, mas no, administrativa, debido a que, estas entidades no están vinculadas, administrativamente, al sector central que las financia.

Este informe consolida los resultados de la ejecución presupuestal y gestión financiera de los recursos, fondos y bienes públicos, administrados por los sujetos de control, durante la vigencia 2019, con el objetivo de facilitar la lectura y la interpretación de los datos financieros reportados, previniendo y recuperando el daño fiscal, y al mismo tiempo, **¡Generando Valor y Sostenibilidad para Cundinamarca!**

EDGARD SIERRA CARDOZO
Contralor de Cundinamarca

[1] DECRETO LEY 1333 DE 1986 "Por el cual se expide el Código de Régimen Municipal"

INTRODUCCIÓN

El informe anual, Situación de la Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca, vigencia 2019, está compuesto por 11 secciones, que describen: el marco normativo que establece la función de vigilancia fiscal de la Contraloría; la estructura administrativa y naturaleza jurídica de las entidades del sector central y descentralizado; y la información de la ejecución presupuestal y gestión financiera, de cada uno de los sujetos de control fiscal del Departamento de Cundinamarca, en el ámbito de la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca.

Las secciones que conforman el informe anual, se distribuyen de la siguiente manera:

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO
MARCO NORMATIVO	En esta sección se recopilan los aspectos jurídicos y administrativos, que soportan y determinan las funciones de control y vigilancia fiscal por parte de Contraloría, a toda entidad pública o privada que administre fondos, bienes o recursos públicos, y la oportuna rendición de la información financiera, operativa y de resultados de la entidad.
ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL	Aquí se relaciona la estructura organizacional departamental y municipal, conformada por las dependencias y entidades del sector central y descentralizado.
CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL	Este capítulo incluye, los estimados iniciales y definitivos de los ingresos del sector central departamental, al igual que, las apropiaciones presupuestales y sus modificaciones, durante la vigencia. Se analizan, también, los indicadores de ejecución presupuestal, el incremento de la deuda pública y estado de situación financiera, al término de la vigencia fiscal 2019.
CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Las entidades que se incluyen en este capítulo, están vinculadas al sector central departamental, las cuales, ejecutan gran parte de los programas del gobierno central.

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO
	En esta sección se describe el origen de las fuentes que los financian, la gestión presupuestal y el estado de situación financiera, al término de la vigencia 2019.
CAPÍTULO III. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS	Estas entidades descentralizadas, cumplen la función de gestión económica, y están asociadas al sector central departamental. En este capítulo se incluye el consolidado de la ejecución presupuestal y el estado de situación financiera, al término de la vigencia 2019.
CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	En este capítulo se relacionan las entidades públicas, que prestan servicios de salud y que pertenecen a la red departamental de Empresas Sociales del Estado (ESE). Se presenta, también, la categorización de cada ESE, de acuerdo su nivel de servicio ofertado; el riesgo financiero, la gestión presupuestal y el estado de situación financiera, al término de la vigencia 2019.
CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	En este capítulo se presenta el análisis de la gestión presupuestal, situación financiera y estado de resultados de las Empresas de Servicios Públicos (ESP) del orden municipal, que operan en el departamento.

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO
CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS	Este capítulo incluye, los estimados iniciales y definitivos de los ingresos del sector central municipal, al igual que, las apropiaciones presupuestales y sus modificaciones, durante la vigencia. Se analizan, también, los indicadores de ejecución presupuestal, el incremento de la contratación y estado de situación financiera, al término de la vigencia fiscal 2019.
CAPÍTULO VII. OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL	Aquí se presenta el consolidado de la ejecución presupuestal y análisis financiero, de las entidades descentralizadas del orden municipal, con distintas clases de naturaleza jurídica, como: Asociaciones Municipales, Establecimientos Públicos y Empresas Industriales y Comerciales.
CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA	Este capítulo recopila, las cifras de deuda pública de las entidades del sector central y descentralizado, del orden departamental y municipal, además de, un análisis del saldo de la deuda, de cada entidad territorial municipal, relacionado con los ingresos, recaudados durante la vigencia fiscal 2019.
OTROS	En esta sección se presentan las entidades en procesos de liquidación, las que se encuentran inactivas y/o las que presentaron inconsistencias en sus reportes y que, a la fecha de elaboración de este informe no habían sido solventadas.

MARCO NORMATIVO

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

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

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

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

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

y control fiscal de la Contraloría de Cundinamarca, presentarán la cuenta sobre la gestión financiera, operativa y de resultados de la entidad, según sea el caso, por transferencia electrónica de información a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS Y SIA OBSERVA (Resolución 0097 de 2016).

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

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

La información reportada, por los sujetos de control, es recopilada, digitalizada, depurada, procesada y analizada, para la generación del Informe Anual Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca, el cual, consolida los resultados de la ejecución presupuestal y gestión financiera de los recursos, fondos y bienes públicos, administrados por los sujetos de control, durante la vigencia 2019.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL

A. ORDEN DEPARTAMENTAL

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

A.1 Sector Central

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

1. **Despacho del gobernador:**

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

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

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

3. **Secretarías de Despacho:**

3.1 Sector Administrativo de Planeamiento Estratégico y Gestión Institucional

3.1.1 Secretaría General
3.1.2 Secretaría de Planeación

3.1.3 Secretaría de Hacienda
3.1.4 Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación
3.1.5 Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
3.1.6 Secretaría Jurídica
3.1.7 Secretaría de la Función Pública
3.1.8 Secretaría de Integración Regional

3.2 Sector Administrativo de Gobierno

3.2.1 Secretaría de Gobierno

3.3 Sector Social

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

3.4 Sector Económico y Crecimiento Sostenible

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

3.5 Sector Administrativo de Transporte y Movilidad

3.5.1 Secretaría de Transporte y movilidad

A.2 Sector Descentralizado

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

1. **Establecimientos Públicos:**

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

2. **Empresas Industriales y Comerciales:**

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

2.5 Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FODECUN

3. Empresas Sociales del Estado

4. Unidades Administrativas Especiales con Personería Jurídica

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

5. Sociedades Públicas y de Economía Mixta

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

B. ORDEN MUNICIPAL

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

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

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



CAPÍTULO I

VIGENCIA 2019 - AÑO 2020

SECTOR CENTRAL

FOTO: ALEJANDRA IPUZ GÓMEZ / SEDE DE LA GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA

CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL

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

1.1 ESTIMACIÓN INICIAL DE LOS INGRESOS Y MONTOS DE APROPIACIÓN PRESUPUESTAL

Mediante la Ordenanza No. 076 de la Asamblea Departamental de Cundinamarca (ADC, 2018) se fijó el "*Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones del Departamento para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019*", con un estimado total de ingresos por valor de $ 2.657.560 millones $2,66 billones), los cuales se detallan en el siguiente cuadro.

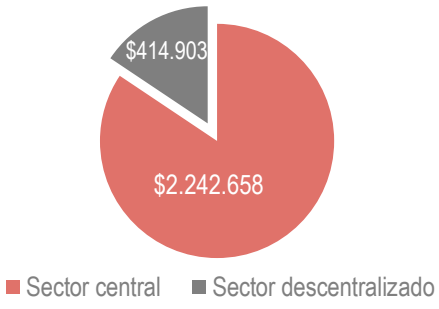
Cuadro 1. Ingresos estimados del departamento para la vigencia 2019

Ingresos del departamento	Cifra estimada	% de Part.
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	**$ 2.657.560**	**100%**
INGRESOS SECTOR CENTRAL	**$ 2.242.658**	**84%**
Ingresos corrientes	*$ 1.135.739*	*42,7%*
Ingresos de capital	*$ 38.699*	*1,5%*
Fondos especiales	*$ 1.068.220*	*40,2%*
INGRESOS ENT. DESCENTRALIZADAS	**$ 414.903**	***16%***
Beneficencia de Cundinamarca	*$ 49.518*	*1,9%*
Corporación Social de Cundinamarca	*$ 51.378*	*1,9%*
Instituto de Infraestructura y Concesiones	*$ 4.205*	*0,2%*
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	*$ 309.801*	*11,7%*

Cifras en millones de pesos

Fuente: Ordenanza 076 de 2018

Gráfica 1. Distribución de los ingresos estimados del departamento



Como se observa en el cuadro y gráfica anterior, el presupuesto de rentas del sector central departamental, se constituyó, inicialmente, con ingresos estimados por valor de $2.242.658 millones $ 2,24 billones), y $414.903 millones estimados, correspondiente a entidades del sector descentralizado.

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

Gráfica 2. apropiación presupuestal inicial del sector central y descentralizado Dptal - 2019

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic
SECTOR CENTRAL				
Secretaría de Educación	$ 836.158	$ -	$ 836.158	31,5%
Secretaría de Salud	$ 289.672	$ -	$ 289.672	10,9%
Secretaría de Hacienda	$ 188.157	$ -	$ 188.157	7,1%
Secretaría de la Función Pública	$ 153.565	$ -	$ 153.565	5,8%
Secretaría del Ambiente	$ 79.634	$ -	$ 79.634	3,0%
Secretaría de Transporte y Movilidad	$ 29.298	$ -	$ 29.298	1,1%
Secretaría General	$ 28.168	$ -	$ 28.168	1,1%
Secretaría de Gobierno	$ 17.523	$ -	$ 17.523	0,7%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	$ 11.226	$ -	$ 11.226	0,4%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	$ 9.512	$ -	$ 9.512	0,4%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las comunicaciones TIC´s	$ 6.540	$ -	$ 6.540	0,2%
Secretaría del Hábitat y Vivienda	$ 6.000	$ -	$ 6.000	0,2%
Secretaría Competitividad y Desarrollo Económico	$ 5.100	$ -	$ 5.100	0,2%
Secretaría de Integración Regional	$ 4.116	$ -	$ 4.116	0,2%
Secretaría Jurídica	$ 3.790	$ -	$ 3.790	0,1%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	$ 2.982	$ -	$ 2.982	0,1%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	$ 2.400	$ -	$ 2.400	0,1%
Secretaría de Planeación	$ 2.169	$ -	$ 2.169	0,1%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	$ 1.697	$ -	$ 1.697	0,1%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	$ 1.407	$ -	$ 1.407	0,1%
Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación	$ 700	$ -	$ 700	0,03%
Despacho del Gobernador	$ 392	$ -	$ 392	0,01%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	$ 370	$ -	$ 370	0,01%
Alta Consejería para la Felicidad y el Bienestar de Cundinamarca	$ 100	$ -	$ 100	0,004%
Total Sector Central	**$ 1.680.678**	**$ -**	**$ 1.680.678**	**63%**
SECTOR DESCENTRALIZADO				
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Departamento	$ 154.095	$ 309.801	$ 463.897	17,5%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	$ 160.279	$ 4.205	$ 164.484	6,2%
Corporación Social de Cundinamarca	$ -	$ 51.378	$ 51.378	1,9%
Beneficencia de Cundinamarca	$ -	$ 49.518	$ 49.518	1,9%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	$ 21.580	$ -	$ 21.580	0,8%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	$ 12.032	$ -	$ 12.032	0,5%
Instituto Departamental de Acción Comunal - IDACO	$ 7.843	$ -	$ 7.843	0,3%
Agencia Departamental para la Paz y el Postconflicto	$ 2.770	$ -	$ 2.770	0,1%
Total Sector Descentralizado	**$ 358.599**	**$ 414.903**	**$ 773.502**	**29%**
OTRAS ENTIDADES CON RÉGIMEN ADMINISTRATIVO ESPECIAL				
Universidad de Cundinamarca	$ 35.891	$ -	$ 35.891	1,4%
Contraloría de Cundinamarca	$ 18.547	$ -	$ 18.547	0,7%
Asamblea Departamental	$ 7.985	$ -	$ 7.985	0,3%

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic
Total Otras Entidades	**$ 62.422**	**$ -**	**$ 62.422**	**2%**
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA				
Servicio de la Deuda Pública	$ 140.959	$ -	$ 140.959	5%
Total Servicio de Deuda Pública	**$ 140.959**	**$ -**	**$ 140.959**	**5%**
Total General	**$ 2.242.658**	**$ 414.903**	**$ 2.657.560**	**100%**

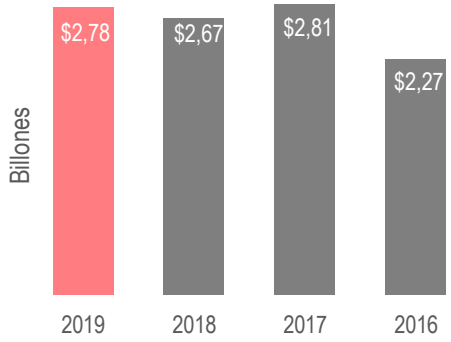
Cifras dadas en millones
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Ordenanza No. 076/2018

1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Ingresos

De acuerdo a las disposiciones del Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional[2] y al Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental [3] , el presupuesto de rentas y recursos del departamento de Cundinamarca contiene la estimación de los ingresos corrientes, los recursos de capital, las contribuciones parafiscales, los fondos especiales y los ingresos propios de los establecimientos públicos del orden departamental. La suma de estos recursos, conforma su estructura financiera, la cual, ha mostrado un comportamiento estable en las últimas vigencias fiscales, teniendo como fuente de financiación más relevante, el recaudo propio. En la siguiente gráfica, se muestra la evolución histórica de los ingresos totales del departamento.

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



Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca, vigencias 2016, 2017, 2018 y 2019.

Para la vigencia 2019, el recaudo efectivo llegó a los $ 2,78 billones, con un incremento del 3,9% frente a lo recaudado en 2018, mostrando una recuperación, pero sin alcanzar la cifra recaudad en la vigencia 2017. Este incremento de 3,9%, obtenido durante el periodo fiscal 2019, presenta un comportamiento similar al IPC

[2] Artículos 11. Decreto 111 de 1996. Estatuto Orgánico de Presupuesto Nacional
[3] Ordenanza 227 del 1 de agosto de 2014. Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Cundinamarca

(Índice de Precios al Consumidor)[4], el cual, presentó una variación de 3,8% (2019-2018), lo que muestra una relación directamente proporcional entre el aumento en los precios al consumidor y el aumento en los ingresos del departamento.

De acuerdo al Estatuto Orgánico de Presupuesto de Cundinamarca (ADC, 2014), la estructura financiera del departamento la conforman los ingresos corrientes, transferencias, los recursos de capital, recursos de balance, ingresos para los fondos especiales y los ingresos de los establecimientos públicos departamentales. La distribución y representatividad de cada uno de estos componentes, en el consolidado general de ingresos, indican la autonomía económica que tiene el departamento.

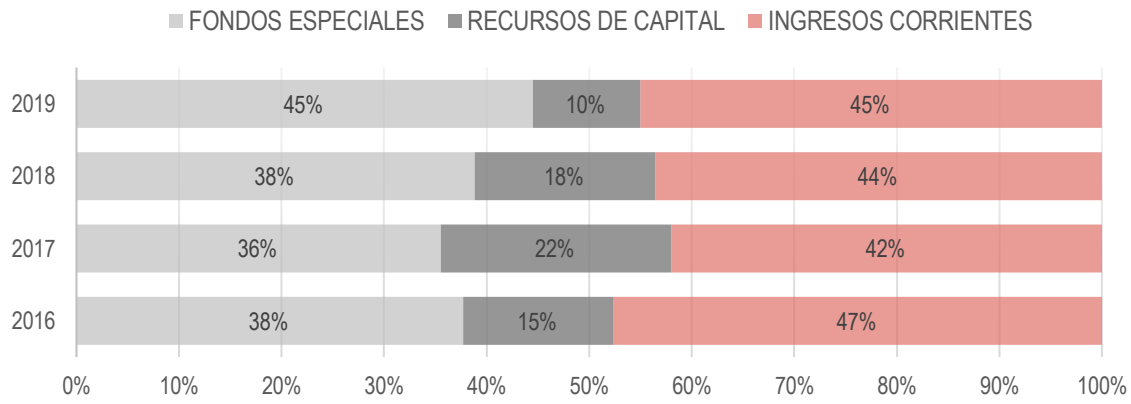
Durante los últimos cuatro periodos fiscales, las cifras reportan que, en promedio, el 45% de los ingresos proceden del recaudo tributario y no tributario, considerados recursos propios, el 38% corresponden a ingresos para fondos especiales, los cuales pueden provenir de la nación o de recaudos propios del departamento, y el 16% restante, provienen de recursos de capital, que aunque son considerados recursos propios[5], tienen carácter transitorio y pueden provenir de fenómenos esporádicos, su cuantía es indeterminada y difícilmente se asegura su continuidad durante amplios periodos presupuestales.

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

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

[4] IPC – Índice de Precios al Consumidor: es un indicador que permite medir la variación porcentual promedio de los precios al por menor entre dos períodos de tiempo, de un conjunto de bienes y servicios que los hogares adquieren para su consumo (DANE, 2019).
[5] (Manual presupuestal departamental, 2010) Contraloría General de la República. *Entre los recursos propios de los departamentos se pueden encontrar ingresos corrientes e ingresos de capital y los dos tipos pueden ser destinados a financiar la inversión*.

Gráfica 3. Variación de las fuentes de financiación del departamento

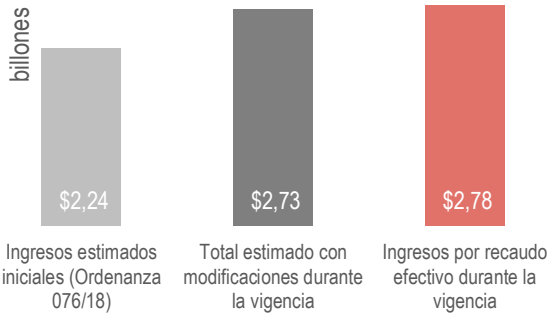


Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca 2016, 2017, 2018 y 2019.

En lo que se refiere a la vigencia 2019, el presupuesto de rentas y apropiaciones del departamento, fue aprobado, mediante la ordenanza 076 de 2018[6], donde se fijaron los montos máximos de gastos y la estimación de los ingresos que se esperaban recaudar, sin embargo, durante este periodo fiscal, se realizaron diferentes modificaciones presupuestales[7], con el propósito de incorporar recursos provenientes de excedentes financieros de vigencias anteriores y otros recursos.

En la gráfica siguiente, se muestra la comparación del aforo inicial, frente a los ingresos efectivos recaudados durante la vigencia 2019.

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



El aforo inicial se cuantificó en $ 2,24 billones, el cual, durante la vigencia presentó un incremento del 22%, correspondiente a $486.441 millones, lo que elevó el aforo

[6] (Ordenanza 076. Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones del Departamento para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019)

[7] (Informe de Gestión 2019. Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca)

inicial a $ 2,73 billones del total de ingresos estimados. Al finalizar la vigencia, el recaudo obtuvo una cifra de cierre de $ 2,78 billones, con un incremento del 24% $534.083 millones) sobre la estimación inicial de los ingresos.

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

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total ingresos estimados	Recaudo Efectivo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 2.242.658**	**$ 486.441**	**$ 2.729.099**	**$ 2.776.741**	**100%**	**$ 47.642**	**101,7%**
Ingresos corrientes	*$ 1.135.739*	*$ 96.976*	*$ 1.232.715*	*$ 1.249.578*	*45%*	*$ 16.863*	*101,4%*
Ingresos de capital	*$ 38.699*	*$ 253.367*	*$ 292.066*	*$ 291.137*	*10%*	*$ (928)*	*99,7%*
Fondos especiales	*$ 1.068.220*	*$ 136.098*	*$ 1.204.319*	*$ 1.236.026*	*45%*	*$ 31.707*	*102,6%*

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento

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

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

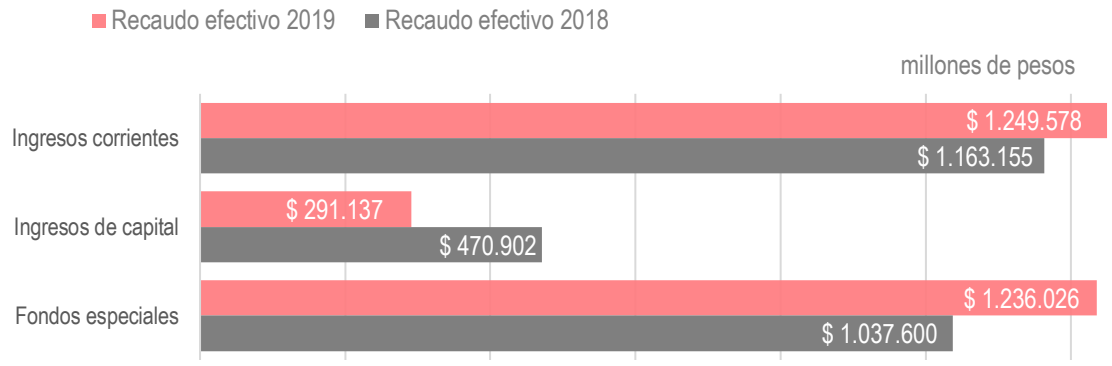
En la vigencia 2019, los ingresos totales mostraron una ejecución del 101,7%, indicando que, el recaudo efectivo fue mayor al estimado, tal como se muestra en la siguiente relación:

$$\frac{\text{Recaudo efectivo}}{\text{Ingresos presupuestados}} \quad \frac{\$\ 2.776.741{,}07}{\$\ 2.729.098{,}79} = 101{,}7\%$$

Este valor del 1,7% corresponde a un monto adicional de $47.642 millones, generados principalmente, por los ingresos corrientes e ingresos con destino a los fondos especiales, ya que los recursos de capital reportaron cifras por debajo el 100% del recaudo (***Cuadro 3***).

En la gráfica siguiente, se ilustra la variación en el recaudo de ingresos durante las vigencias 2018 y 2019.

Gráfica 5. Recaudos efectivos durante las vigencias 2018 y 2019



La gráfica anterior, muestra la recuperación que presentaron los ingresos destinados a fondos especiales y los ingresos corrientes, con respecto a la vigencia anterior (2018); y una reducción importante en los recursos de capital, entre las dos vigencias.

A continuación, se detalla el comportamiento reportado en el recaudo de los ingresos corrientes, durante la vigencia 2019.

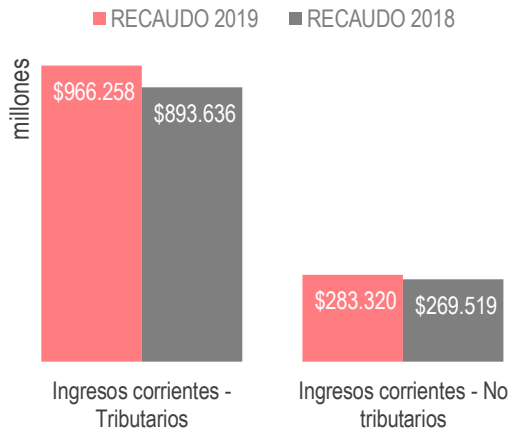
1.2.1.1 Ingresos corrientes

Este tipo de fondos pueden presentar un alto grado de certidumbre y relativa estabilidad, tienen vocación de permanencias y permiten predecirse con suficiente certeza para limitar los gastos ordinarios del departamento (DNP, 2017). Estos se clasifican en tributarios (impuestos directos e indirectos) y no tributarios (tasas y multas)[8].

Dentro de la estructura financiera del departamento, los ingresos corrientes representaron el 45% (***Cuadro 3***) del total de los ingresos, mostrando, que gran parte de los ingresos de la entidad, provienen de recaudos de generación autónoma, con origen en el recaudo tributario y no tributario. Estos fondos corrientes, reportaron un incremento por valor de $86.423 millones, con respecto al periodo fiscal 2018, llevando la cifra a un valor de cierre de $1,25 billones de recaudo efectivo, lo que representó un incremento del 7,4% (2019-2018).

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

Gráfica 6. Variación del recaudo tributario y no tributario años 2018-2019



Los ingresos provenientes del recaudo tributario, mostraron el mejor comportamiento de crecimiento, sobre la cifra total, aportando la suma de $966.258 millones, $72.622 millones más, que el periodo fiscal 2018, lo que representó un incremento del 8,1%. Por su parte, los ingresos no tributarios mostraron un aumento del 5%, con una diferencia de $13.800 millones más, que lo reportado en la vigencia 2018, llegando a un total de $283.320 millones.

La ejecución activa de los ingresos corrientes, reportó una efectividad de gestión del 101,4%, superando el valor inicial estimado de recaudo. En el periodo fiscal 2018, se reportó una efectividad del 100,6%, lo que supone una mejora en la gestión del recaudo no tributario, específicamente.

Los ingresos tributarios mostraron una gestión en el recaudo por debajo de lo estimado, llevando la cifra al 98,1% de efectividad de la ejecución activa, a diferencia de la vigencia 2018, donde la gestión alcanzó el estimado inicial.

En el cuadro siguiente, se presentan las cifras del total estimado de ingresos y el recaudo efectivo de las vigencias 2019 y 2018. También, se relaciona el indicador de ejecución activa de los ingresos.

Cuadro 4. Variación de los ingresos corrientes estimados y efectivos - vigencias 2019-2018

Concepto	Total estimado			Recaudo efectivo			% Ejecución activa	
	2019	2018	Variación absoluta	RECAUDO 2019	RECAUDO 2018	Variación absoluta	2019	2018
INGRESOS CORRIENTES	***$ 1.232.715***	***$ 1.156.694***	***$ 76.020***	***$ 1.249.578***	***$ 1.163.155***	***$ 86.423***	***101,4%***	***100,6%***
Tributarios	*$ 985.165*	*$ 887.172*	*$ 97.993*	*$ 966.258*	*$ 893.636*	*$ 72.622*	*98,1%*	*100,7%*
No tributarios	*$ 247.550*	*$ 269.522*	*$ (21.973)*	*$ 283.320*	*$ 269.519*	*$ 13.800*	*114,4%*	*100,0%*

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

Ingresos tributarios

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

En los impuestos directos, los cobros recaen sobre manifestaciones inmediatas de la capacidad de pago del contribuyente, como la renta o la riqueza de personas naturales y/o jurídicas (DNP, 2017). El sector central departamental recibe ingresos tributarios directos, por el cobro de impuesto sobre vehículos automotores e impuestos de registro, los cuales, representaron el 41% del total de los ingresos corrientes del departamento, alcanzando una cifra de $ 512.708 millones, en 2019.

Por su parte, en los impuestos indirectos, los cobros recaen sobre las transacciones económicas, la producción, el comercio, la prestación de servicios, el consumo, los servicios, etc. (DNP, 2017). El sector central departamental, recibe ingresos debido al cobro de impuestos por el consumo de cigarrillos, tabaco, cerveza, vinos, sobretasa a la gasolina, etc., los cuales representaron el 36% del total de los ingresos corrientes

Cuadro 5. Ingresos consolidados de los impuestos directos e indirectos

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	Recaudo efectivo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TRIBUTARIOS	***$ 946.947***	***$ 38.218***	***$ 985.165***	***$ 38.218***	***$ 966.258***	***77%***	***$ (18.907)***	***98%***
Impuestos directos	$ 541.539	$ 24.120	$ 565.659	$ 24.120	$ 512.708	41%	$ (52.951)	91%
Impuestos indirectos	$ 405.409	$ 14.098	$ 419.506	$ 14.098	$ 453.550	36%	$ 34.044	108%

% Part. Recaudo = Este valor hace referencia al porcentaje de participación sobre el total de ingresos corrientes del departamento
Cifras dadas en millones de pesos

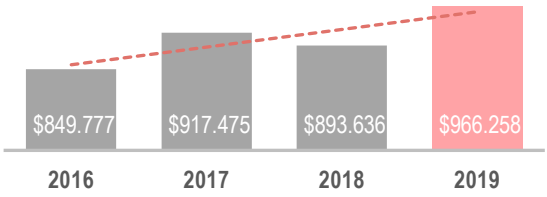
Las cifras de los recaudos tributarios reportados, evidencian la importancia y alta representatividad que tienen, sobre el consolidado final de los ingresos corrientes del departamento. Los impuestos directos e indirectos, representaron el 77% del total de los ingresos corrientes del sector central departamental, en la vigencia 2019.

Durante las últimas cuatro vigencias, los valores de representatividad de los ingresos corrientes tributarios, han sido constantes, ocupando en promedio, el 77,6% del total de los ingresos corrientes, presentando variaciones absolutas positivas, con respecto al

primer año del periodo de análisis, 2016.

En la gráfica siguiente, se muestra la variación del total de los ingresos tributarios directos y su representatividad, en porcentaje, sobre el total de ingresos corrientes durante las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 7. Variación de los impuestos tributarios



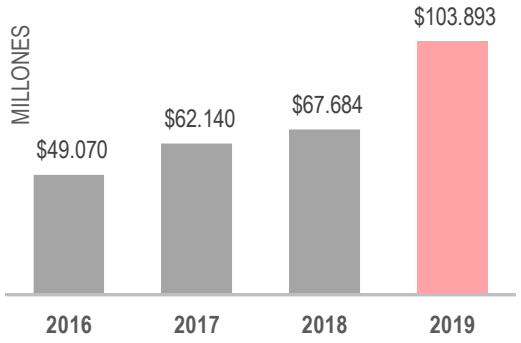
Impuestos directos

Impuesto directo sobre vehículos automotores: al cierre de la vigencia 2019, la cifra de recaudo efectivo se consolidó en $103.893 millones, mostrando una variación positiva del 53%, frente a lo recaudado en 2018 $67.683 millones). Este crecimiento, fue impulsado por mejoras en la gestión tributaria y fiscalización, que se vienen implementando por iniciativa del gobierno departamental, a través de, incentivos tributarios, como descuentos en tarifas para nuevas matrículas en el departamento, crecimiento del parque automotor e incentivos al pago de las obligaciones tributarias de omisos, fortalecimiento en las acciones de cobro y depuración de las bases de datos, además de, descuentos especiales para matrículas de vehículos nuevos en el departamento (SECHACIENDA, 2019).

Este impuesto pasó de representar el 5,8% en el total de los ingresos corrientes del departamento en 2018, al 8,3% en la vigencia 2019.

En la gráfica siguiente, se observa el incremento que ha venido presentando el recaudo del impuesto sobre vehículos automotores, mostrando que la mayor variación, se dio, durante la vigencia 2019, con respecto a la vigencia anterior.

Gráfica 8. Variación en el recaudo del impuesto sobre vehículos automotores



Impuesto de registro: es un gravamen que afecta a todos los actos, providencias, contratos o negocios jurídicos, en los cuales, sean parte o beneficiarios los particulares, y que, de conformidad con las disposiciones legales, deban registrarse

en las oficinas de instrumentos públicos o en las cámaras de comercio, con jurisdicción en el departamento de Cundinamarca y en Bogotá D.C., este último, tiene una participación del 30% sobre los actos que se causen en su jurisdicción.[9]

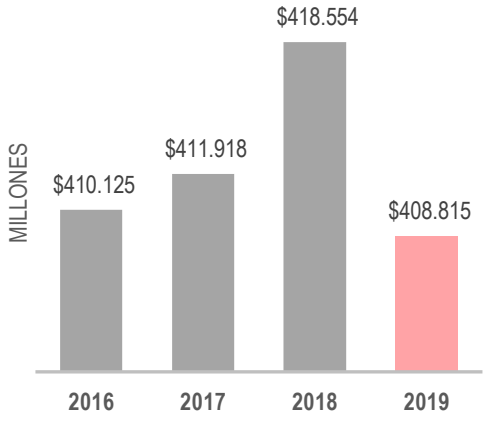
Al cierre de la vigencia 2019, el recaudo mostró una variación negativa del 2,3%, es decir, $ 9.739 millones por debajo de lo recaudado en 2018[10].

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

El impuesto de registro representa, en promedio, el 35% del total de los ingresos corrientes, sin embargo, durante la vigencia 2019, está representatividad pasó al 33%, 2 puntos porcentuales por debajo de la media 2019-2016.

Los impuestos de registro y de vehículos automotores, representan el 41%, sobre el total del recaudo de ingresos corrientes, lo que los constituye en la principal fuente de ingresos propios del departamento. En la gráfica siguiente, se muestran las variaciones que ha presentado el recaudo del impuesto por registro durante las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 9. Variación en el recaudo del impuesto de registro durante las últimas cuatro vigencias



Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca, vigencias 2016, 2017, 2018 y 2019.

Impuestos indirectos

Como se mencionó antes, los impuestos indirectos representaron el 36% de los ingresos corrientes, los cuales, alcanzaron una cifra de $453.550 millones, $46.152 millones más, que lo recaudado en 2018, esto representó un incremento del 11%. En el cuadro siguiente se reportan las variaciones 2018-2019.

[9] ARTÍCULO 187 y 201. (Ordenanza No. 216. "Por la cual se expide el estatuto de rentas del departamento de Cundinamarca, se conceden unas facultades al gobernador y se dictan otras disposiciones"., 2014).
[10] Datos tomados del Informe de gestión 2019. Secretaría de Hacienda de Cundinamarca.

Cuadro 6. Variación en el recaudo de los impuestos indirectos

Impuesto indirecto	2019	2018	Variación absoluta	% de variación
Consumo de cerveza de producción nacional	$ 195.525	$ 196.661	$ (1.136)	-0,6%
Consumo de cerveza de producción extranjera	$ 7.392	$ 6.227	$ 1.164	18,7%
Consumo de vinos, aperitivos y similares producciones nacionales	$ 14.276	$ 7.723	$ 6.553	84,8%
Consumo de vinos, aperitivos y similares producciones extranjeras	$ 137.196	$ 92.868	$ 44.327	47,7%
Cigarrillos y tabaco	$ 17.366	$ 21.273	$ (3.907)	-18,4%
Degüello de ganado mayor	$ 8.508	$ 8.590	$ (82)	-1,0%
Estampillas departamentales	$ 28.823	$ 29.404	$ (581)	-2,0%
Sobretasa a la Gasolina	$ 39.612	$ 38.337	$ 1.276	3,3%

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Informe de Gestión 2019. Secretaría de Hacienda de Cundinamarca. Página 27

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

Este impuesto en mención, representa en promedio, el 16,8% del total de los ingresos corrientes, lo cual muestra la gran importancia dentro de las finanzas del departamento, sin embargo, es importante resaltar la tendencia a la baja que ha venido presentando en las últimas dos vigencias.

Otro impuesto que tiene una alta representatividad dentro los ingresos corrientes es el impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares, con una participación del 11% le aportó la cifra de $137.196 millones al consolidado de recursos corrientes del departamento. Presentó un incremento del 48% frente a lo recaudado en 2018.

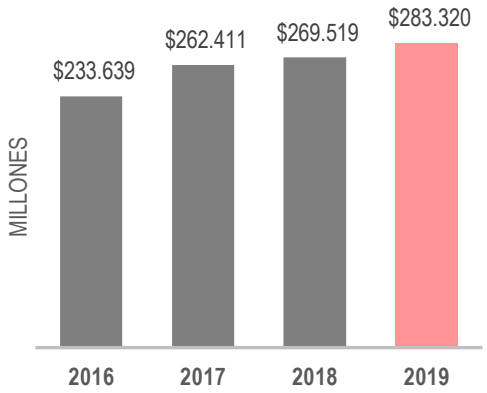
Ingresos no tributarios

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

bienes y servicios, contribuciones, rentas contractuales y transferencias nacionales.

Estos ingresos no tributarios representan, en promedio, el 22,4% del total de los ingresos corrientes del departamento, los cuales, han venido presentando un comportamiento de recaudo positivo en las últimas cuatro vigencias, mostrando un crecimiento acumulado del 21%, desde el periodo 2016, a la vigencia 2019. En la gráfica siguiente se observa la variación de los ingresos no tributarios durante las últimas cuatro vigencias.

Cuadro 7. Variación de los ingresos no tributarios 2016-2019



En el siguiente cuadro, se relacionan los ingresos que percibió el departamento de Cundinamarca durante la vigencia 2019, bajo la categoría de ingresos corrientes No tributarios.

Cuadro 8. Consolidado de ingresos corrientes no tributarios

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Recaudo efectivo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
NO TRIBUTARIOS	***$ 188.792***	***$ 58.758***	***$ 247.550***	***$ 283.320***	***23%***	***$ 35.770***	***114%***
Producto monopolio	$ 94.804	$ 2.520	$ 97.324	$ 126.897	10,2%	$ 29.573	130%
Tasas multas y contribuciones	$ 26.901	$ -	$ 26.901	$ 29.648	2,4%	$ 2.747	110%
Otros ingresos	$ 13.346	$ -	$ 13.346	$ 20.572	1,6%	$ 7.226	154%
Participaciones (Sobretasa ACPM)	$ 30.760	$ -	$ 30.760	$ 28.663	2,3%	$ (2.097)	93%
Transferencias (Nacional)	$ 15.844	$ 51.861	$ 67.706	$ 67.715	5,4%	$ 9	100%
Transferencias (Departamental)	$ 1.102	$ 60	$ 1.162	$ 1.162	1,1%	$ -	100%
Convenios	$ -	$ 2.946	$ 2.946	$ 2.598	0,2%	$ (348)	88%
Venta de servicios	$ 6.034	$ -	$ 6.034	$ 4.687	1,4%	$ (1.347)	78%
Rentas contractuales	$ -	$ 1.370	$ 1.370	$ 1.377	0,1%	$ 6	100%

% Part. Recaudo = Este valor hace referencia al porcentaje de participación sobre el total de ingresos corrientes del departamento

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Producto monopolio de licores y empresas: en la vigencia 2019, los ingresos provenientes de la participación económica, por el monopolio de empresas

industriales y comerciales, representaron el 10% del total de los ingresos corrientes y mostraron una recuperación del 10%, lo que equivalió a $11.443 millones más, que lo recaudado en 2018, distribuidos como se relaciona en el siguiente cuadro.

Cuadro 9. Producto monopolio de licores y empresas

Producto monopolio de licores y empresas	2019	2018	Variación absoluta	% de variación
Participación Empresa de Licores de Cundinamarca	$ 80.626	$ 68.513	$ 12.113	17,7%
Participación Empresa de Licores otros Departamentos	$ 35.520	$ 34.421	$ 1.099	3,2%
Participación en el precio de venta de los productos de Empresas de Licores Nacionales p.	$ 8.816	$ 9.950	$ (1.134)	-11,4%
Participación derechos de explotación de producción en Cundinamarca	$ 1.539	$ 1.809	$ (270)	-14,9%
Monopolio alcohol potable producido en Cundinamarca	$ 396	$ 761	$ (364)	-47,9%
TOTAL	**$ 126.897**	**$ 115.454**	**$ 11.443**	**10%**

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Ejecución Presupuestal diciembre de 2019. Ingresos. Secretaría de Hacienda de Cundinamarca

El recaudo por participación, de la Empresa de Licores de Cundinamarca, aumentó el 17,7%, equivalente a $ 12.113 millones y cerró el año con un total recaudado de $ 80.626 millones.

A su vez, el recaudo por la participación de licores de otros departamentos, tuvo una variación positiva del 3,2%, y cerró el año en un total de $ 35.520 millones, $ 1.099 millones más, que en la vigencia 2018.

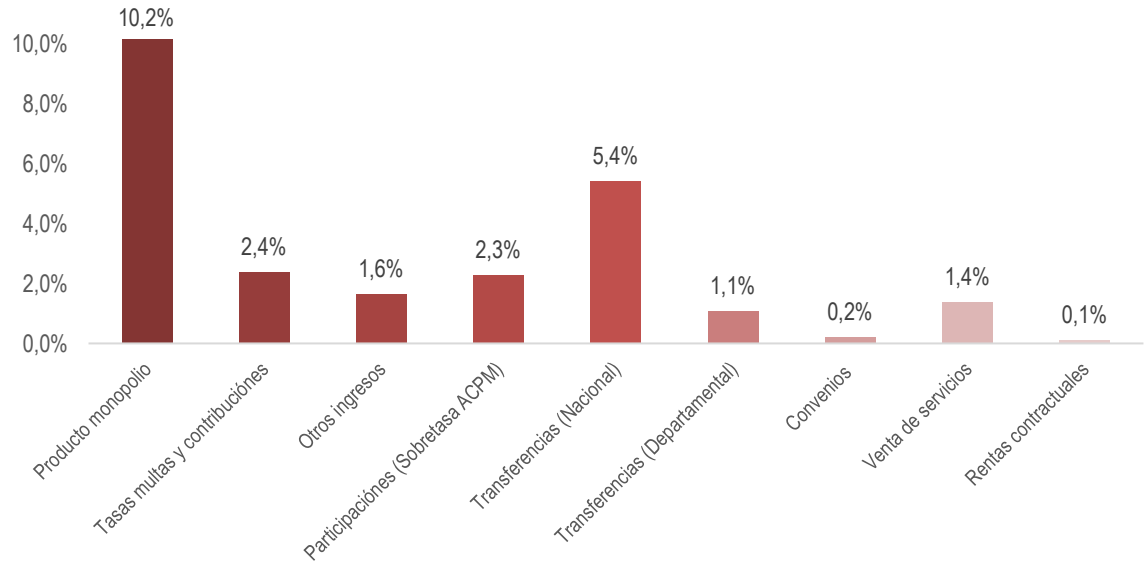
De manera general, el recaudo por la participación en los ingresos del monopolio de licores, mostró una recuperación, frente al 2018, luego de mostrar un decrecimiento en las vigencias 2017-2018. Esta variación positiva, es atribuida a efectos de la normalización de la reforma tributaria, la ley de licores y el código de policía.

Transferencias del nivel nacional y departamental: para el 2018, el departamento recibió transferencias de la nación, por valor de $73.372 millones y en 2019, la cifra cerró en $67.715 millones, es decir que, la reducción llegó al 8%, equivalente a $ 5.657 millones.

En el nivel departamental, hubo un incremento del 8%, equivalente a $ 83 millones, pasando de $1.079 millones a $1.162 millones en 2019.

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

Gráfica 10. Representatividad de los ingresos no tributarios en el total de ingresos corrientes del departamento



1.2.1.2 Ingresos de capital

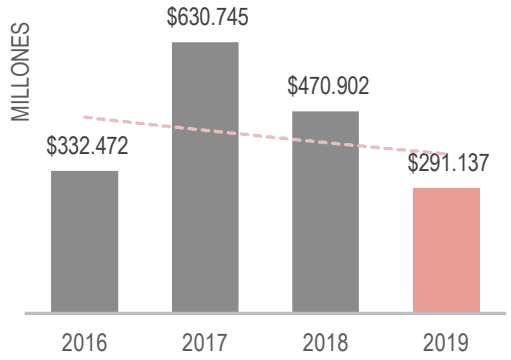
Los recursos de capital, se originan en operaciones o adquisiciones de crédito y, como resultado de la gestión de vigencias anteriores, principalmente[11]. Entre los ingresos de capital se destacan: los recursos del balance, los recursos del crédito interno y externo con vencimiento mayor a un (1) año, los rendimientos financieros, el diferencial cambiario, las donaciones, la venta de activos, los reintegros, los excedentes financieros del sector central y descentralizado, de las empresas industriales y comerciales, de las sociedades de economía mixta con el régimen de aquellas dedicadas actividades no financieras y de todas las que se asimilen de acuerdo con la ley y las ordenanzas (ADC, 2014).

Durante las últimas tres vigencias, los recursos de capital del departamento han mostrado una caída del 54%, pasando de, $630.745 millones en 2017, a $470.902 millones en 2018 y cerrando el 2019, con $291.137 millones.

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

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

Gráfica 11. Variación de los recursos de capital (2016-2019) del departamento



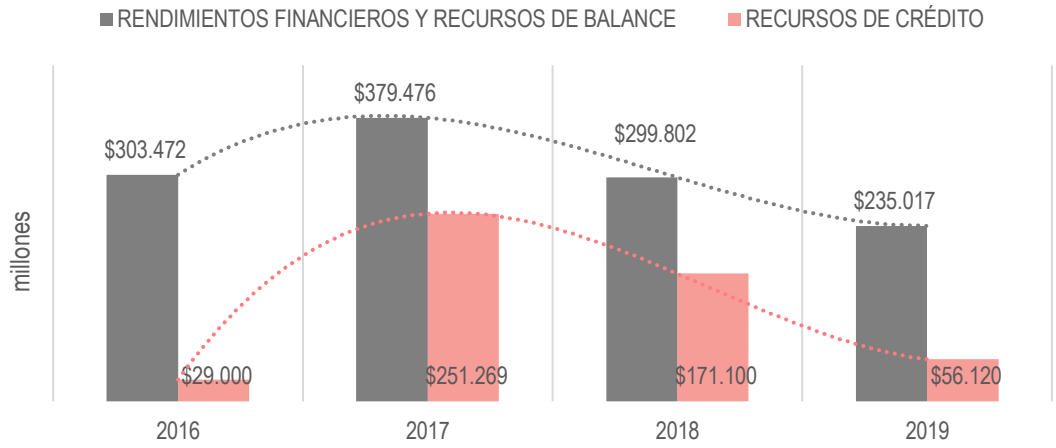
La variación de la cifra total de fondos de capital, se ve influenciada por los recursos de crédito desembolsados, durante cada una de las vigencias y por los excedentes financieros de la vigencia inmediatamente anterior, los cuales, se deben incorporar al periodo fiscal vigente. Para su análisis, se diferenciaron en dos grupos, el primero 1.) rendimientos financieros y recursos del balance[12], y el segundo 2.) los recursos de crédito, y de esta manera, comprender la razón financiera de la varianza.

Durante el periodo fiscal 2016, el total de capital, se vio afectado por la baja utilización de recursos de crédito, que para ese año, llegó a los $ 29.000 millones, los cuales, sumados al primer grupo, llegaron a una cifra total de $332.472 millones de ingresos de capital en 2016; al año siguiente, en el 2017, los recursos de crédito se elevaron a $251.269 millones, y el valor final del capital se consolidó en $630.745 millones; para el 2018, los recursos de crédito redujeron la cifra a $171.100 millones y el total de los recursos de capital redujeron a $470.902 millones; y finalmente, en la vigencia 2019, los rendimientos financieros y recursos de balance reportaron la cifra más baja de las últimas cuatro vigencias, consolidándose en $291.137 millones, los recursos de crédito llegaron a $56.120 millones.

En la gráfica siguiente, se ilustra la relación de los excedentes financieros y los recursos de crédito que componen los recursos de capital. La relación muestra que, a medida que aumentaron los recursos de crédito, aumentó también, la cifra total de ingresos de capital; el periodo de menor dependencia del crédito y mejor comportamiento en la relación, se dio en 2016, debido a que, en este periodo fiscal, se incorporó la mayor cantidad de excedentes financieros de la vigencia fiscal anterior 2015, $274.472 millones. En 2019, se incorporaron $128.702 millones, de excedentes financieros de la vigencia anterior 2018.

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

Gráfica 12. Variación de los recursos de capital del departamento



Para la vigencia 2019, los ingresos de capital del departamento mostraron un decrecimiento del 38%, correspondiente a $ 179.764 millones menos, que la vigencia 2018. El consolidado de estos recursos, en el 2019, se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro 10. Consolidado de ingresos de capital en la vigencia 2019

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS DE CAPITAL	**$ 38.699**	**$ 253.367**	**$ 292.066**	**$ 291.137**	**100%**	**$ (928)**	**99,7%**
Rendimientos operaciones financieras	$ 15.321	$ 688	$ 16.009	$ 15.080	6%	$ (928)	94,2%
Excedentes financieros	$ 3.304	$ 160.971	$ 164.275	$ 164.275	56%	$ -	100,0%
Recursos del Crédito	$ -	$ 56.120	$ 56.120	$ 56.120	19%	$ -	100,0%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas	$ 20.074	$ 35.588	$ 55.662	$ 55.662	19%	$ -	100,0%

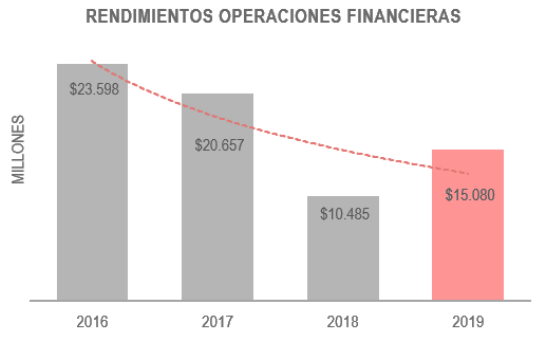
Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

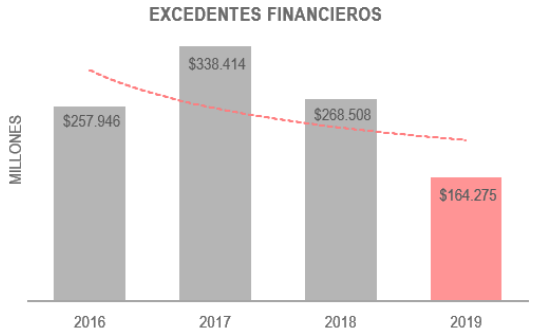
En promedio (2016-2019), los excedentes financieros han representado el 60% de los recursos de capital. Estos excedentes, reflejan, en gran parte, los resultados de la gestión financiera del año anterior, y se deben incorporar al presupuesto del periodo fiscal vigente.

En el 2019, se situaron en el 56% de representatividad, cayendo 4 puntos porcentuales por debajo de la media del periodo 2016-2019.

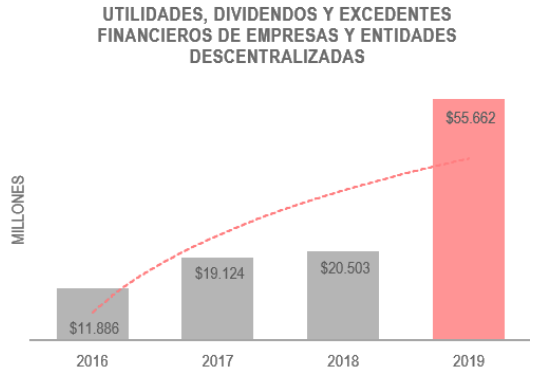
En las siguientes gráficas, se refleja la variación de los fondos, que componen los ingresos de capital, durante las últimas cuatro vigencias.

Cuadro 11. Variación de los fondos que componen los ingresos de capital (2016-2019)









En cuanto a las utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas, la gráfica muestra, una variación positiva desde la vigencia 2016, obteniendo el mejor comportamiento de balance al cierre del 2019, consolidando un total de $ 55.662 millones, con un incremento del 171%, correspondiente a, $35.159 millones más, que en 2018. Esta cifra reportada corresponde, principalmente, a utilidades de la Empresa de Licores de Cundinamarca, que, aunque positivas, no lograron compensar la caída en los ingresos, por concepto de otros excedentes financieros.

La ejecución activa de los ingresos de capital, que relaciona los ingresos estimados / recaudo efectivo, mostraron una efectividad en la ejecución del 99,7%, con un saldo por recaudar por valor de $ 928 millones.

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

Recaudo efectivo	$	$ 291.137	=	99,7%
Ingresos presupuestados	$	$ 292.066		

1.2.1.3 Ingresos destinados a fondos especiales

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

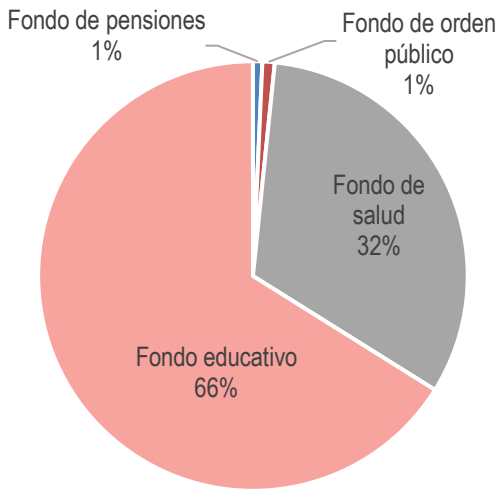
Durante la vigencia 2019, reportaron ingresos: el Fondo de Pensiones, el Fondo de Orden Público y Seguridad Ciudadana, el Fondo Departamental de Salud y el Fondo Educativo, los cuales, presentaron un incremento del 19%, correspondiente a, $198.425 millones más, que el 2018, consolidando una cifra de $ 1,23 billones de ingresos en el 2019.

Los recursos de los fondos especiales representaron el 45% del total de los ingresos del departamento, en donde, el fondo educativo y el fondo de salud, tuvieron el mayor porcentaje de representatividad.

En promedio, del periodo 2016-2019, el Fondo Educativo, ha representado el 66% del total de los ingresos de los fondos departamentales, seguido del Fondo de Salud, con un 32% de representatividad. Los fondos de Pensiones y de Orden Público, representan, cada uno el 1%.

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

Gráfica 13. Representatividad promedio de los ingresos de los fondos especiales departamentales



En el cuadro siguiente se relacionan los ingresos consolidado de los fondos especiales del departamento, durante la vigencia 2019.

Cuadro 12. Consolidado de los ingresos para los fondos especiales

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
FONDOS ESPECIALES	**$ 1.068.220**	**$ 136.098**	**$ 1.204.319**	**$ 1.236.026**	**100%**	**$ 31.707**	**102,6%**
Secretaría de Educación (Fondo educativo de Cundinamarca)	$ 781.734	$ (31.643)	$ 750.091	$ 750.091	61%	$ -	100,0%
Secretaría de Salud (Fondo departamental de salud)	$ 267.753	$ 167.741	$ 435.494	$ 463.322	37%	$ 27.828	106,4%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	$ 11.947	$ -	$ 11.947	$ 14.714	1%	$ 2.766	123,2%
Fondo de pensiones	$ 6.786	$ -	$ 6.786	$ 7.900	1%	$ 1.113	116,4%

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

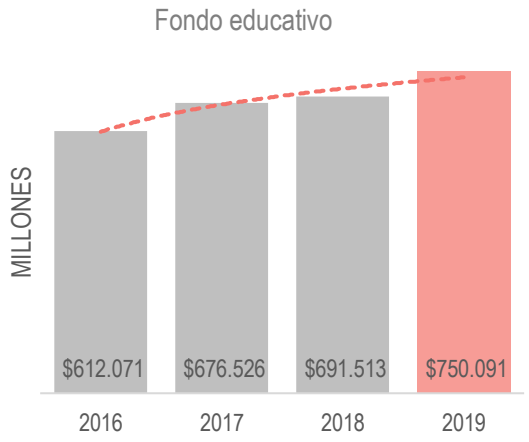
Fondo educativo de Cundinamarca

Estos ingresos con destinación específica, mostraron una variación positiva durante el periodo 2016-2019, representado en un crecimiento sostenido, a través de estas últimas vigencias. Durante la vigencia 2019, los ingresos provenientes del Sistema General de Participaciones SGP, destinados al Fondo Educativo de Cundinamarca, mostraron un incremento del 8,5% equivalente a $58.577 millones más que en la vigencia 2018.

Estos recursos ingresaron al Fondo Departamental a través de transferencias del Estado y totalizaron un valor de $ 744.657 millones y los $ 5.434 millones restantes, correspondieron a recursos de balance del Fondo Educativo de Cundinamarca.

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

GRÁFICA 14. Variación de los ingresos del Fondo Educativo de Cundinamarca



En el periodo fiscal 2019, este fondo representó el 61% de los ingresos destinados a fondos especiales y el 27% de los ingresos totales del departamento.

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

Cuadro 13. Ingresos del Fondo Educativo de Cundinamarca durante la vigencia 2019

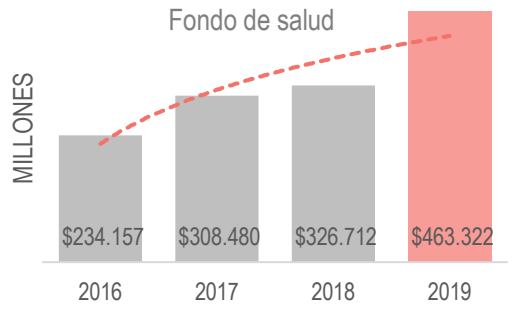
TOTAL FONDO EDUCATIVO	**$ 750.091**	**100%**
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA S.G. P	**$ 744.657**	**99,3%**
Prestación del servicio educativo	$ 547.749	73,0%
Cancelación de las prestaciones sociales	$ 43.465	5,8%
Conectividad	$ 2.222	0,3%
Asignación complementaria	$ 151.221	20,2%
TOTAL RECURSOS DE BALANCE	**$ 5.434**	**0,7%**
Excedentes financieros FEC	$ 5.434	0,7%

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

Fondo Departamental de Salud

Las cifras consolidadas muestran comportamientos positivos, en cuanto al incremento de los recursos, especialmente, durante la vigencia 2019, en la cual, el incremento llegó al 41%, con relación al periodo 2018. Esto representó recursos adicionales por valor de $136.610 millones, llegando a un monto total de $463.322 millones.

Gráfica 15. Variación de los ingresos del Fondo Departamental de Salud

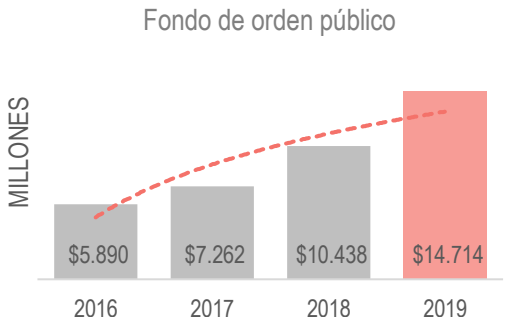


Fondo de Orden Público

Estos recursos presentan un buen comportamiento, en cuanto al crecimiento de sus ingresos, los cuales, mostraron un incremento del 41%, en 2019, equivalente a $4.276 millones más, que, en el 2018, consolidando una cifra total, al cierre de la vigencia, de $14.714 millones.

En la gráfica siguiente, se ilustra la variación de los ingresos del Fondo de Orden Público en las últimas cuatro vigencias.

Gráfica 16. Variación de los ingresos del Fondo de Orden Público



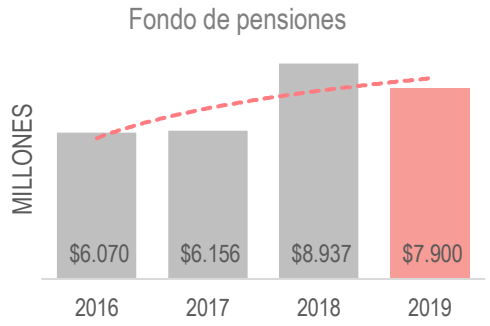
Fondo de Pensiones

Los ingresos reportados, hacen referencia a recaudos propios del departamento, por medio de la participación en el cobro de estampillas.

Durante la vigencia 2019, este fondo, presentó una baja en el recaudo, lo que redujo la cifra total en un 11,6%, con referencia al 2018, año en el cual,

se recaudaron $ 1.038 millones más, que en el 2019. La siguiente gráfica, muestra la variación de los ingresos del Fondo de Pensiones en las últimas vigencias, relacionado con la participación en el cobro de estampillas departamentales.

Gráfica 17. Variación de los ingresos del Fondo de Pensiones en las últimas cuatro vigencias.



Adicional a estos recursos antes mostrados, el Sistema General de Participaciones SGP, realizó transferencias al Fondo de Pensiones Departamental, pero este monto no se incluyó en el presupuesto del sector central departamental, dado que los recursos son girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público directamente a la cuenta individual que el departamento tiene registrada en el FONPET[13] y administrados por la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Departamento – (UAEPC), establecimiento público descentralizado, vinculado al sector central departamental.

En el siguiente cuadro, se detalla la variación de la participación por el cobro de estampillas y con destino al Fondo de Pensiones de Cundinamarca, entre las vigencias 2018 y 2019.

Cuadro 14. Variación en el recaudo destinado al Fondo de Pensiones por el cobro de estampillas

Recaudo Fondo de Pensiones	2019	2018	Variación $	Variación %
TOTAL	**$ 7.900**	**$ 8.937**	**$ (1.038)**	**-12%**
Estampillas Pro-Desarrollo	$ 2.860	$ 3.093	$ (233)	-8%
Estampillas Pro-Cultura	$ 1.186	$ 1.267	$ (81)	-6%
Estampillas Pro-Hospitales	$ 1.401	$ 1.528	$ (127)	-8%
Estampillas Pro-Electrificación	$ 328	$ 303	$ 25	8%
Estampilla Pro-Desarrollo Universidad de Cundinamarca	$ 1.231	$ 1.219	$ 11	1%
Estampilla Adulto mayor	$ 894	$ 1.528	$ (634)	-41%

Cifras en millones de pesos

Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

[13] ...Esta asignación especial se informa a cada entidad territorial y no requiere de su incorporación en el presupuesto de la entidad.... (DNP, 2019)

1.2.2 Gastos

En este ítem, se presenta el resultado de la ejecución pasiva departamental, durante la vigencia 2019, la cual, hace referencia a la gestión del gasto, por medio de la ejecución de las apropiaciones presupuestales, mediante la asunción de "compromisos", entendiendo que este término, lo define el Manual de Inversión Pública Nacional (DNP, 2015) de la siguiente manera: *"los compromisos son los actos y contratos expedidos o celebrados por los órganos públicos en desarrollo de la capacidad de contratar y de comprometer el presupuesto realizados en cumplimiento de las funciones públicas asignadas por la Ley"*.

El presupuesto de gastos del Departamento de Cundinamarca, se definió mediante decreto departamental No. 435 de 2018, en el cual, se clasificaron y detallaron las apropiaciones destinadas al funcionamiento, servicio de deuda pública e inversión[14], con un aforo inicial de $2,42 billones, donde los gastos de funcionamiento representaban el 25%, el servicio de deuda el 7% y los gastos de inversión el 69%. Mediante modificaciones presupuestales, se adicionaron recursos por valor de $ 486.441 millones, obteniendo una apropiación definitiva de $ 2,73 billones.

En el cuadro siguiente se relaciona la apropiación inicial, modificaciones presupuestales y apropiación definitiva del sector central departamental, durante la vigencia 2019.

Cuadro 15. Variación del presupuesto de gastos inicial del departamento

Concepto	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 2.242.658	$ 486.441	$ 2.729.099	$ 2.584.184	$2.459.031	$ 144.914	94,7%

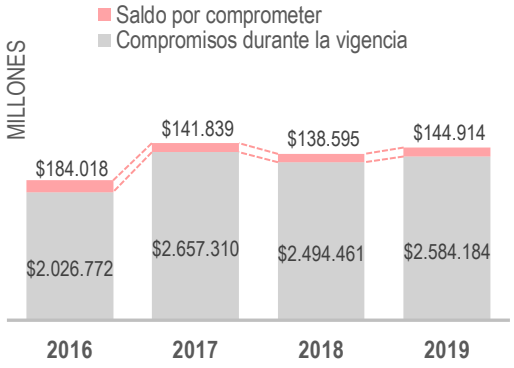
Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

El monto de los compromisos celebrados cerró en $ 2,58 billones, con $ 144.914 millones por debajo de la apropiación definitiva, razón por la cual el indicador que valora la gestión de la ejecución de los gastos, se sitúo en el 94,7%.

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

En cuanto al comportamiento histórico, los gastos departamentales presentaron un incremento del 27,5%, correspondiente a $557.412 millones, desde la vigencia 2016, a la vigencia 2019. En el primer año del cuatrienio (2016), la cifra de compromisos cerró en $ 2,03 billones y finalizando el cuatrienio (2019), esta misma, cerró en $ 2,58 billones. En la siguiente figura, se aprecia la evolución de los gastos desde la vigencia 2016, a la vigencia 2019.

Gráfica 18. Evolución histórica de los gastos departamentales



La variación de los gastos entre las vigencias 2018-2019 presentó un incremento del 3,6%, correspondiente a $89.723 millones adicionales de compromisos, mostrando una reducción de $2.459 millones, en gastos de funcionamiento.

La amortización de deuda interna y externa (2018-2019), presentó una contracción del 6%; mientras en la vigencia 2018, se abonó un total de $98.723 millones, en 2019 la cifra descendió a $93.166 millones; en compensación, el pago de intereses tuvo un incremento del 17%, y pasó de $39.631 millones en 2018, a $46.495 millones en 2019.

Cuadro 16. Variación en las amortizaciones y pago de intereses 2018 - 2019

Deuda interna y Externa	2019	2018*	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL	**$ 139.662**	**$ 138.354**	**$ 1.308**	**0,9%**
Amortizaciones	$ 93.166	$ 98.723	$ (5.557)	-5,6%
Intereses	$ 46.495	$ 39.631	$ 6.864	17,3%

* Datos tomados del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2029

Cifras en millones de pesos

Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

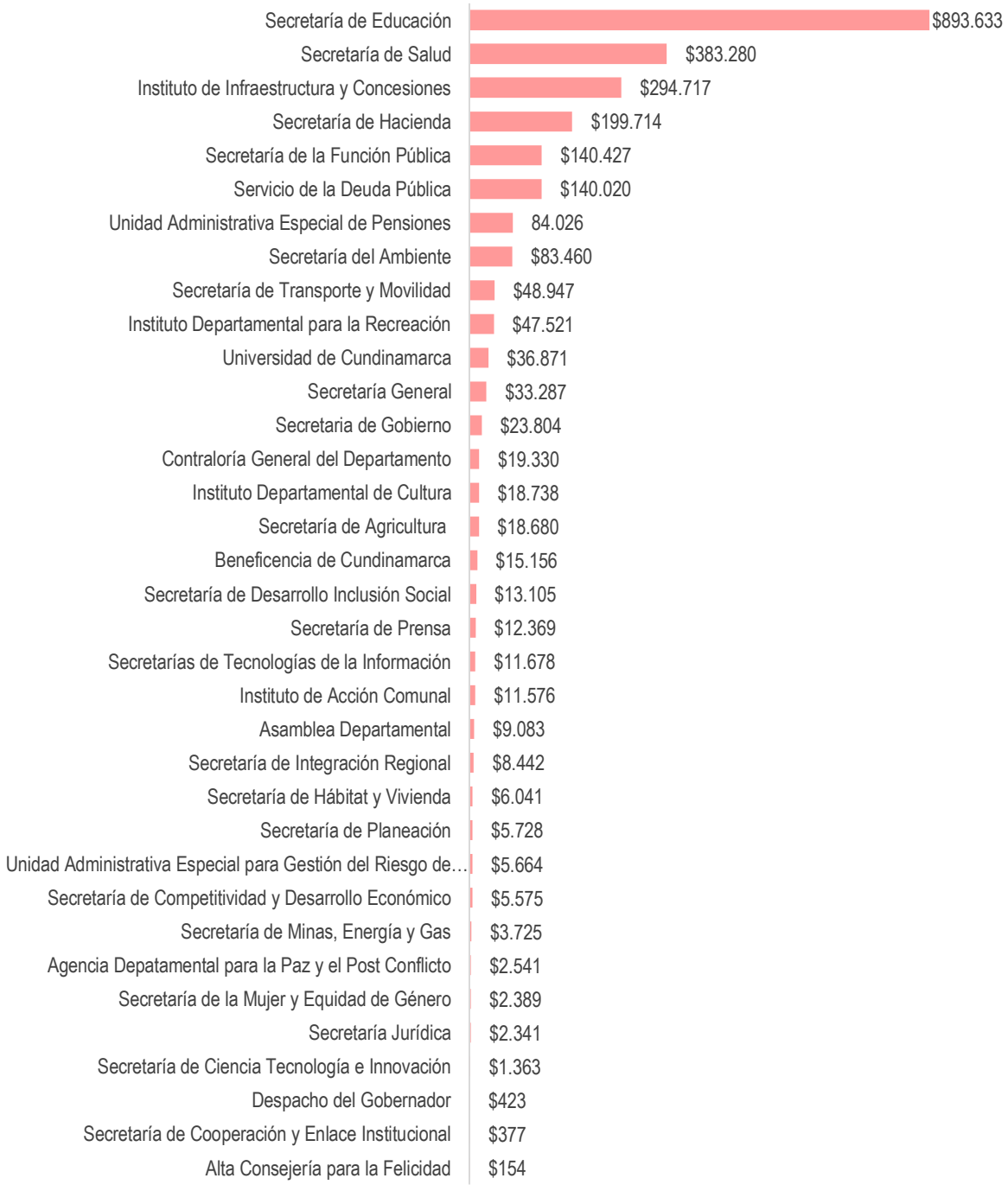
En el cuadro y gráfica siguiente se detallan los gastos durante la vigencia 2019.

Cuadro 17. Detalle de los gastos departamentales durante la vigencia 2019

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

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

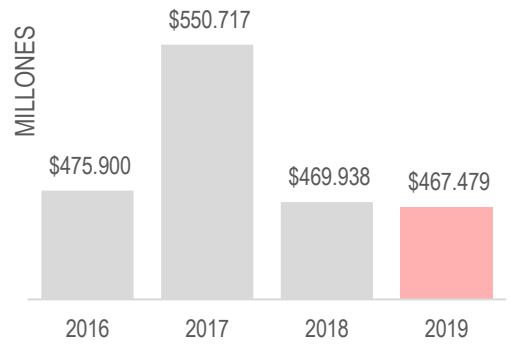
Gráfica 19. Gastos consolidados por entidad y/o servicio durante la vigencia 2019 (cifras en millones)



1.2.1.1 Gastos de funcionamiento

Durante las últimas vigencias, el departamento ha venido mostrando una reducción en los gastos utilizados para el funcionamiento, con excepción de la vigencia 2017, donde se mostró un incremento del 16%, frente a la vigencia 2016, esto debido a modificaciones en las asignaciones básicas mensuales[15] y la creación de nuevos cargos[16]. En la gráfica siguiente se ilustra la variación de los gastos de funcionamiento de las últimas cuatro vigencias.

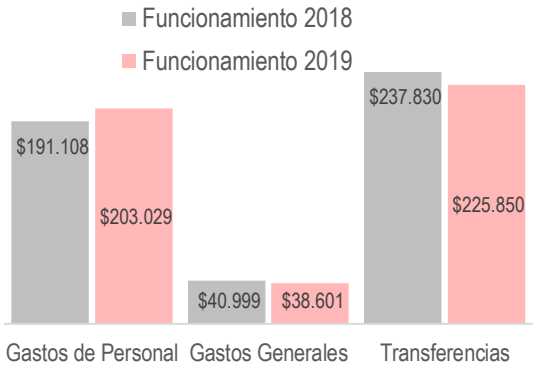
Gráfica 20. Variación de los gastos de funcionamiento (2016-2019)



Durante la vigencia 2019, los gastos de funcionamiento se situaron por debajo de los gastos del periodo fiscal 2016 (antes de las modificaciones y creación de nuevos cargos), logrando una reducción de 0,5% equivalente a $2.459 millones menos de lo ejecutado en 2018.

Los gastos de funcionamiento se clasifican en: (1) gastos de personal, que corresponden a gastos como contraprestación de servicios por alguna relación laboral o a través de contratos, (2) gastos generales, son los necesarios para que cada órgano cumpla con las funciones asignadas por la ley, y (3) transferencias, que son recursos que se trasladan a otras entidades con fundamento en algún mandato legal, también involucra las apropiaciones destinadas a la previsión y seguridad social[17]. En la gráfica siguiente, se ilustra la variación 2018-2019 de los componentes de los gastos de funcionamiento.

Gráfica 21. Gastos de funcionamiento vigencias 2018 - 2019



Como se observa en la figura anterior, durante la vigencia 2019, los gastos de personal reportan un incremento del 6,2%, correspondiente a $11.920

[15] Ordenanza No. 037 de 2017
[16] Ordenanza No. 004 de 2016
[17] DNP (Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial, 2017)

millones más, que en 2018, por el contrario, los gastos generales mostraron una reducción del 5,8% equivalentes a $2.398 millones y las transferencias, una reducción del 5% correspondientes a $11.981 menos que en 2018. En el cuadro siguiente se muestra la variación de la apropiación inicial, frente a la apropiación definitiva, debido a las modificaciones presupuestales; al igual que, los compromisos celebrados y los saldos, como resultado de la no ejecución.

Cuadro 18. detalle de los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2019

Concepto gastos	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part.	Giros	Saldo por comp.	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	**$ 552.831**	**$ (61.390)**	**$ 491.440**	**$ 467.479**	**100%**	**$438.667**	**$ 23.961**	**95%**
Gastos de Personal	$ 214.016	$ (2.717)	$ 211.299	$ 203.029	43%	$ 200.356	$ 8.270	96%
Gastos Generales	$ 40.888	$ 164	$ 41.052	$ 38.601	8%	$ 34.371	$ 2.451	94%
Transferencias	$ 297.927	$ (58.837)	$ 239.090	$ 225.850	49%	$ 203.940	$ 13.240	94%

Cifras en millones de pesos

Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

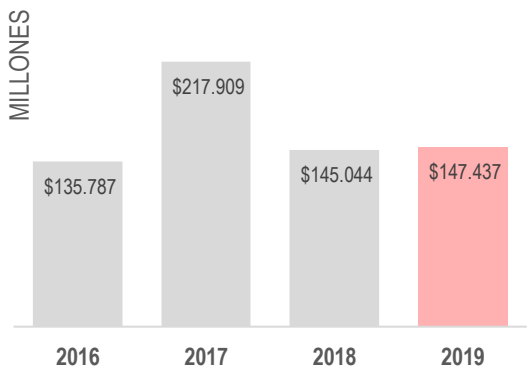
Con referencia a la ejecución pasiva, se comprometió el 95% de la apropiación definitiva, correspondiente a $467.479 millones, los cuales, corresponden al 37,4% del total de los ingresos corrientes del departamento.

1.2.1.2 Servicio de deuda pública

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

En las últimas vigencias el departamento ha pagado un valor total de $646.178 millones en servicio de deuda pública, entre amortizaciones, intereses, comisiones, contingencias judiciales, además de cupones y bonos pensionales. La distribución de esta cifra se presenta en la siguiente gráfica.

Gráfica 22. Gastos por servicio de deuda



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

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

Cuadro 19. Detalle de los gastos de servicio de deuda pública vigencia 2019

Concepto	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part. Comp.	Saldo por comprom.	% Ejecución
TOTAL DEUDA PÚBLICA	**$ 151.097**	**$ (2.647)**	**$ 148.450**	**$ 147.437**	**100%**	**$ 1.013**	**99%**
Deuda Interna	***$ 134.802***	***$ (94)***	***$ 134.708***	***$ 133.901***	***91%***	***$ 807***	***99%***
Amortización	87.685	500	$ 88.185	$ 88.116	60%	$ 69	100%
Intereses	$ 46.358	$ (594)	$ 45.764	$ 45.426	31%	$ 337	99%
Comisiones, gastos financieros y otros	$ 759	$ -	$ 759	$ 358	0%	$ 401	47%
Deuda Externa	***$ 6.057***	***$ 100***	***$ 6.157***	***$ 6.119***	***4%***	***$ 38***	***99%***
Amortización	$ 4.751	$ 300	$ 5.051	$ 5.050	3%	$ 1	100%
Intereses	$ 1.296	$ (200)	$ 1.096	$ 1.069	1%	$ 27	98%
Comisiones y gastos financieros	$ 10	$ -	$ 10	$ -	0%	$ 10	0%
Fondo contingencias judiciales y adm.	***$ 100***	***$ -***	***$ 100***	***$ -***	***0%***	***$ 100***	***0%***
Fondo contingencias judiciales y adm	$ 100	$ -	$ 100	$ -	0%	$ 100	0%
Cupones y bonos pensionales	***$ 10.139***	***$ (2.653)***	***$ 7.486***	***$ 7.418***	***5%***	***$ 68***	***99%***
Cupones bonos pensionales nivel central	$ 5.091	$ (3.650)	$ 1.441	$ 1.373	1%	$ 68	95%
Cupones Bonos pensionales Beneficencia	$ 5.048	$ 997	$ 6.045	$ 6.045	4%	$ -	100%

Cifras en millones de pesos

Fuente: Secretaría de Hacienda de Cundinamarca 2019

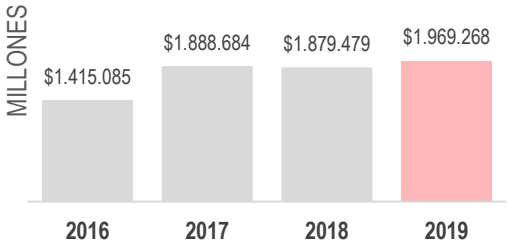
Con respecto a la ejecución pasiva, el reporte muestra que se comprometió el 99% de la apropiación definitiva, equivalente a $147.437 millones, con un saldo sin comprometer de $1.013 millones.

1.2.1.3 Gastos de inversión

Estos gastos tienen como característica fundamental la de amplificar la capacidad de producción y productividad en el campo de la estructura física, ambiental, económica y social, de acuerdo con los fines esenciales de la administración pública.

En promedio de las últimas cuatro vigencias, el gasto de inversión del departamento, ha representado el 73% del total de los gastos, pasando de representar, el 70% en 2016, al 76% en la vigencia 2019. En este último periodo, se mostró un incremento del 4,8% frente a la inversión departamental en 2018.

Gráfica 23. Variación de la inversión departamental durante las últimas vigencias 2016-2019



Durante el 2019, la inversión en educación representó el 45%, de la inversión total del departamento, la cual llegó a los $ 893.633 millones, de los cuales, $744.657 millones, fueron desembolsados por parte de la nación, a través del Sistema General de Participaciones (SGP).

El sector salud, tuvo una participación del 19% sobre la cifra total de inversión, con un monto de $ 383.280 millones, este sector también recibe la mayoría de recursos del SGP.

El sector de infraestructura, representó el 14% del total de inversión, con un valor que llegó a los $ 278.797 millones, y seguidamente, el sector ambiente, representó el 4% de la inversión departamental, con un monto de $ 83.460 millones. Cada una de las inversiones restantes estuvieron por debajo del 2% de representatividad de la inversión.

En el cuadro siguiente se muestra la variación en la inversión entre las vigencias 2018 – 2019.

Cuadro 20. Variación de la inversión departamental en las vigencias 2018 -2019

Sector	2019	2018	Variación relativa
TOTAL INVERSIÓN	**$ 1.969.268**	**$ 1.879.479**	**4,8%**
Educación	$ 893.633	$ 813.602	9,8%
Salud	$ 383.280	$ 389.894	-1,7%
Infraestructura	$ 278.797	$ 316.616	-11,9%
Ambiente	$ 83.460	$ 78.095	6,9%
Resto de inversión	$ 330.098	$ 281.272	17,4%

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

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

Gráfica 24. Ejecución presupuestal de gastos de inversión por entidad (cifras en millones)



1.3 REZAGO PRESUPUESTAL

1.3.1 Reservas presupuestales

Para el cierre de la vigencia 2019, los compromisos excedieron las obligaciones y la Administración Central del departamento de Cundinamarca, a través del Decreto No. 052 del 17 de febrero de 2020, constituyó reservas presupuestales para la vigencia fiscal 2019, por valor de $43.761 millones, de las cuales el 99%, corresponden a gastos de inversión, donde, la mayor solicitud la realizó la Secretaría de Salud, por valor de $16.538 millones, equivalente al 38%, seguida por la Secretaría de Hacienda por $7.901 millones, el 18%, la Secretaría de Transporte y Movilidad por $5.671 millones, el 13% y la Secretaría de Educación por $4.956 millones, el 11%, respectivamente. En el cuadro siguiente, se detallan los montos y distribución de las reservas presupuestales, constituidas al cierre de la vigencia 2019.

Cuadro 21. Reservas presupuestales Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2019

Entidad	Valor Solicitado $			%
	Funcionamiento	Inversión	Total	
TOTAL	**$ 510**	**$ 43.251**	**$ 43.761**	**100%**
Secretaría de Salud		$ 16.538	$ 16.538	38%
Secretaría de Hacienda		$ 7.901	$ 7.901	18%
Secretaría de Transporte y Movilidad		$ 5.671	$ 5.671	13%
Secretaría de Educación		$ 4.956	$ 4.956	11%
Secretaría del Ambiente		$ 2.765	$ 2.765	6%
Secretaría de Minas, Energía y Gas		$ 1.840	$ 1.840	4%
Unidad Administrativa Especial para Gestión del Riesgo de Desastres		$ 1.500	$ 1.500	3%
Secretaría Hábitat y Vivienda		$ 1.045	$ 1.045	2%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural		$ 625	$ 625	1%
Secretaría General	$ 411		$ 411	1%
Secretaría de Gobierno		$ 334	$ 334	1%
Despacho del Gobernador	$ 99		$ 99	0%
Secretaría Jurídica		$ 30	$ 30	0%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género		$ 19	$ 19	0%
Secretaría de Desarrollo Inclusión Social		$ 11	$ 11	0%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación		$ 9	$ 9	0%
Secretaría de Tecnología de la Información y las Comunicaciones TIC		$ 8	$ 8	0%

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditorías SIA

Mientras que, para la vigencia 2018, el sector central del departamento constituyó reservas presupuestales por valor de $40.944 millones, de las cuales, se refrendaron $37.446 millones, reflejando un aumento para el año 2019, del 7%, frente a la vigencia 2018.

1.3.2 Cuentas por pagar

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No.000002 del 10 de enero de 2019, la Administración Central del departamento de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar por $82.493 millones, incluidas las constituidas por la Secretaría de Educación y Salud con recursos SGP; inferior en un 49%, al valor constituido en la vigencia 2018, que fue de $161.104 millones; siendo las entidades de mayor participación: la Secretaría de Educación por $23.499 millones el 28%, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU por $20.092 millones, con el 24% y la Unidad Administrativa Especial de Pensiones por $20.010 millones, con el 24% del total de las cuentas por pagar, al cierre de la vigencia fiscal 2019.

Cuadro 22. Cuentas por pagar Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2019

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Otras	Total	%
Secretaría de Educación	$ -	$ 23.499	$ -	$ 23.499	28%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	$ 4.533	$ 15.559	$ -	$ 20.092	24%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	$ 20.010	$ -	$ -	$ 20.010	24%
Secretaría General	$ 3.680	$ 628	$ -	$ 4.308	5%
Secretaría de Transporte y Movilidad	$ 3	$ 3.470	$ -	$ 3.473	4%
Secretaría del Ambiente	$ -	$ 2.345	$ -	$ 2.345	3%
Secretaría de Planeación	$ -	$ 1.155	$ -	$ 1.155	1%
Secretaría de Hacienda	$ -	$ 914	$ -	$ 914	1%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	$ -	$ 733	$ -	$ 733	1%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	$ -	$ 536	$ -	$ 536	1%
Secretaría de Gobierno	$ -	$ 256	$ -	$ 256	0%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	$ -	$ 188	$ -	$ 188	0%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	$ -	$ 143	$ -	$ 143	0%
Secretaría de Minas. Energía y Gas	$ -	$ 106	$ -	$ 106	0%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo	$ -	$ 91	$ -	$ 91	0%
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE	$ -	$ 71	$ -	$ 71	0%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	$ -	$ 61	$ -	$ 61	0%
Despacho del Gobernador	$ 54	$ -	$ -	$ 54	0%
Subtotal Nivel Central	**$ 28.280**	**$ 49.756**	**$ -**	**$ 78.036**	**95%**
Otras Operaciones de tesorería					
Otras Operaciones de tesorería	$ 16	$ -	$ 1.008	$ 1.024	1%
Total Otras Operaciones de tesorería	***$ 16***	***$ -***	***$ 1.008***	***$ 1.024***	***1%***

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Otras	Total	%
TOTAL NIVEL CENTRAL	**$ 28.296**	**$ 49.756**	**$ 1.008**	**$ 79.060**	**96%**
SGP y Otras Fuentes de Financiación					
Secretaría de Salud (SGP y Otras Fuentes de Financiación)	$ -	$ 2.741	$ -	$ 2.741	3%
Secretaría de Educación (SGP y Otras Fuentes de Financiación)	$ -	$ 692	$ -	$ 692	1%
Subtotal Secretarías de Educación y Salud (SGP)	***$ -***	***$ 3.433***	***$ -***	***$ 3.433***	***4%***
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	***$ 28.296***	***$ 53.189***	***$ 1.008***	***$ 82.493***	**100%**

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditorías SIA

1.3.3 Vigencias futuras

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

En la vigencia 2019, mediante la Ordenanza No. 0115 de 2019, la Asamblea Departamental, autorizó al Gobierno Departamental, para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras excepcionales, con el fin de cumplir con la ejecución de gastos de inversión durante la vigencia 2020, por valor de $47.560 millones, específicamente, con destino a la Secretaría de Educación, para el proyecto de "Implementación de Estrategias para el acceso y permanencia en el sector educativo del departamento de Cundinamarca".

Cuadro 23. Vigencias futuras Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2019

Entidad	Ordenanza que Autorizó la Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Años	Vigencia que Abarca	
						Inicial	Final
Secretaría de Educación	0115 de 2019	Excepcional	$ 47.560	Inversión	1	2020	2020
Total Ordenanza 0115-2019			**$ 47.560**				

Cifras en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Ordenanza No. 0115 de 2019

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

- Vigencias futuras excepcionales para la financiación del Plan Departamental de Aguas y el manejo Empresarial de los Servicios de Agua y

Saneamiento en el Departamento, desde el 2009 hasta el 2029, mediante Ordenanza No. 004 de 2008.

- Para financiar los proyectos de infraestructura vial, tren de cercanías y sistema férreo, fueron aprobadas vigencias futuras excepcionales para el periodo 2010 a 2029, a través de la Ordenanza No. 038 de 2009.

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

- Mediante la Ordenanza 077 de 2018, se autorizan vigencias futuras excepcionales, para cumplir con la ejecución de gastos de inversión del presupuesto durante las vigencias 2019 y 2020 en la Secretaría de Educación, Secretaría del Ambiente, Secretaría de Salud y Beneficencia de Cundinamarca.

1.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO – MFMP 2019-2028

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) es una herramienta para realizar el análisis de las finanzas públicas nacionales y territoriales en un período de diez años, creado con la Ley 819 de 2003, cuyo objetivo de responsabilidad fiscal es, promover la transparencia y credibilidad en un horizonte que supera el periodo constitucional de gobierno. De esta manera, se puede prever el efecto que tienen las políticas de ingresos y gastos actuales en el mediano plazo.

El marco fiscal para el Departamento de Cundinamarca 2019-2028, fue presentado por el gobierno departamental, junto con el proyecto de presupuesto para la vigencia 2019, se realizó teniendo en cuenta la Política de Disciplina Fiscal de acuerdo a las normas vigentes, así como, un extenso análisis macroeconómico que incide en el comportamiento de las Finanzas del Departamento; análisis del comportamiento y expectativas de las rentas departamentales; análisis de la deuda pública, su evolución y sostenibilidad; análisis de los ingresos, tales como los ingresos tributarios (impuestos directos, indirectos) y los ingresos no tributarios (producto monopolio de licores y empresas, participación en la sobretasa del ACPM); análisis de los gastos de funcionamiento, gastos de inversión; Ordenanzas aprobadas y su costo fiscal.

Igualmente, el marco fiscal contiene las contingencias y los pasivos exigible; análisis de los ingresos del Sistema General de Regalías, los cuales han tenido una

contribución importante en el desarrollo de los proyectos del Departamentos, así como, la estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior; la calificación del riesgo departamental, las vigencias futuras autorizadas y su comportamiento e indicadores de desempeño fiscal y por último el plan financiero.Este último (Plan Financiero), es un instrumento de planificación y gestión financiera de la administración Central, que proyecta los posibles escenarios futuros de las finanzas del Departamento como ingresos, gastos, financiamiento; y define objetivos, acciones, responsables y metas de gestión financiera del sector en el mediano plazo, relacionadas con el fortalecimiento financiero del Departamento y la ejecución del plan de desarrollo.

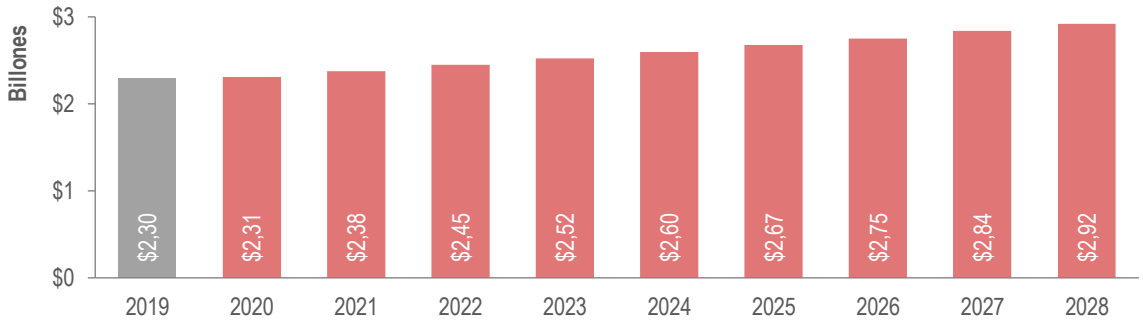
El gobierno departamental, una vez analizado el comportamiento de cada uno de los ingresos y los gastos, presenta el plan financiero del departamento 2019-2028, como resultado de las proyecciones realizadas:

Cuadro 24.Plan financiero ingresos 2019-2028 Sector Central

CONCEPTO	INGRESOS									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ingresos corrientes	***$ 1.135.739***	***$ 1.169.811***	***$ 1.204.905***	***$ 1.241.053***	***$ 1.278.284***	***$ 1.316.633***	***$ 1.356.132***	***$ 1.396.816***	***$ 1.438.720***	***$ 1.481.882***
1.1. Ingresos tributarios	$ 946.947	$ 975.356	$ 1.004.616	$ 1.034.755	$ 1.065.798	$ 1.097.772	$ 1.130.705	$ 1.164.626	$ 1.199.565	$ 1.235.552
1.2. Ingresos no tributarios	$ 188.792	$ 194.455	$ 200.289	$ 206.298	$ 212.487	$ 218.861	$ 225.427	$ 232.190	$ 239.155	$ 246.330
Ingresos de capital	***$ 94.819***	***$ 36.457***	***$ 37.550***	***$ 38.677***	***$ 39.837***	***$ 41.032***	***$ 42.263***	***$ 43.531***	***$ 44.837***	***$ 46.182***
2.1 Rendimientos por operaciones financieras	$ 15.321	$ 15.781	$ 16.254	$ 16.742	$ 17.244	$ 17.761	$ 18.294	$ 18.843	$ 19.408	$ 19.991
2.2 Recursos del crédito	$ 56.120	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
2.3 Recursos del balance	$ 3.304	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
2.4. Otros recursos de capital	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
2.5 Utilidades, dividendos	$ 20.074	$ 20.676	$ 21.296	$ 21.935	$ 22.593	$ 23.271	$ 23.969	$ 24.688	$ 25.429	$ 26.192
Fondos especiales	***$ 1.068.220***	***$ 1.099.986***	***$ 1.132.986***	***$ 1.166.975***	***$ 1.201.984***	***$ 1.238.044***	***$ 1.275.185***	***$ 1.313.441***	***$ 1.352.844***	***$ 1.393.429***
3.1 Fondo departamental de salud	**$ 267.753**	**$ 275.505**	**$ 283.770**	**$ 292.283**	**$ 301.051**	**$ 310.083**	**$ 319.385**	**$ 328.967**	**$ 338.836**	**$ 349.001**
Salud pública colectiva	$ 16.919	$ 17.146	$ 17.661	$ 18.190	$ 18.736	$ 19.298	$ 19.877	$ 20.473	$ 21.088	$ 21.720
Prestación de servicios no cubierto con subsidios a la demanda	$ 98.793	$ 101.757	$ 104.810	$ 107.954	$ 111.192	$ 114.528	$ 117.964	$ 121.503	$ 125.148	$ 128.902
Otros gastos en salud	$ 33.787	$ 34.801	$ 35.845	$ 36.920	$ 38.028	$ 39.169	$ 40.344	$ 41.554	$ 42.801	$ 44.085
Régimen subsidiado	$ 118.253	$ 121.801	$ 125.455	$ 129.218	$ 133.095	$ 137.088	$ 141.200	$ 145.436	$ 149.800	$ 154.294
3.2 Fondo departamental de educación	**$ 781.734**	**$ 805.186**	**$ 829.341**	**$ 854.221**	**$ 879.848**	**$ 906.243**	**$ 933.431**	**$ 961.434**	**$ 990.277**	**$ 1.019.985**
3.3 Otros fondos	**$ 18.734**	**$ 19.296**	**$ 19.875**	**$ 20.471**	**$ 21.085**	**$ 21.718**	**$ 22.369**	**$ 23.040**	**$ 23.731**	**$ 24.443**
TOTAL INGRESOS	**$ 2.298.778**	**$ 2.306.254**	**$ 2.375.441**	**$ 2.446.704**	**$ 2.520.106**	**$ 2.595.709**	**$ 2.673.580**	**$ 2.753.787**	**$ 2.836.401**	**$ 2.921.493**

Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfica 25. Plan financiero ingresos 2019 – 2028

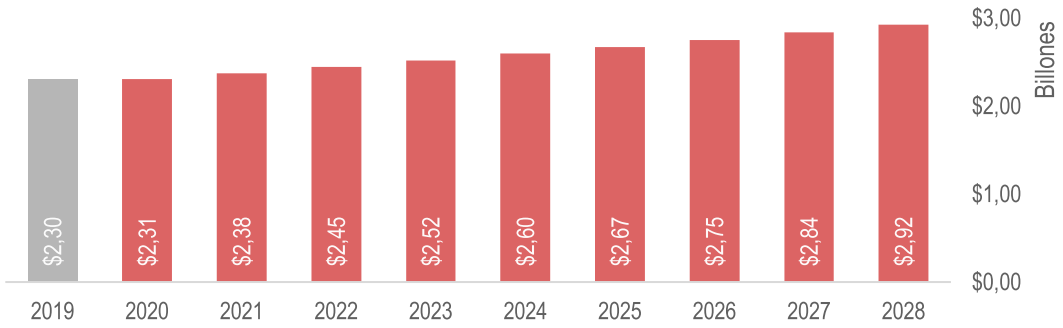


Cuadro 25. Plan financiero gastos 2019-2028 Sector Central

CONCEPTO	GASTOS									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Gastos de funcionamiento	***$ 552.838***	***$ 569.423***	***$ 586.506***	***$ 604.101***	***$ 622.224***	***$ 640.891***	***$ 660.118***	***$ 679.921***	***$ 700.319***	***$ 721.328***
Gastos de personal	$ 214.016	$ 220.437	$ 227.050	$ 233.861	$ 240.877	$ 248.103	$ 255.546	$ 263.213	$ 271.109	$ 279.242
Gastos generales	$ 40.895	$ 42.122	$ 43.386	$ 44.687	$ 46.028	$ 47.409	$ 48.831	$ 50.296	$ 51.805	$ 53.359
Transferencias	$ 297.927	$ 306.865	$ 316.071	$ 325.553	$ 335.320	$ 345.379	$ 355.741	$ 366.413	$ 377.405	$ 388.727
Servicio de la deuda	***$ 151.097***	***$ 186.233***	***$ 185.147***	***$ 155.965***	***$ 123.934***	***$ 100.467***	***$ 52.014***	***$ 17.760***	***$ 18.141***	***$ 148.535***
Amortización	$ 92.436	$ 133.317	$ 140.973	$ 120.307	$ 95.246	$ 77.624	$ 32.993	$ -	$ -	$ 130.000
Intereses	$ 47.654	$ 42.259	$ 33.198	$ 24.352	$ 17.043	$ 10.849	$ 6.667	$ 5.035	$ 5.035	$ 5.035
Operaciones conexas de deuda pública	$ 868	$ 213	$ 220	$ 226	$ 233	$ 240	$ 247	$ 255	$ 262	$ 270
Bonos pensionales	$ 10.139	$ 10.443	$ 10.756	$ 11.079	$ 11.412	$ 11.754	$ 12.106	$ 12.470	$ 12.844	$ 13.229
Inversión	***$ 1.594.843***	***$ 1.550.598***	***$ 1.603.788***	***$ 1.686.638***	***$ 1.773.947***	***$ 1.854.350***	***$ 1.961.449***	***$ 2.056.107***	***$ 2.117.941***	***$ 2.051.630***
Fondo departamental de salud	**$ 267.753**	**$ 275.505**	**$ 283.770**	**$ 292.283**	**$ 301.051**	**$ 310.083**	**$ 319.385**	**$ 328.967**	**$ 338.836**	**$ 349.001**
Salud pública colectiva	$ 16.919	$ 17.146	$ 17.661	$ 18.190	$ 18.736	$ 19.298	$ 19.877	$ 20.473	$ 21.088	$ 21.720
Prestación de servicios no cubierto con subsidios a la demanda	$ 98.793	$ 101.757	$ 104.810	$ 107.954	$ 111.192	$ 114.528	$ 117.964	$ 121.503	$ 125.148	$ 128.902
Otros gastos en salud	$ 33.787	$ 34.801	$ 35.845	$ 36.920	$ 38.028	$ 39.169	$ 40.344	$ 41.554	$ 42.801	$ 44.085
régimen subsidiado	$ 118.253	$ 121.801	$ 125.455	$ 129.218	$ 133.095	$ 137.088	$ 141.200	$ 145.436	$ 149.800	$ 154.294
Fondo departamental de educación	**$ 781.734**	**$ 805.186**	**$ 829.341**	**$ 854.221**	**$ 879.848**	**$ 906.243**	**$ 933.431**	**$ 961.434**	**$ 990.277**	**$ 1.019.985**
Subtotal de inversión	***$ 1.049.486***	***$ 1.080.690***	***$ 1.113.111***	***$ 1.146.504***	***$ 1.180.899***	***$ 1.216.326***	***$ 1.252.816***	***$ 1.290.401***	***$ 1.329.113***	***$ 1.368.986***
Resto de inversión	***$ 545.356***	***$ 469.907***	***$ 490.677***	***$ 540.134***	***$ 593.048***	***$ 638.024***	***$ 708.633***	***$ 765.706***	***$ 788.828***	***$ 682.644***
TOTAL GASTOS	**$ 2.298.778**	**$ 2.306.254**	**$ 2.375.441**	**$ 2.446.704**	**$ 2.520.106**	**$ 2.595.709**	**$ 2.673.580**	**$ 2.753.787**	**$ 2.836.401**	**$ 2.921.493**

Cifra en millones de pesos
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfica 26. Plan financiero gastos 2019 – 2028



1.5 ANÁLISIS FINANCIERO

Para la vigencia 2019, en las notas a los estados financieros agregados al sector central, se indica que han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública; el cual, está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos, la Doctrina Contable Pública, adoptado por la Resolución 354 de septiembre 05 de 2007 y de acuerdo al Marco Normativo para entidades de gobierno, que toma como referente principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP); conformado por el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; adoptado mediante la Resolución N.º 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones; igualmente se da cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 mediante la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

El Departamento de Cundinamarca aplica la Resolución 620 del 26 de noviembre 2015 modificada por la Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual incorporó el Catálogo General de Cuentas.

El presente análisis refleja la información reportada por la Secretaria de Hacienda del Departamento en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS, en la cuenta de la información financiera para la vigencia 2019 y verificada con la información rendida a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de hacienda CHIP.

1.5.1 Estado agregado de la situación financiera

Los Estados Financieros del Departamento de Cundinamarca, están conformados por el nivel central (Gobernación de Cundinamarca – incluye la Secretaría de Educación y Secretaría de Salud) y se agregan o consolidan con la información financiera de tres (3) entidades como son la Contraloría Departamental, Asamblea Departamental y las Instituciones Educativas Oficiales del Departamento.

Para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2019, el Departamento en el estado agregado de situación financiera registró la suma de $7.961.791 millones en el total de activo, con un incremento de $135.132 millones, el 2%, en relación al año 2018; dicho aumento se dio en las cuentas por cobrar en un 12%, que representan el valor de los derechos a favor del Departamento de Cundinamarca y se dan por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales(SGP, regalías) o territoriales; al igual que en otros activos en un 11%. Mientras que el efectivo y equivalente del efectivo disminuyó en un 26%, los cuales representan los recursos de liquidez inmediata de caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Departamento de Cundinamarca; así mismo, se presenta disminución en la cuenta de inventarios con el 10%; de bienes de uso público e históricos y culturales el 7% y en propiedad, planta y equipo el 1%;

El activo corriente que alcanzó la suma de $1.195.758 millones, representa el 15% del total del activo, está distribuidos en cuentas por cobrar por $618.078 millones el 8%, efectivo y equivalente al efectivo por $406.206 millones el 5% e inversiones e instrumentos derivados por $165.733 millones el 2%, del activo total.

El activo no corriente, entretanto se ubicó en $6.766.033 millones y participa con el 85%, del total del activo; al interior de estos los otros activos son los de mayor preponderancia los cuales alcanzaron los $3.950.353 millones, con una participación del 50%, seguido de bienes de uso público e históricos y culturales por $2.088.732 millones el 26% y propiedad, planta y equipo por $726.948 millones, con el 9%, del total del activo.

El pasivo total al cierre de la vigencia 2019, presentó un saldo de $6.449.605 millones, con un incremento del 11% por valor de $630.433 millones, con respecto al año 2018; el rubro que presentó el aumento fue beneficios a los Empleados al pasar de $4.747.581 millones en el 2018 a $5.476.541 millones, en el año 2019; por el contrario las cuentas de provisiones, otros pasivos, cuentas por pagar y préstamos por pagar disminuyeron frente a la vigencia anterior en 45%, 23%, 22% y 5%, respectivamente.

Con respecto a la participación de las cuentas frente al total pasivo, la más representativa es beneficios a los empleados por $5.476.541 millones con el 85%, los cuales incluyen no sólo los salarios del personal sino también los demás conceptos asociados como las prestaciones sociales y contribuciones sobre la nómina; seguida de préstamos por pagar por $613.245 millones el 10% y cuentas por pagar por $213.068 millones el 3%, del total del pasivo.

Al cierre de la vigencia 2019, el total de patrimonio fue de $1.512.186 millones, reflejando una disminución del 25% por $495.301 millones. El Patrimonio del Departamento de Cundinamarca lo integran las cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal.

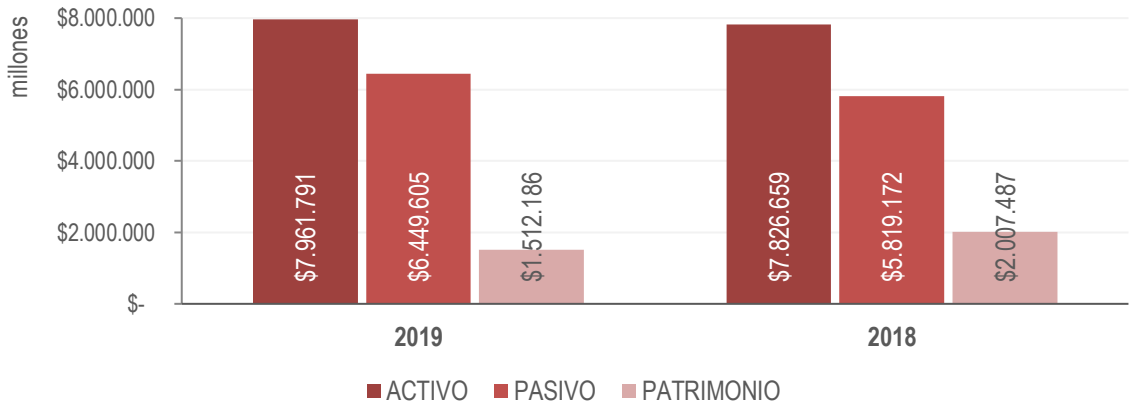
Cuadro 26. Estado agregado de situación financiera Sector Central a 31 de diciembre del 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 406.206	5%	$ 546.186	7%	$ (39.980)	-26%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 165.733	2%	$ 162.312	2%	$ 3.422	2%
Cuentas por Cobrar	$ 618.078	8%	$ 549.891	7%	$ 68.187	12%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 5.741	0%	$ 6.345	0%	$ (604)	-10%
Activo corriente	***$ 1.195.758***	***15%***	***$ 1.264.734***	***16%***	***$ (68.976)***	***-5%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 726.948	9%	$ 736.375	9%	$ (9.427)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 2.088.732	26%	$ 2.256.011	29%	$ (167.279)	-7%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 3.950.353	50%	$ 3.569.539	46%	$ 380.814	11%
Activo no corriente	***$ 6.766.033***	***85%***	***$ 6.561.925***	***84%***	***$ 204.108***	***3%***
TOTAL ACTIVO	**$ 7.961.791**	**100%**	**$ 7.826.659**	**100%**	**$ 135.132**	**2%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 265.040	0%	$ 272.048	0%	$ (7.008)	-3%
Deudoras de Control	$ 774.027	0%	$ 2.819.453	0%	$ (2.045.426)	-73%
Deudoras por Contra (CR)	$ (1.039.068)	0%	$ (3.091.501)	0%	$ 2.052.433	-66%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ (0)**	**0%**	**$ 0**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ 129.760	2%	$ 130.000	2%	$ (240)	0%
Préstamos por Pagar	$ 613.245	10%	$ 647.041	11%	$ (33.797)	-5%
Cuentas por Pagar	$ 213.068	3%	$ 271.767	5%	$ (58.699)	-22%
Beneficios a los Empleados	$ 5.476.541	85%	$ 4.747.581	82%	$ 728.960	15%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 1.453	0%	$ 2.639	0%	$ (1.186)	-45%
Otros Pasivos	$ 15.538	0%	$ 20.144	0%	$ (4.605)	-23%
TOTAL PASIVO	**$ 6.449.605**	**100%**	**$ 5.819.172**	**100%**	**$ 630.433**	**11%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 1.512.186	100%	$ 2.007.487	100%	$ (495.301)	-25%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.512.186**	**100%**	**$ 2.007.487**	**100%**	**$ (495.301)**	**-25%**

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 565.004	0%	$ 571.995	0%	$ (6.991)	-1%
Acreedoras de Control	$ 15.625	0%	$ 16.204	0%	$ (580)	-4%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (580.629)	0%	$ (588.199)	0%	$ 7.570	-1%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ 0**	**0%**	**$ (0)**	**0%**

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

Gráfica 27. Estado agregado de situación financiera



1.5.2 Estado agregado de resultados

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2019, ascienden a $2.662.931 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por $2.422.598 millones, evidencia un crecimiento de $240.333 millones, que equivale a una variación positiva del 10%; donde los rubros de mayor relevancia fueron los ingresos fiscales por valor de $1.477.551 millones el 55% y las transferencias y subvenciones por $1.176.129 millones el 44%, del total de ingresos.

Los gastos operacionales generados en la ejecución de sus actividades ascendieron a $3.350.960 millones, en la vigencia 2019, presentan un incremento del 14% por valor de $404.663 millones frente a la vigencia anterior.

Dentro de los gastos operacionales, sobresalen el gasto público social por $1.451.003 millones el 42% y los gastos de administración y operación por $1.009.198 millones el 29%, del total de gastos operacionales. Donde el gasto público social incluye las cuentas que representan los recursos destinados directamente por el Departamento de Cundinamarca definidos en las políticas públicas que buscan

satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de educación, salud, agua potable, saneamiento básico, vivienda, desarrollo comunitario y bienestar social y dentro de los gastos de administración y operación se tienen los gastos de nómina de los servidores públicos, contribuciones imputadas y efectivas generadas por la nómina, prestaciones sociales, gastos diversos, gastos generales y los impuestos, contribuciones y tasas a cargo del Departamento.

Como resultado de la anterior situación se refleja un déficit operacional de $688.029 millones; adicionalmente se registran otros ingresos por valor de $369.135 millones y otros gastos por un valor de $57.946 millones, arrojando un déficit del ejercicio de $376.840 millones, valor superior a la vigencia anterior en un 56% por valor de $135.103 millones.

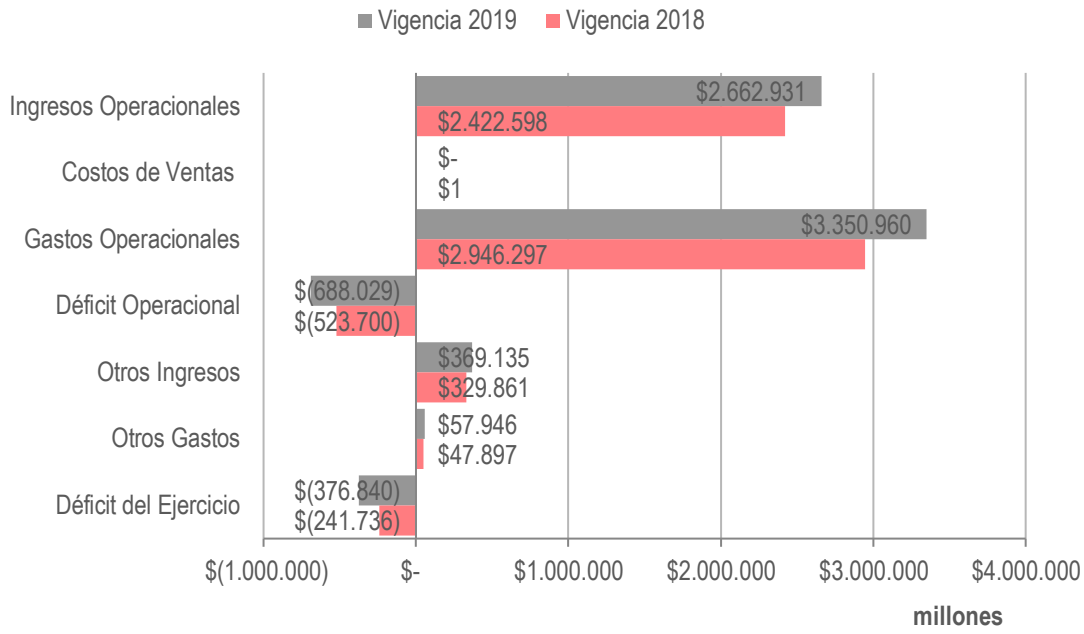
Cuadro 27. Estado agregado de resultados Sector Central a 31 de diciembre del 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 1.477.551	55%	$ 1.287.855	53%	$ 189.696	15%
Venta de Bienes	$ 153	0%	$ 159	0%	$ (6)	-4%
Venta de Servicios	$ 1.418	0%	$ 1.234	0%	$ 184	15%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.176.129	44%	$ 1.119.950	46%	$ 56.179	5%
Operaciones Interinstitucionales	$ 7.680	0%	$ 13.400	1%	$ (5.720)	-43%
Total ingresos operacionales	***$ 2.662.931***	***100%***	***$ 2.422.598***	***100%***	***$ 240.333***	***10%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ 1	100%	$ (1)	-100%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ 1***	***100%***	***$ (1)***	***-100%***
De Administración y Operación	$ 1.009.198	29%	$ 714.706	23%	$ 294.492	41%
De Ventas	$ 2.444	-1%	$ 118	0%	$ 2.325	1964%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 200.798	5%	$ 198.395	7%	$ 2.403	1%
Transferencias y Subvenciones	$ 678.124	19%	$ 581.754	20%	$ 96.370	17%
Gasto Público Social	$ 1.451.003	42%	$ 1.405.133	48%	$ 45.870	3%
Operaciones Interinstitucionales	$ 9.393	-1%	$ 46.191	2%	$ (36.798)	-80%
Total gastos operacionales	***$ 3.350.960***	***100%***	***$ 2.946.297***	***100%***	***$ 404.663***	***14%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (688.029)**		**$ (523.700)**		$ (164.329)	31%
Otros Ingresos	$ 369.135		$ 329.861		$ 39.274	12%
Otros Gastos	$ 57.946		$ 47.897		$ 10.048	21%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (376.840)**		**$ (241.736)**		$ (135.103)	56%

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

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

Gráfica 28. Estado Agregado de Resultados 2019-2018



Teniendo en cuenta que, el balance fiscal de 2019 y de vigencias anteriores, han mostrado diferencias positivas presupuestales; que el sector central cuenta con una importante autonomía para su financiamiento; que las principales fuentes de financiación del departamento han mostrado una estabilidad y crecimiento, gracias a la gestión e implementación de políticas del gobierno departamental; que los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad financiera ubicaron al sector central en una Instancia de Endeudamiento Autónomo (Semáforo Verde) y que su calificación pasó de AA a AAA; y que además, ha venido cumpliendo con los lineamientos de disciplina fiscal en cuanto a los gastos de funcionamiento y endeudamiento; se puede resumir que, al cierre de la vigencia 2019, el sector central departamental no presentó riesgo de sostenibilidad fiscal.

CSC
CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

CAPÍTULO II

VIGENCIA 2019 – AÑO 2020

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

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

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

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

La ***Beneficencia de Cundinamarca (BC)***, tiene como objetivo *"coadyuvar de manera coordinada con las políticas de la Administración Departamental en la ejecución, seguimiento y control de la política social, … mediante programas de protección social integral..."* Este establecimiento se encuentra adscrito a la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social (SHD, 2019) y el 30% de sus ingresos, en 2019, se originaron de transferencias del departamento.

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

El ***Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU),*** tiene como misión, la ejecución de proyectos de infraestructura pública de transporte y de los servicios conexos o relacionados, además de, acciones de mantenimiento. El 95% de sus ingresos, en 2019, fueron transferidos del sector central departamental.

El ***Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO)***, tiene como objetivo la ejecución de la política Departamental de Acción Comunal, además de, la gestión de proyectos de fomento a la participación comunitaria; el 100% de

sus ingresos, en 2019, provinieron de transferencias del sector central departamental.

El ***Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT)***, tiene como misión la ejecución y generación de proyectos que contribuyan al desarrollo cultural y turístico, además de, la promoción del arte en los municipios de Cundinamarca; el 76% de sus ingresos, en 2019, fueron transferidos del departamento.

El ***Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES)***, promueve el deporte, la recreación, y aprovechamiento del tiempo libre, en todos los municipios del Departamento de Cundinamarca, el 57% de sus ingresos, en 2019, provinieron de transferencias externas departamentales.

La ***Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC)***, tiene como misión atender oportunamente las obligaciones pensiónales, prestaciones económicas, reconocimiento y pago de bonos pensiónales, pago y cobro de cuotas partes y la asesoría en tramites pensiónales; sus ingresos, en 2019, se conformaron en un 83% por transferencias de la Nación, 15% transferencias departamentales y 2% de gestión propia de la entidad.

Y finalmente, la ***Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP)***, ejecuta proyectos de promoción para un territorio en paz, mediante la implementación de estrategias de pedagogía, reintegración, medio ambiente y eventos de convivencia; sus ingresos, en 2019, provinieron en su totalidad del departamento.

Durante las últimas cuatro (4) vigencias 2019–2016, los ingresos de los establecimientos públicos mostraron un incremento del 40%, equivalente a $254.192 millones, pasando de $638.889 millones, en 2016, a $893.081 millones, en 2019. Este incremento, se puede relacionar con el crecimiento en la inversión social, cultural, deportiva, infraestructura física, fortalecimiento institucional comunal y demás programas, que son implementados por los EP, en el departamento. En el cuadro siguiente se muestran los ingresos, gastos y el resultado de la gestión presupuestal (déficit o superávit), al término de la vigencia 2019.

Cuadro 28. Establecimientos públicos (EP) del departamento de Cundinamarca

Establecimientos Públicos (EP)	Ingresos 2019	Gastos 2019	Déficit / Superávit
Beneficencia de Cundinamarca - BC	$ 50.693	$ 52.963	$ (2.269)
Corporación Social de Cundinamarca - CSC	$ 44.741	$ 37.119	$ 7.622
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	$ 290.532	$ 298.051	$ (7.519)
Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca - IDACO	$ 11.576	$ 9.609	$ 1.967
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	$ 18.647	$ 17.411	$ 1.236

Establecimientos Públicos (EP)	Ingresos 2019	Gastos 2019	Déficit / Superávit
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTES	$ 48.117	$ 44.118	$ 3.999
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca - UAEPC	$ 426.303	$ 444.250	$ (17.947)
Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto - ACPP	$ 2.473	$ 2.473	$ (0)
TOTAL	**$ 893.081**	**$ 905.993**	**$ (12.912)**

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

2.1 ORIGEN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

Las fuentes de financiación de los EP, varían dependiendo de su actividad misional dentro de la administración pública departamental; para el 2019, el 46% de sus ingresos totales, provinieron de transferencias del departamento, el 39% correspondieron a recursos de la nación y solo el 15% de los recursos, tuvieron origen en la gestión propia de estas entidades. Lo anterior, muestra una alta dependencia de los recursos externos, para cumplir con las funciones administrativas designadas por la administración central departamental.

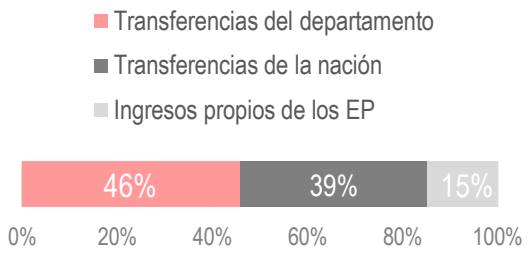
El 46% que el sector central departamental transfirió a los EP, correspondió a $409.566 millones, cifra que representó el 33% de todos los ingresos corrientes del departamento.

El 39% correspondió a, transferencias hechas por la Nación a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC), por valor de $352.193 millones, recursos transferidos por medio del Sistema General de Participación. Esta cifra no hace parte del presupuesto del sector central departamental, dado que los recursos son girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público directamente a la cuenta individual que el departamento tiene registrada ante el FONPET.

El 15% restante, representó $131.322 millones, como resultado de las actividades propias de cada EP, durante la vigencia 2019.

En la gráfica siguiente, se resume el origen de las fuentes de los ingresos, que los establecimientos públicos administraron durante la vigencia 2019.

Gráfica 29. Composición de las fuentes de ingresos de los establecimientos públicos, vigencia 2019

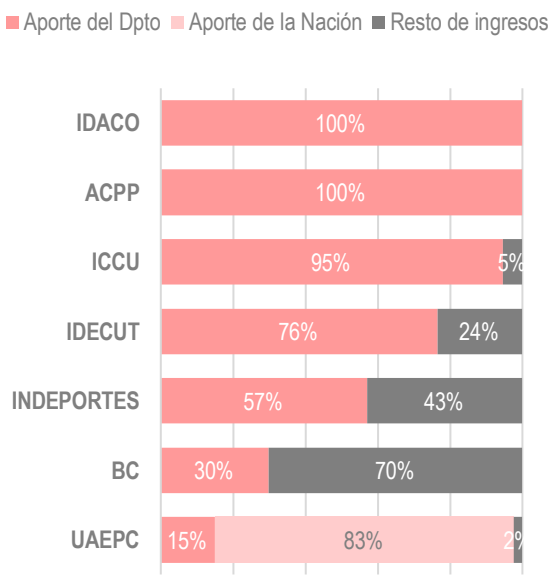


Se debe tener en cuenta que, los establecimientos públicos, son organismos encargados, principalmente, de atender funciones

administrativas y de prestar servicios públicos, por consiguiente, tienen una naturaleza de servicio social, dirigida al bienestar de la comunidad, razón por la cual, suelen mostrar una alta dependencia de las transferencias del sector central, al cual pertenecen, para el cumplimiento de sus funciones.

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

Gráfica 30. Dependencia de recursos externos de los establecimientos públicos, vigencia 2019



Durante la vigencia 2019, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) y la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP) mostraron una dependencia del 100% de los recursos del departamento, sus ingresos llegaron a los $11.576 millones y $2.473 millones, respectivamente.

Por su parte, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) y el Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT), mostraron una dependencia, de los recursos del departamento, del 95% y 76%, respectivamente. El ICCU, obtuvo $274.626 millones de los $290.532 millones de ingresos que consolidó en 2019, y el IDECUT recibió $14.261 millones de los $18.647 millones de ingresos totales en 2019.

El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) y la Beneficencia de Cundinamarca (BC), recibieron transferencias del departamento por valor de $27.459 millones y $15.156 millones, lo que representó el 57% y 30% de sus ingresos totales, respectivamente.

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) es el único establecimiento que recibe recursos del departamento y de la Nación, los cuales llegaron a los $64.015 millones (15%) y $352.193 millones (83%), respectivamente. Las transferencias del sector central departamental a la UAEPC fueron recursos ordinarios de su presupuesto, los cuales fueron destinados para el funcionamiento e inversión de la

UAEPC, sumado a recursos por la participación del 20% en estampillas pro desarrollo, pro cultura, pro hospital, pro electrificación, pro universidad y pro adulto mayor. En el cuadro siguiente se resume la distribución de los recursos que el departamento destinó a los EP, durante la vigencia 2019.

Cuadro 29. Clasificación y representatividad de los ingresos de los EP, vigencia 2019

Establecimiento público	Aporte Dpto.	Aporte Nación	Resto de ingresos	Total ingresos
IDACO	$ 11.576	$ -	$ -	$ 11.576
ACPP	$ 2.473	$ -	$ -	$ 2.473
ICCU	$ 274.626	$ -	$ 15.906	$ 290.532
IDECUT	$ 14.261	$ -	$ 4.386	$ 18.647
INDEPORTES	$ 27.459	$ -	$ 20.658	$ 48.117
BC	$ 15.156	$ -	$ 35.538	$ 50.693
UAEPC	$ 64.015	$ 352.193	$ 10.094	$ 426.303
CSC	$ -		$ 44.741	$ 44.741
TOTAL	**$ 409.566**	**$ 352.193**	**$ 131.322**	**$ 893.081**
REPRESENT.	**46%**	**39%**	**15%**	**100%**

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

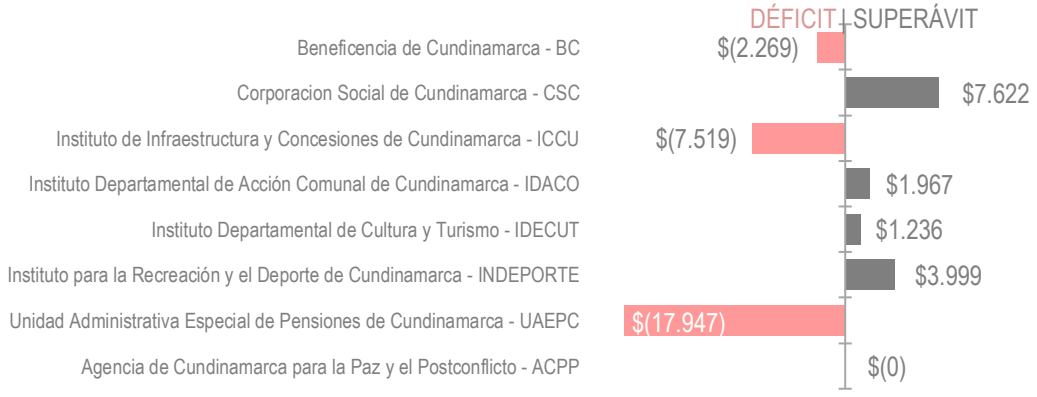
2.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Al finalizar la vigencia 2019, los establecimientos públicos (EP), totalizaron ingresos por valor de $893.081 millones, e incurrieron en gastos de $905.993 millones, superando los ingresos y generando un déficit fiscal de $12.912 millones.

Los mayores déficits fueron generados por la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC), por valor de $17.947 millones, seguido del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) que alcanzó un déficit de $7.519 millones

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

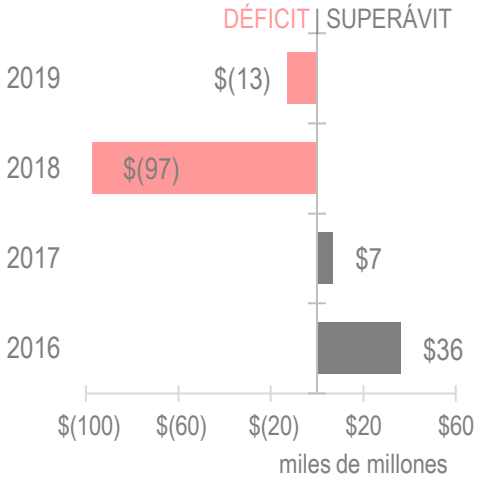
Gráfica 31. Gestión presupuestal de los establecimientos públicos, vigencia 2019



Este mismo comportamiento deficitario se presentó durante la vigencia anterior 2018, donde la cifra de déficit llegó a los $97.181 millones. La gestión de las vigencias 2016 y 2017, generaron superávits fiscales, por valor de $36.278 millones y $6.871 millones, respectivamente.

En la figura siguiente se observa el resultado de la gestión presupuestal, de los establecimientos públicos, durante las últimas cuatro vigencias 2016 – 2019.

Gráfica 32. Gestión presupuestal 2019-2016



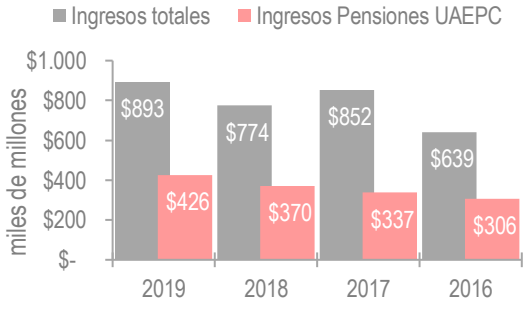
Es importante mencionar que, la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Posconflicto fue creada mediante Decreto Ordenanzal No. 0254 en septiembre 9 de 2016, motivo por el cual, esta entidad no hizo parte del presupuesto de esa vigencia 2016, su asignación presupuestal inició a partir de la vigencia 2017.

2.2.1 Variación en los ingresos de los establecimientos públicos

Como se mencionó al inicio de este capítulo, los ingresos de los establecimientos públicos mostraron un incremento acumulado del 40% durante las últimas cuatro vigencias 2019-2016, este incremento, es similar al incremento del endeudamiento del sector central departamental durante el mismo periodo de tiempo, el cual tuvo un aumento del 43%.

Los ingresos que el Sistema General de Participación SGP, trasfiere a la UAEPC, también mostraron un incremento del 39%, correspondiente a $120.336 millones, pasando de $305.967 millones en 2016 a $426.303 en 2019. Este valor también incluye el aporte que el departamento hace a la UAEPC (***GRÁFICA 33***).

Gráfica 33. Incremento de los ingresos 2016-2019 relacionado con el incremento de los recursos de la UAEPC



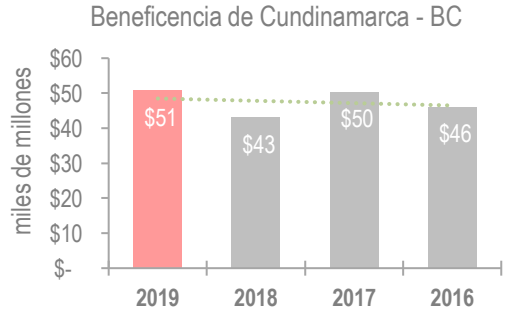
La beneficencia de Cundinamarca, ha mostrado un incremento del 10% en sus ingresos, correspondiente a $4.645 millones, pasando de $46.048

millones en 2016 a $50.693 millones en 2019. Este incremento, estuvo 5 puntos porcentuales por debajo del incremento de los ingresos corrientes del departamento 2019-2016, los cuales crecieron un 15%.

Este establecimiento, se encuentra adscrito a la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social y se encarga de brindar protección social y mejorar la calidad de vida de sus usuarios mediante la provisión de programas sociales orientados a la población infantil, juvenil, de adultos mayores y sectores vulnerables (SHD, 2019).

En la gráfica siguiente se observa la variación de los ingresos de la BC durante las vigencias 2016-2019.

Gráfica 34. Variación de los ingresos de la Beneficencia de Cundinamarca, vigencias 2016-2019

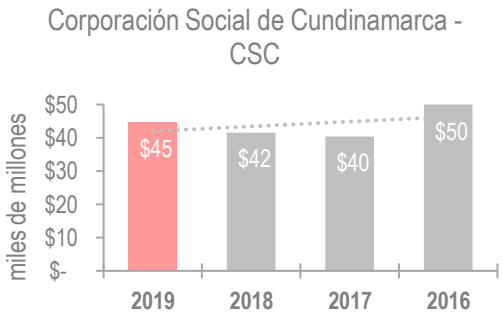


El 70% de los ingresos recaudados por la BC en 2019, tuvieron un origen propio, como resultado de la gestión de la entidad, correspondiente a $35.538 millones, provenientes de la venta de servicios de protección social, arrendamientos, contratos con municipios de Cundinamarca, venta de activos, recuperación de cartera, entre otros de gestión propia.

Por su parte, la Corporación Social CSC y la Beneficencia de Cundinamarca BC, generaron la mayor cantidad de recursos propios, comparado contra los otros establecimientos públicos restantes, $44.741 millones y $35.538 millones, respectivamente.

Sin embargo, la CSC mostró un decrecimiento en la gestión activa de los ingresos, pasando de $49.932 millones en 2016 a $44.741 millones en 2019, lo que representó una reducción del 10%, correspondiente a $5.191 millones, tal como se puede ver en la siguiente gráfica.

Gráfica 35. Variación de los ingresos de la CSC, vigencias 2019

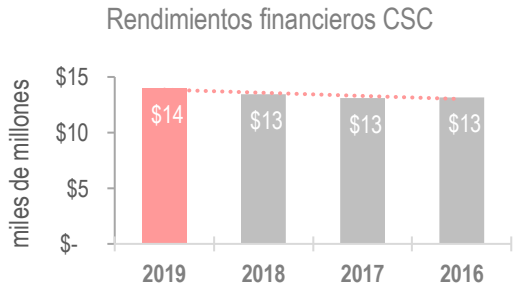


La CSC percibe ingresos por la prestación de servicios de crédito a sus afiliados, generando rendimientos financieros producto de los intereses de sus préstamos, como también por estudios de créditos, certificados e inversiones en entidades controladas,

asociadas o negocios conjuntos (SHD, 2019).

Durante las últimas vigencias los rendimientos financieros de este establecimiento, han mostrado un comportamiento lineal con un incremento promedio del 2,1%. En la vigencia 2016 reportó rendimientos financieros por valor de $13.180 millones, en la vigencia 2017 mostró una reducción del 0,5% y cerró en $13.111 millones; al año siguiente (2018), presentó un incremento de 2,6%, frente a la vigencia anterior, llevando la cifra a $13.451 millones; y finalmente en 2019, el aumento fue del 4,1% frente al 2018, cerrando en $14.008 millones. En la figura siguiente se observa el comportamiento de los rendimientos financieros durante las últimas cuatro vigencias de la Corporación Social de Cundinamarca (CSC).

Gráfica 36. Variación de los rendimientos financieros de la CSC, 2016-2019

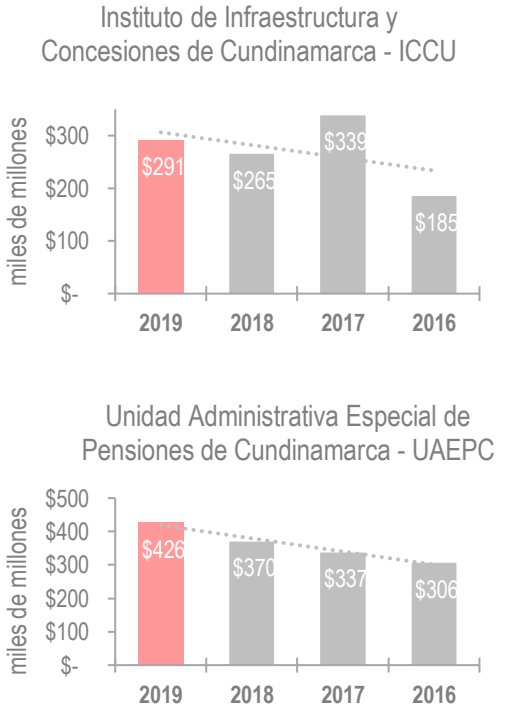


En cuanto a establecimientos públicos como el ICCU, UAEPC e INDEPORTES, mostraron incrementos en sus ingresos durante las vigencias 2016-2019, del 57%, 39% y 115%, respectivamente. Destacando este último EP, que pasó de $22.352 millones en 2016 a $48.117 millones en 2019.

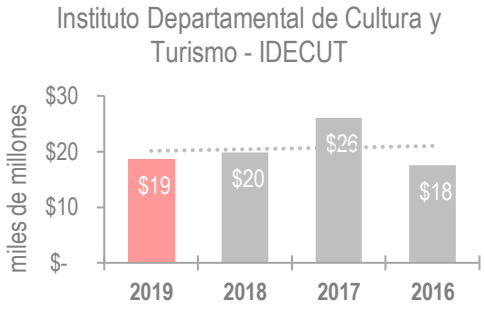
Por el lado del ICCU, se puede destacar la variación positiva en cuanto al crecimiento de sus ingresos, pero en las últimas tres vigencias 2017-2019 ha mostrado déficits fiscales de $3.567 millones $82.450 millones y $7.519 millones, respectivamente.

En las gráficas siguientes se muestra la variación positiva de los ingresos del ICCU, la UAEPC e INDEPORTES.

Gráfica 37. Variación de los ingresos 2016-2019 del ICCU, la UAEPC e INDEPORTES



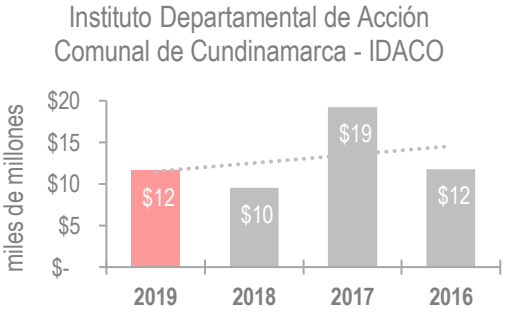


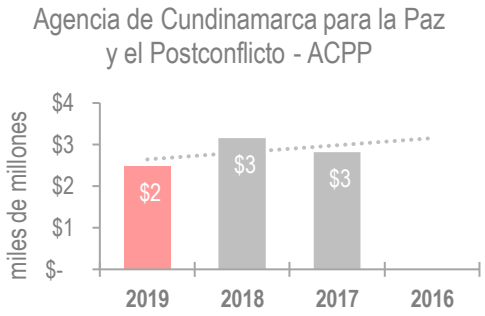


Con respecto a los EP que han mostrado una variación negativa o un bajo incremento en sus ingresos, en comparación con las otros EP, se tiene al IDACO, IDECUT y la ACPP. El primero, mostró una reducción del 1%, pasando de $11.741 millones en 2016 a $11.576 millones en 2019; el segundo, mostró un incremento del 6% y pasó de $17.566 millones en 2016 a $18.647 millones en 2019; y el tercero, mostró una reducción en sus ingresos del 12%, pasando de $2.814 millones en 2017 a $2.473 millones en 2019.

En las gráficas siguientes se resumen las cifras antes descritas

Gráfica 38. Variación de los ingresos del IDACO, el IDECUT y la ACPP





En síntesis, los establecimientos públicos del sector central departamental, se pueden clasificar como entidades que prestan servicios de no mercado, debido a que más del 50% de sus ingresos no son de generación propia (CIEFP, 2018), a excepción de la Corporación Social CSC, la cual se desempeña como una entidad financiera prestadora de dinero y sus ingresos provienen de su gestión propia. Los demás EP muestran altas o totales dependencias económicas del departamento. Dentro de estos EP, también se destaca la Beneficencia de Cundinamarca, la cual logró generar en 2019, el 70% de sus ingresos totales, producto de sus actividades intrínsecas y otras como la venta de activos.

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

En los siguientes cuadros, se presenta el resumen de los ingresos de cada establecimiento público, consolidados durante la vigencia 2019.

Cuadro 30. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA (BC), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	***$ 70.674***	**$ 50.838**	**$ 19.836**	**$ 50.693**	**$ 42.969**	**$ 7.724**	**72%**	**85%**	**-14%**
Ingresos corrientes	***$ 42.166***	***$ 21.366***	***$ 20.800***	***$ 48.674***	***$ 25.835***	***$ 22.839***	***115%***	***121%***	***-6%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 42.166***	***$ 21.366***	***$ 20.800***	***$ 48.674***	***$ 25.835***	***$ 22.839***	***115%***	***121%***	***-6%***
Otros Ingresos	$ 737	$ 491	$ 246	$ 699	$ 1.170	$ (471)	95%	238%	-143%
Transferencias- Departamento	$ 15.156	$ -	$ 15.156	$ 15.156	$ -	$ 15.156	100%	0%	100%
Otros no tributarios - explotación	$ 25.713	$ 19.215	$ 6.499	$ 28.793	$ 22.201	$ 6.593	112%	116%	-4%
Convenios y contratos	$ 560	$ 1.660	$ (1.100)	$ 4.026	$ 2.464	$ 1.561	719%	148%	571%
Ingresos de capital	***$ 28.508***	***$ 29.472***	***$ (964)***	***$ 2.019***	***$ 17.134***	***$ (15.115)***	***7%***	***58%***	***-51%***
Recursos del balance	$ 250	$ -	$ 250	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	$ 343	$ 9.225	$ (8.882)	$ 105	$ 9.295	$ (9.190)	30%	101%	-71%
Venta de activos	$ 27.915	$ 20.248	$ 7.667	$ 1.914	$ 7.839	$ (5.925)	7%	39%	-32%

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

Cuadro 31. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA (CSC), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 51.378**	**$ 42.970**	**$ 8.408**	**$ 44.741**	**$ 41.558**	**$ 3.183**	**87%**	**97%**	**-10%**
Ingresos corrientes	***$ 285***	***$ 359***	***$ (74)***	***$ 362***	***$ 240***	***$ 122***	***127%***	***67%***	***60%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 285***	***$ 359***	***$ (74)***	***$ 362***	***$ 240***	***$ 122***	***127%***	***67%***	***60%***
Otros no tributarios - explotación	285	$ 359	$ (74)	$ 362	$ 240	$ 122	127%	67%	60%
Ingresos de capital	***$ 51.093***	***$ 42.611***	***$ 8.482***	***$ 44.379***	***$ 41.318***	***$ 3.061***	***87%***	***97%***	***-10%***
Rendimientos financieros	17382	13.741	$ 3.641	$ 14.008	$ 13.451	$ 557	81%	98%	-17%

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Otros ingresos de capital	33711	$ 28.870	$ 4.841	$ 30.371	$ 27.867	$ 2.504	90%	97%	-6%

Cifras en millones de pesos

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

Cuadro 32. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 311.116**	**$ 374.410**	**$ (63.293)**	**$ 290.532**	**$ 265.063**	**$ 25.469**	**93%**	**71%**	**22%**
Rentas propias	***$ 16.399***	***$ 42.245***	***$ (25.846)***	***$ 15.906***	***$ 34.497***	***$(18.591)***	***97%***	***82%***	***15%***
Ingresos corrientes	***$ 13.831***	***$ 26.525***	***$ (12.695)***	***$ 13.337***	***$ 23.156***	***$ (9.818)***	***96%***	***87%***	***9%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 13.831***	***$ 26.525***	***$ (12.695)***	***$ 13.337***	***$ 23.156***	***$ (9.818)***	***96%***	***87%***	***9%***
Multas y sanciones	$ 2.219	$ -	$ 2.219	$ 2.219	$ -	$ 2.219	100%	0%	100%
Tasas y derechos (Peaje San Miguel)	$ 4.205	$ 4.201	$ 5	$ 4.388	$ 4.090	$ 298	104%	97%	7%
Convenios y contratos departamentales	$ 7.407	$ 22.325	$ (14.918)	$ 6.731	$ 19.066	$ (12.335)	91%	85%	6%
Aportes del departamento	***$ 294.717***	***$ 332.165***	***$ (37.448)***	***$ 274.626***	***$ 230.566***	***$ 44.060***	***93%***	***69%***	***24%***
Transferencias del departamento	$ 294.717	$ 332.165	$ (37.448)	$ 274.626	$ 230.566	$ 44.060	93%	69%	24%
Ingresos de capital	***$ 2.568***	***$ 15.719***	***$ (13.151)***	***$ 2.568***	***$ 11.342***	***$ (8.773)***	***100%***	***72%***	***28%***
Excedentes financieros	$ 2.568	$ 15.719	$ (13.151)	$ 2.568	$ 11.342	$ (8.773)	100%	72%	28%

Cifras en millones de pesos

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

Cuadro 33. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 11.576**	**$ 9.953**	**$ 1.623**	**$ 11.576**	**$ 9.553**	**$ 2.023**	**100%**	**96%**	**-4%**
Ingresos corrientes	***$ 11.576***	***$ 9.953***	***$ 1.623***	***$ 11.576***	***$ 9.553***	***$ 2.023***	***100%***	***96%***	***-4%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 11.576***	***$ 9.953***	***$ 1.623***	***$ 11.576***	***$ 9.553***	***$ 2.023***	***100%***	***96%***	***-4%***
Aportes Departamento	$ 11.576	$ 9.953	$ 1.623	$ 11.576	$ 9.553	$ 2.023	100%	96%	-4%

Cifras en millones de pesos

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

Cuadro 34. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 19.414**	**$ 21.931**	**$ (2.517)**	**$ 18.647**	**$ 19.885**	**$ (1.238)**	**96%**	**91%**	**5%**
Ingresos corrientes	***$ 14.898***	***$ 15.788***	***$ (891)***	***$ 14.261***	***$ 14.615***	***$ (355)***	***96%***	***93%***	***3%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 14.898***	***$ 15.788***	***$ (891)***	***$ 14.261***	***$ 14.615***	***$ (355)***	***96%***	***93%***	***3%***
Otras transferencias	$ 14.898	$ 15.344	$ (447)	$ 14.261	$ 14.615	$ (355)	96%	95%	-1%
Aportes; convenios y contratos	$ -	$ 444	$ (444)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Ingresos de capital	***$ 4.516***	***$ 6.143***	***$ (1.627)***	***$ 4.386***	***$ 5.269***	***$ (883)***	***97%***	***86%***	***11%***
Excedentes financieros	$ 4.516	$ 6.143	$ (1.627)	$ 4.386	$ 5.269	$ (883)	97%	86%	11%

Cifras en millones de pesos

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

Cuadro 35. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 51.534**	**$ 32.400**	**$ 19.134**	**$ 48.117**	**$ 21.682**	**$ 26.435**	**93%**	**67%**	**26%**
Ingresos corrientes	***$ 31.473***	***$ 24.906***	***$ 6.568***	***$ 28.056***	***$ 16.578***	***$ 11.478***	***89%***	***67%***	***22%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 31.473***	***$ 24.906***	$ 6.568	***$ 28.056***	***$ 16.578***	***$ 11.478***	89%	67%	***22%***
Aportes del Departamento	$ 30.863	$ 24.461	$ 6.402	$ 27.459	$ 16.223	$ 11.237	89%	66%	23%
Convenios y contratos	$ 610	$ 444	$ 166	$ 596	$ 355	$ 241	98%	80%	18%
Ingresos de capital	***$ 20.061***	***$ 7.494***	***$ 12.567***	***$ 20.061***	***$ 5.104***	***$ 14.957***	***100%***	***68%***	***32%***
Excedentes financieros	$ 20.061	$ 7.494	$ 12.567	$ 20.061	$ 5.104	$ 14.957	100%	68%	32%

Cifras en millones de pesos

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

Cuadro 36. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA (UAEPC), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 447.027**	**$ 380.341**	**$ 66.686**	**$ 426.303**	**$ 370.009**	**$ 56.293**	**95%**	**97%**	**-2%**
Fondos especiales	***$ 447.027***	***$ 380.341***	***$ 66.686***	***$ 426.303***	***$ 370.009***	***$ 56.293***	***95%***	***97%***	***-2%***
Fondos especiales	$ 447.027	$ 380.341	$ 66.686	$ 426.303	$ 370.009	$ 56.293	95%	97%	-2%

Cifras en millones de pesos

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

Cuadro 37. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO (ACPP), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 3.070**	**$ 4.273**	**$ (1.203)**	**$ 2.473**	**$ 3.154**	**$ (681)**	**81%**	**74%**	**7%**
Ingresos corrientes	***$ 3.070***	***$ 4.273***	***$ (1.203)***	***$ 2.473***	***$ 3.154***	***$ (681)***	***81%***	***74%***	***7%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.070***	***$ 4.273***	***$ (1.203)***	***$ 2.473***	***$ 3.154***	***$ (681)***	**81%**	**74%**	**7%**
Aportes del departamento	$ 3.070	$ 4.273	$ (1.203)	$ 2.473	$ 3.154	$ (681)	81%	74%	7%

Cifras en millones de pesos

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

2.2.2 Variación en los gastos de los establecimientos públicos

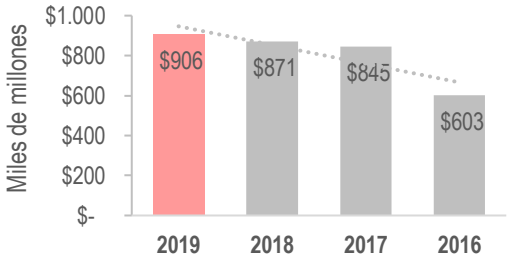
Tal como se mencionó en el numeral **0 1.2.2** Gastos, del capítulo anterior, la ejecución pasiva de recursos, hace referencia a la gestión del gasto de las erogaciones presupuestales, mediante, la asunción de compromisos. En este ítem, se describirán y analizarán tales compromisos celebrados por los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

Los EP consolidaron una cifra total de gastos durante el 2019, de $905.993 millones, la más alta en las últimas cuatro vigencias, mostrando un

incremento del 50%, con respecto al 2016. Esto representó un aumento de $303.382 millones, y pasó de $602.611 millones en 2016 a $905.993 millones en 2019.

En la figura siguiente se puede observar la variación de los gastos 2016-2019 de los EP.

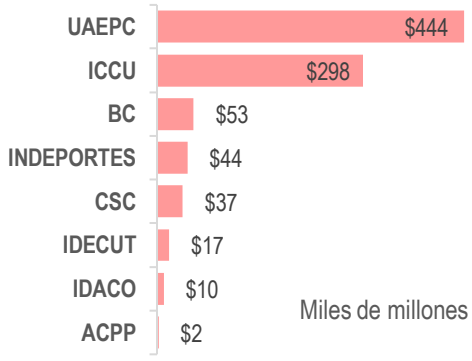
Gráfica 39. Variación de los gastos de los EP, vigencias 2019-2016



La gráfica anterior muestra que el incremento más representativo de los gastos, se dio en el cambio de vigencia 2016-2017, debido principalmente, a modificaciones en las asignaciones básicas mensuales[18] y la creación de nuevos cargos[19], por lo que, los gastos pasaron de $602.611 millones en 2016 a $845.146 millones en 2017. Estas modificaciones, aprobadas por las ordenanzas 004/16 y 037/17 de la Asamblea Departamental de Cundinamarca, afectaron parcialmente el incremento de la cifra total de gastos de los establecimientos públicos, la cual, entre 2016 y 2017 aumentó en un 40%. A partir del 2017, los gastos mostraron incrementos del 3% y 4% en las dos vigencias posteriores 2018 y 2019, respectivamente.

En cuanto a la vigencia 2019, el establecimiento público que mayor cifra de gastos reportó fue la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC), cifra que llegó a los $444.250 millones. Este comportamiento es habitual, teniendo en cuenta que estos gastos están compuestos en un 87% $388.602 millones) por transferencias que son dirigidas, de la nación al departamento y del departamento a los diferentes fondos para atender las obligaciones pensionales. En la gráfica siguiente se puede observar los gastos de mayor a menor, de cada uno de los establecimientos públicos durante la vigencia 2019.

Gráfica 40. Gastos de los establecimientos públicos durante la vigencia 2019



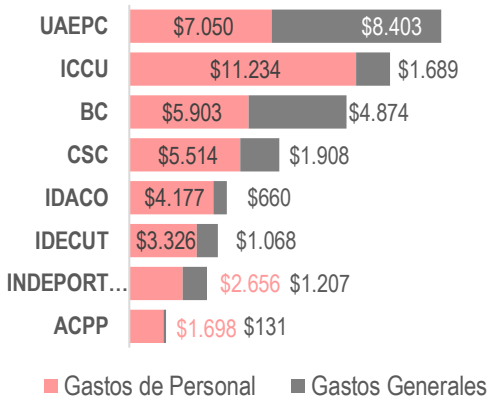
[18] Ordenanza No. 037 de 2017
[19] Ordenanza No. 004 de 2016

Los gastos más habituales en los EP están constituidos por los de personal, los generales y los de inversión. Las transferencias, por su parte, representaron solo el 0,02% del total de los gastos en 2019, sin incluir las transferencias de la UAEPC en el total de transferencias y en el total consolidado de gastos. En cuanto al servicio de deuda, solo la UAEPC reportó pagos por valor de $40.090 millones, lo que representó el 4,4% sobre el consolidado de gastos 2019.

Por lo anterior mencionado, resulta más apropiado realizar el análisis agrupando los gastos de personal y los gastos generales de cada EP, tal como se observa en la ***Gráfica 41***, y posteriormente, describir los gastos que se orientaron a la inversión.

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

Gráfica 41. Distribución de los gastos de personal y generales de cada establecimiento público



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

A continuación, se describe la variación en los gastos de personal y generales de cada uno de los establecimientos públicos (EP), durante las últimas cuatro (4) vigencias 2016-2019.

La ***Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC)*** mostró un incremento del 62% en los gastos de personal, entre las vigencias 2016-2019, pasando de $4.341 millones en 2016 a $7.050 millones en 2019. Este aumento porcentual del 62% es mucho mayor al incremento en los límites máximos salariales de los empleados públicos de las entidades territoriales[20], que durante el mismo periodo 2016-2019 creció un 16%.

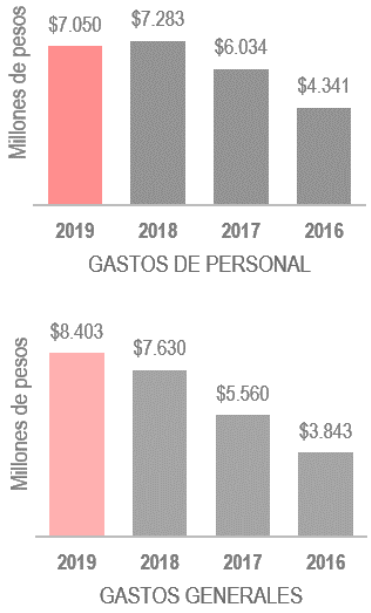
[20] Decreto 1028 de 2019, 309 de 2018, 995 de 2017 y 225 de 2016

Durante las vigencias 2018-2019, los gastos de personal tuvieron una reducción del 3%, y cerraron en $7.050 millones, $232 millones menos que en el 2018.

Los gastos generales, por su parte, mostraron un incremento del 119% entre las vigencias 2016-2019, y durante las vigencias 2018-2019 el incremento fue del 10%, lo que equivale a decir que, en 2019 se gastaron $773 millones más, por concepto de gastos generales, que en 2018.

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

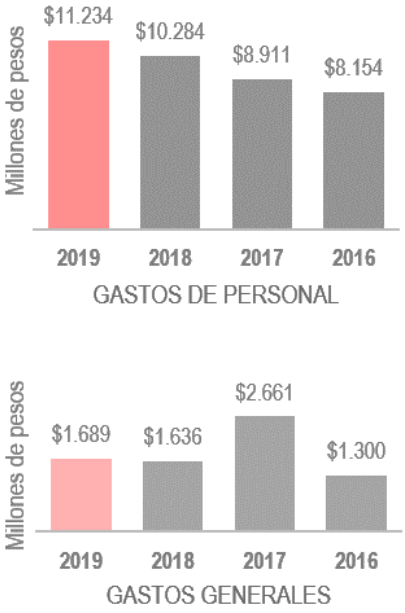
Gráfica 42. Gastos de personal y generales de la UAEPC



En cuanto a los gastos de personal del ***Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU),*** los reportes muestran que el incremento fue del 38%, (2016-2019) y durante las vigencias 2018-2019 del 9%, lo que se traduce en $950 millones más de gastos de personal, con respecto al 2018. El ICCU es el establecimiento que mayor valor de gasto de personal reporta, comparado con los demás EP; en 2019 cerró en $11.234 millones y en 2018 en $10.284 millones.

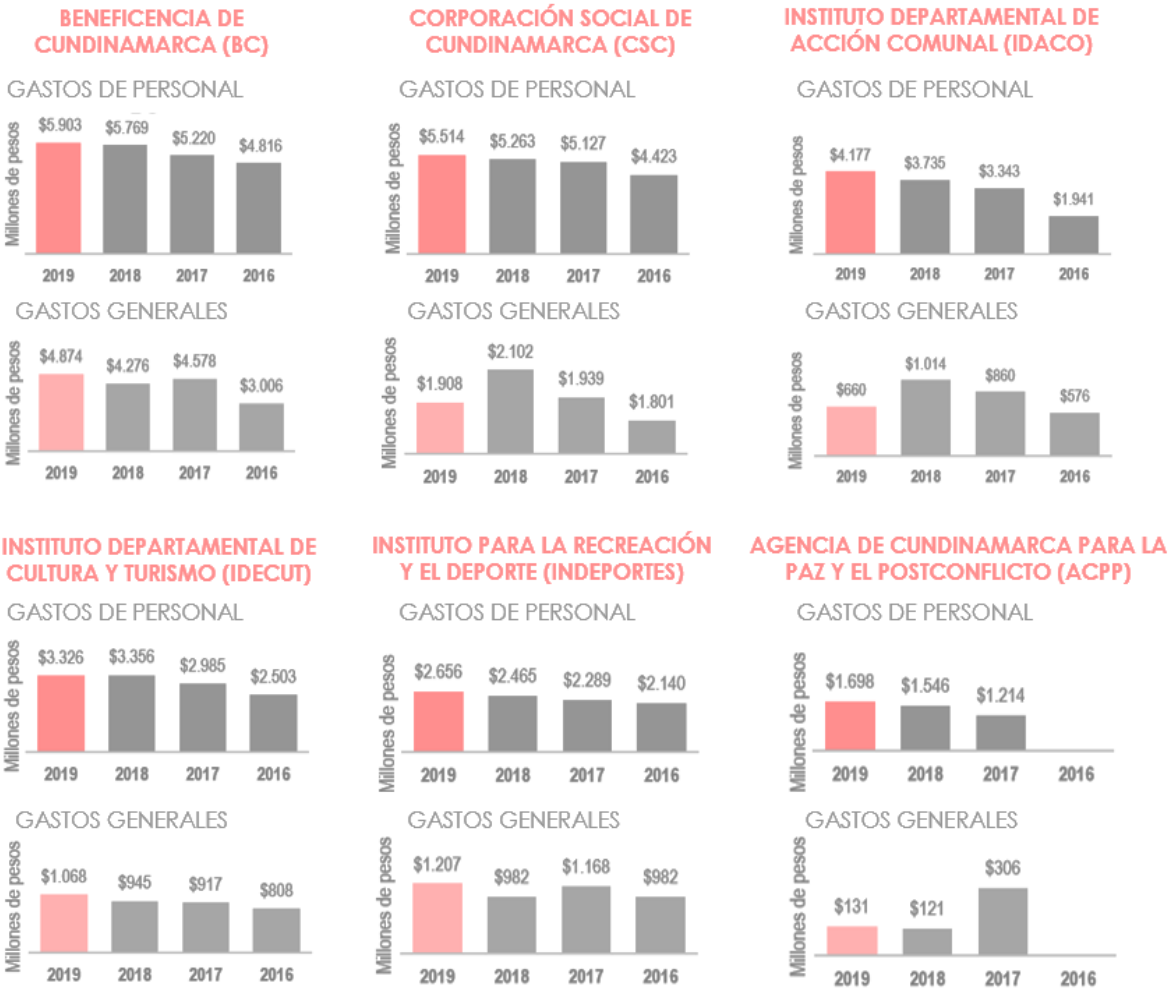
Por el lado de los gastos generales del ICCU, las vigencias 2016-2019 mostraron un incremento del 30% y 3% en las vigencias 2018-2019.

Gráfica 43. Gastos de personal y generales del ICCU



Los demás Establecimientos públicos como la Beneficencia de Cundinamarca (BC), la Corporación Social de Cundinamarca (CSC), el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU), el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO), el Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT), el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) y la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP), reportaron gastos de personal por debajo de los $6.000 millones, durante la vigencia 2019, tal como se muestra en las siguientes gráficas. De igual forma, en estas se puede apreciar el comportamiento en la variación de los gastos de personal y general a partir de la vigencia 2016.

Gráfica 44. Gastos de personal y gastos generales, vigencias 2016-2019



Mediante el Artículo 7 del Decreto 1028 de 2019[21], se fijó el aumento salarial de los empleados públicos de entidades territoriales para el año 2019, determinando este límite en 4,5%. Al compararlo contra los incrementos totales del gasto de personal 2019-2018 de cada EP, se puede observar que cinco (5) establecimientos superaron este límite y tres (3) estuvieron por debajo de este valor (Ver cuadro y gráfica siguiente).

Cuadro 38. Variación 2019-2018

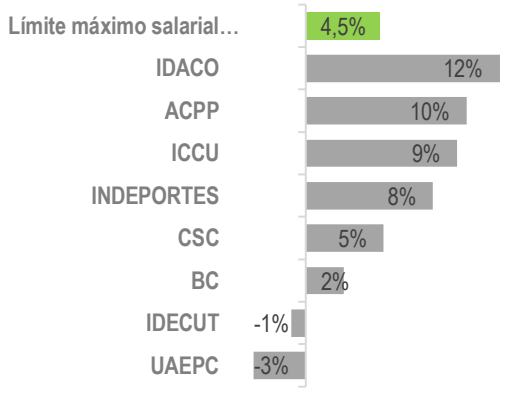
Establecimientos Públicos	Variación	Gastos de Personal 2019	Gastos de Personal 2018
IDACO	12%	$ 4.177	$ 3.735
ACPP	10%	$ 1.698	$ 1.546
ICCU	9%	$ 11.234	$ 10.284
INDEPORTES	8%	$ 2.656	$ 2.465
CSC	5%	$ 5.514	$ 5.263
BC	2%	$ 5.903	$ 5.769
IDECUT	-1%	$ 3.326	$ 3.356
UAEPC	-3%	$ 7.050	$ 7.283
Límite máximo salarial (Decreto 1028/19)	**4,5%**		

Cifras en millones de pesos

El IDACO presentó un incremento del 12% en los gastos de personal, pasando de $3.735 millones en 2018 a $4.177 millones en 2019 y superando el límite máximo salarial de 4,5%. Igual situación ocurrió con la ACPP (10%), el ICCU (9%), INDEPORTES (8%) y la CSC (5%).

Los EP que tuvieron incrementos por debajo de este límite fueron la BC (2%), el IDECUT (-1%) y la UAEPC (-3%).

Gráfica 45. Variación de los gastos de personal de los establecimientos públicos 2019-2018



En términos de inversión, los EP mostraron una reducción del 7,5% en 2019, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior (2018). Esto representó una baja en las inversiones del departamento por valor de $33.584 millones, entre 2018 y 2019.

El ICCU es el establecimiento que reporta la mayor cifra de inversión en

[21] CONSIDERANDO. Que el Gobierno Nacional y las centrales y las federaciones sindicales de los empleados públicos acordaron que para el año 2019 el aumento salarial debe corresponder al incremento porcentual del IPC total en 2018 certificado por el DANE, más uno punto treinta y dos por ciento (1.32%), el cual debe regir a partir del 1° de enero del presente año.

Que el incremento porcentual del IPC total de 2018 certificado por el DANE fue de tres punto dieciocho por ciento (3.18%) y, en consecuencia, los salarios y prestaciones establecidos en el presente decreto se ajustarán en cuatro punto cinco por ciento (4.5%) para 2019, retroactivo a partir del 1° de enero del presente año.

2019, la cual cerró en $285.119 millones, aunque mostró también una reducción importante del 15% con respecto a 2018.

La Beneficencia de Cundinamarca, le sigue con $42.130 millones de inversión y un incremento del 11% frente a lo invertido en 2018.

En el ***CUADRO 39*** se resumen las cifras de inversión realizadas por cada EP durante las vigencias 2019-2018, al igual que el porcentaje de variación relativa.

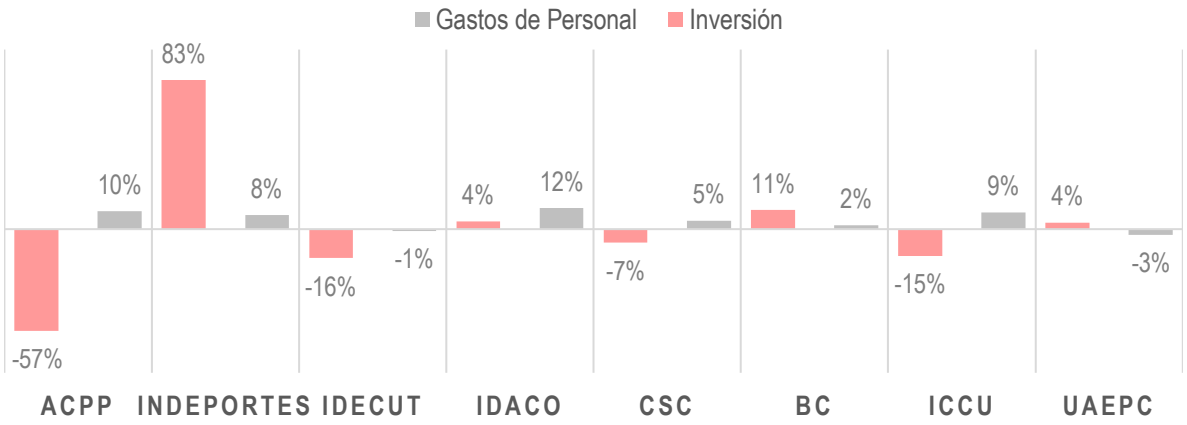
Cuadro 39. Variación relativa de la inversión realizada por los EP 2019-2018

Establecimientos Públicos	Variación	*Inversión2019*	*Inversión2018*
ACPP	-57%	$ *644*	$ *1.487*
IDECUT	-16%	$ *13.017*	$ *15.529*
ICCU	-15%	$ *285.119*	$ *335.539*
CSC	-7%	$ *29.671*	$ *32.041*
UAEPC	4%	$ *105*	$ *101*
IDACO	4%	$ *4.772*	$ *4.577*
BC	11%	$ *42.130*	$ *38.042*
INDEPORTES	83%	$ *40.254*	$ *21.981*
TOTAL	**-7,5%**	**$ 415.713**	**$ 449.297**

Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: CDC, Sistema Integral de Auditorias SIA.

En la siguiente gráfica se relaciona la variación en los gastos de personal frente a la variación en la inversión entre las vigencias 2018-2019.

Gráfica 46. Variación de los gastos de inversión y gastos de personal entre las vigencias 2019-2018.



Tal como lo muestra la gráfica anterior, en algunos casos el incremento en los gastos de personal (GP) fue mayor al incremento de la inversión, esto ocurrió con la ACPP, en donde los GP crecieron un 10% y la inversión decreció un 57%. Lo mismo sucedió con el IDACO, en donde los GP crecieron un 12% y la inversión aumentó solo el 4%. En el IDECUT ambos gastos decrecieron, pero la reducción de la inversión

fue mayor a la de GP, mientras la inversión se redujo un 16%, los GP se redujeron solo el 1%.

La inversión de la CSC tuvo una contracción del 7%, mientras que los GP aumentaron en un 5%. Por su parte, los GP del ICCU aumentaron en un 9% y la inversión se redujo un 15%.

Los establecimientos públicos que presentaron una buena relación en cuanto al incremento de la inversión frente a los gastos de personal fueron la Beneficencia de Cundinamarca (BC), la UAEPC e INDEPORTES. El primero, mostró un incremento del 11% en la inversión y un aumento del 2% en GP; el segundo, creció un 4% en inversión y redujo sus GP un 3%; y el tercero, aumentó la inversión un 83% y los GP aumentaron un 8%.

En los siguientes cuadros, se presenta el resumen de los gastos realizados por cada establecimiento público, durante la vigencia 2019. De igual forma, se presentan los valores reportados durante la vigencia anterior 2018 y su respectivo porcentaje de variación.

Cuadro 40. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA (BC), vigencias 2019 - 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 70.674**	**$ 50.838**	**$ 19.836**	**$ 52.963**	**$ 48.133**	**$ 4.829**	**75%**	**95%**	**-20%**
Gastos de funcionamiento	***$ 16.329***	***$ 10.663***	***$ 5.666***	***$ 10.832***	***$ 10.092***	***$ 741***	***66%***	***95%***	***-29%***
Gastos de Personal	$ 6.526	$ 5.987	$ 539	$ 5.903	$ 5.769	$ 133	90%	96%	-6%
Gastos Generales	$ 8.603	$ 4.627	$ 3.976	$ 4.874	$ 4.276	$ 598	57%	92%	-35%
Transferencias	$ 1.200	$ 50	$ 1.150	$ 56	$ 47	$ 9	5%	94%	-89%
Inversión	***$ 54.345***	***$ 40.175***	***$14.170***	***$ 42.130***	***$ 38.042***	***$ 4.089***	***78%***	***95%***	***-17%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 54.345	$ 40.175	$ 14.170	$ 42.130	$ 38.042	$ 4.089	78%	95%	-17%

Cifras en millones de pesos

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

La Beneficencia de Cundinamarca, mostró una gestión en la ejecución presupuestal del 75%, debido a que el valor de la apropiación definitiva superó el valor de los compromisos. Los gastos de funcionamiento reportaron una apropiación definitiva por valor de $16.329 millones y compromisos de $10.832 millones, en consecuencia, la ejecución se situó en el 66%, por su parte, los gastos de inversión mostraron una ejecución del 78%.

Cuadro 41. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA (CSC), vigencias 2019 - 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$51.378**	**$42.970**	**$ 8.408**	**$37.119**	**$39.440**	**$ (2.321)**	**72%**	**92%**	**-20%**
Gastos de funcionamiento	***$ 9.817***	***$ 8.827***	***$ 990***	***$ 7.448***	***$ 7.398***	***$ 50***	***76%***	***84%***	***-8%***
Gastos de Personal	$ 6.088	$ 5.739	$ 349	$ 5.514	$ 5.263	$ 250	91%	92%	-1%
Gastos Generales	$ 3.649	$ 3.007	$ 642	$ 1.908	$ 2.102	$ (195)	52%	70%	-18%
Transferencias	$ 81	$ 82	$ (1)	$ 27	$ 33	$ (5)	34%	40%	-6%
Inversión	***$ 41.561***	***$ 34.143***	***$ 7.418***	***$ 29.671***	***$ 32.041***	***$ (2.371)***	***71%***	***94%***	***-22%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 41.561	$ 34.143	$ 7.418	$ 29.671	$ 32.041	$ (2.371)	71%	94%	-23%

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

Al finalizar la vigencia 2019, la Corporación Social de Cundinamarca, registró un nivel de cumplimiento en la ejecución de sus recursos del 72%, reflejando un superávit de gastos, debido a que, los compromisos fueron inferiores a la apropiación definitiva. Los gastos de funcionamiento obtuvieron una apropiación definitiva de $9.817 millones, de los cuales se comprometieron $7.448 millones, alcanzando una ejecución del 76%; para gastos de inversión se apropiaron $41.561 millones, ejecutándose el 71%.

Cuadro 42. Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$311.116**	**$ 374.410**	**$ (63.293)**	**$298.051**	**$ 347.513**	**$ (49.462)**	**96%**	**93%**	**3%**
Gastos de funcionamiento	***$ 16.079***	***$ 15.324***	***$ 756***	***$ 12.931***	***$ 11.973***	***$ 958***	***80%***	***78%***	***2%***
Gastos de Personal	$ 12.100	$ 11.548	$ 552	$ 11.234	$ 10.284	$ 950	93%	89%	4%
Gastos Generales	$ 1.913	$ 1.955	$ (42)	$ 1.689	$ 1.636	$ 53	88%	84%	4%
Transferencias	$ 2.067	$ 1.821	$ 246	$ 9	$ 53	$ (45)	0%	3%	-3%
Inversión	***$ 295.037***	***$ 359.086***	***$ (64.049)***	***$ 285.119***	***$ 335.539***	***$ (50.420)***	***97%***	***93%***	***4%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 5.732	$ 871	$ 4.861	$ 3.776	$ 871	$ 2.905	66%	100%	-34%
Inversión Otros Recursos	$ 289.305	$ 358.215	$ (68.910)	$ 281.343	$ 334.669	$ (53.325)	97%	93%	4%

Cifras en millones de pesos

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

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca, alcanzó el 96% de ejecución con $298.051 millones, comprometidos del total de gastos apropiados

para la vigencia fiscal 2019, que fueron de $311.116 millones. Para gastos de funcionamiento se apropiaron un total de $16.079 millones, comprometiendo $12.931 millones, reflejando así una ejecución del 80%. Por su parte, los gastos de inversión alcanzaron un nivel de cumplimiento del 97%, de un total apropiado de $295.037 millones.

Cuadro 43. Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 11.576**	**$9.953**	**$ 1.623**	**$9.609**	**$9.326**	**$ 283**	**83%**	**94%**	**-11%**
Gastos de funcionamiento	***$ 5.151***	***$ 4.951***	***$ 200***	***$ 4.837***	***$ 4.749***	***$ 88***	***94%***	***96%***	***-2%***
Gastos de Personal	$ 4.400	$ 3.867	$ 533	$ 4.177	$ 3.735	$ 442	95%	97%	-2%
Gastos Generales	$ 50	$ 1.084	$ (334)	$ 660	$ 1.014	$ (354)	88%	94%	-6%
Transferencias	$ 1		$ 1	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 6.425***	***$ 5.001***	***$ 1.424***	***$ 4.772***	***$ 4.577***	***$ 195***	***74%***	***92%***	***-17%***
Proyectos de Inversión	$ 6.425	$ 5.001	$ 1.424	$ 4.772	$ 4.577	$ 195	74%	92%	-17%

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

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto del Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO), refleja una apropiación definitiva de $11.576 millones, registra una ejecución de $9.609 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 83%. Los gastos de funcionamiento presentan un presupuesto de definitivo de $5.151 millones, de los cuales, se ejecutaron $4.837 millones, representado un 94% de cumplimiento. Los gastos de inversión por valor de $6.425 millones de total apropiado, se ejecutaron en un 74%.

Cuadro 44. Ejecución comparativa presupuestal de gastos DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 19.414**	**$ 21.931**	**$ (2.517)**	**$ 17.411**	**$ 19.830**	**$ (2.419)**	**90%**	**90%**	**0%**
Gastos de funcionamiento	***$ 4.693***	***$ 4.667***	***$ 26***	***$ 4.393***	***$ 4.301***	***$ 92***	***94%***	***92%***	***2%***
Gastos de Personal	$ 3.517	$ 3.608	$ (91)	$ 3.326	$ 3.356	$ (30)	95%	93%	2%
Gastos Generales	$ 1.173	$ 1.054	$ 120	$ 1.068	$ 945	$ 122	91%	90%	1%
Transferencias	$ 2	$ 5	$ (3)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 14.721***	***$ 17.264***	***$ (2.543)***	***$ 13.017***	***$ 15.529***	***$ (2.511)***	***88%***	***90%***	***-2%***
Inversión Otros Recursos	$ 14.721	$ 17.264	$ (2.543)	$ 13.017	$ 15.529	$ (2.511)	88%	90%	-2%

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT), alcanzó una ejecución presupuestal del 90%, de un total apropiado de $19.414 millones, debido a que los compromisos fueron menores al total apropiado, dejando de ejecutar $2.003 millones. Los gastos de funcionamiento reportaron una apropiación definitiva de $4.693 millones y compromisos por valor de $4.393 millones, equivalente al 94% ejecutado; los gastos de inversión mostraron una ejecución del 88%, equivalente a $13.017 millones.

Cuadro 45. Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2019 – 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$51.534**	**$32.400**	**$ 19.134**	**$44.118**	**$25.427**	**$ 18.690**	**86%**	**78%**	**8%**
Gastos de funcionamiento	***$ 4.328***	***$ 4.133***	***$ 195***	***$ 3.863***	***$ 3.446***	***$ 417***	***89%***	***83%***	***6%***
Gastos de Personal	$ 2.875	$ 2.830	$ 45	$ 2.656	$ 2.465	$ 191	92%	87%	5%
Gastos Generales	$ 1.437	$ 1.288	$ 149	$ 1.207	$ 982	$ 225	84%	76%	8%
Transferencias	$ 16	$ 15	$ 1	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 47.206***	***$ 28.268***	***$ 18.939***	***$ 40.254***	***$ 21.981***	***$ 18.274***	***85%***	***78%***	***7%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 47.206	$ 28.268	$ 18.939	$ 40.254	$ 21.981	$ 18.274	85%	78%	7%

Cifras en millones de pesos

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

El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES), mostró una gestión en la ejecución de sus gastos del 86%, reflejando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron menores al total apropiado para la vigencia. Para gastos de funcionamiento se apropió la suma de $4.328 millones, de los cuales se comprometieron $3.863 millones, que representan el 89% ejecutado. En cuanto a los gastos de inversión estos alcanzaron un nivel de cumplimiento del 85%, con un monto comprometido de $40.254 millones, de los $47.206 millones apropiados

Cuadro 46. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$447.027**	**$380.341**	**$ 66.686**	**$444.250**	**$378.231**	**$ 66.019**	**99%**	**99%**	**0%**
Gastos de funcionamiento	***$ 406.832***	***$ 351.349***	***$ 55.483***	***$ 404.055***	***$ 349.243***	***$ 54.812***	***99%***	***99%***	***0%***
Gastos de Personal	$ 7.070	$ 7.318	$ (248)	$ 7.050	$ 7.283	$ (232)	100%	100%	0%
Gastos Generales	$ 10.999	$ 9.692	$ 1.307	$ 8.403	$ 7.630	$ 773	76%	79%	-3%
Transferencias	$ 388.764	$ 334.339	$ 54.425	$ 388.602	$ 334.330	$ 54.272	100%	100%	0%

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Servicio de la deuda pública	***$ 40.090***	***$ 28.887***	***$ 11.203***	***$ 40.090***	***$ 28.887***	***$ 11.203***	***100%***	***100%***	***0%***
Deuda Pública	$ 40.090	$ 28.887	$ 11.203	$ 40.090	$ 28.887	$ 11.203	100%	100%	0%
Inversión	***$ 105***	***$ 105***	***$ -***	***$ 105***	***$ 101***	***$ 4***	***100%***	***96%***	***4%***
Sistema General de Participaciones	$ 105	$ 105	$ -	$ 105	$ 101	$ 4	100%	96%	4%

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

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, mostró una gestión en la ejecución presupuestal del 99%, con una apropiación definitiva de $447.027 millones, donde los mayores gastos se reflejan en los de funcionamiento con $404.055 millones de compromisos. Los gastos de inversión se ejecutaron en un 100%, con una apropiación de $105 millones.

Cuadro 47. Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, vigencias 2019 – 2018

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 3.070**	**$ 4.273**	**$ (1.203)**	**$ 2.473**	**$ 3.154**	**$ (681)**	**81%**	**74%**	**7%**
Gastos de funcionamiento	***$ 2.233***	***$ 2.573***	***$ (340)***	***$ 1.829***	***$ 1.667***	***$ 162***	***82%***	***65%***	***17%***
Gastos de Personal	$ 1.843	$ 2.035	$ (192)	$ 1.698	$ 1.546	$ 152	92%	76%	16%
Gastos Generales	$ 390	$ 538	$ (149)	$ 131	$ 121	$ 10	34%	23%	11%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 837***	***$ 1.700***	***$ (863)***	***$ 644***	***$ 1.487***	***$ (842)***	***77%***	***87%***	***-10%***
Proyectos de Inversión	$ 837	$ 1.700	$ (863)	$ 644	$ 1.487	$ (842)	**77%**	87%	-10%

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

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto obtuvo un presupuesto definitivo de $3.070 millones; al finalizar la vigencia registra una ejecución de $2.473 millones, es decir, logró en un 81%, el cumplimiento de las metas programadas. Los gastos de funcionamiento registran un valor de $2.233 millones de apropiación definitiva, con compromisos por valor de $1.829 millones, reflejando así una ejecución del 82%. Por su parte, la inversión se ejecutó en un 77%.

2.3 ANÁLISIS FINANCIERO Y REZAGO PRESUPUESTAL

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

establecimientos públicos. De igual forma, se presenta la información del rezago presupuestal.

2.3.1 Beneficencia de Cundinamarca

2.3.1.1 Reservas presupuestales

De acuerdo a la Resolución No. 00758 de fecha 30 de diciembre de 2019 "*Por el cual se aprueban la Reserva Presupuestal al cierre de la vigencia fiscal 2019*", la reserva de la Beneficencia de Cundinamarca ascendió a $213 millones.

2.3.1.2 Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 007 del 13 de enero de 2020, se aprueba las cuentas por pagar, constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2019, de la Beneficencia de Cundinamarca, por valor de $9.163 millones, de los cuales, $1.367 millones fueron destinados a gastos de funcionamiento y $7.796 millones, a gastos de inversión y equivalente al efectivo.

2.3.1.3 Estado de situación financiera

El activo total de la Beneficencia para la vigencia 2019, ascendió a $706.329 millones, de los cuales el 98%, $695.205 millones, corresponden a activo no corriente y está dado principalmente por la cuenta de propiedad planta y equipo equivalente al 79% del total del activo; y el 2% activo corriente el cual está representado por cuentas por cobrar e inversiones.

Durante la vigencia 2019, la Beneficencia disminuyó en 1% sus activos, destacándose la disminución del activo corriente en un 95%, con respecto al año anterior, particularmente en el rubro de inversiones al pasar de $214.055 millones en el 2018 a $3.326 en el 2019; esta disminución se origina básicamente a que la Empresa Departamental Urbanística SAS, entró en proceso de liquidación en la vigencia 2019, donde realizó la devolución de unos lotes

Cuadro 48. Estado de situación financiera de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$1.797	0%	$5.175	1%	$ (3.378)	-65%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$3.326	0%	$214.055	29%	$ (210.729)	-98%
Cuentas por Cobrar	$5.961	1%	$5.661	1%	$300	5%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$41	0%	$27	0%	$15	55%
Activo corriente	$11.125	***2%***	$224.917	***31%***	$ (213.793)	***-95%***
Propiedades. Planta y Equipo	$559.015	79%	$486.526	69%	$72.489	15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$136.190	19%	$3.147	0%	$133.043	4227%
Activo no corriente	$695.205	***98%***	$489.673	***69%***	$205.532	***42%***
TOTAL ACTIVO	$706.329	***100%***	$714.591	***100%***	$ (8.261)	***-1%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$433	0%	$ -	0%	$433	100%
Deudoras de Control	$74.381	0%	$ -	0%	$74.381	100%
Deudoras por Contra (CR)	$ (74.814)	0%	$ -	0%	$ (74.814)	-100%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	-	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$9.022	69%	$9.280	81%	$ (259)	-3%
Beneficios a los Empleados	$345	3%	$376	3%	$ (31)	-8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$3.678	28%	$1.492	13%	$2.186	147%
Otros Pasivos	$ -	0%	$380	3%	$ (380)	-100%
TOTAL PASIVO	$13.044	***100%***	$11.528	***100%***	$1.517	***13%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$693.285	100%	$703.063	100%	$ (9.778)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	$693.285	***100%***	$703.063	***100%***	$ (9.778)	***-1%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

Los pasivos ascendieron a $13.044 millones, los cuales aumentaron en un 13% respecto a la vigencia anterior y están conformado por cuentas por pagar que representan un 69%, por valor de $9.022 millones, las provisiones participan con 28%,

por $3.678 millones y beneficios a los empleados el 3%, por $345 millones. El patrimonio presenta una disminución de $9.778 millones, el (1%), al pasar de $703.063 millones en el año 2018 a $693.285 millones, en la vigencia 2019.

2.3.1.4 Estado de resultados

Los ingresos operacionales para la vigencia 2019, presentan una variación del 103% en comparación con el 2018, las variaciones más representativas fueron en la disminución de la venta de bienes en un -86% y el aumento en transferencias y subvenciones en 100%, así como en la venta de servicios con un porcentaje de variación del 45%.

Cuadro 49. Estado de resultados de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$284	1%	$2.071	10%	$ (1.787)	-86%
Venta de Servicios	$28.112	65%	$19.345	90%	$8.767	45%
Transferencias y Subvenciones	$15.156	35%	$ -	0%	$15.156	100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$43.552	***100%***	$21.416	***100%***	$22.136	***103%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$10.963	17%	$10.237	15%	$726	7%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$11.241	17%	$17.663	27%	$ (6.421)	-36%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$43.027	66%	$38.227	58%	$4.800	13%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$65.231	***100%***	$66.127	***100%***	$ (895)	***-1%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (21.679)		$ (44.711)		$23.031	***-52%***
Otros Ingresos	$12.732		$9.523		$3.209	34%
Otros Gastos	$831		$1.855		$ (1.024)	-55%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ (9.778)		$ (37.042)		$27.265	***-74%***

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

Los gastos operacionales ascienden a $65.231 millones, representados principalmente por la cuenta de gasto público social con el 66%. Presentan una disminución del 1%, con relación a la vigencia anterior, siendo relevante el descenso del 36% en la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y

provisiones al pasar de $17.663 millones en el año 2018 a $11.241 millones en 2019; evidenciándose un déficit operacional de $21.679 millones.

Finalmente se registraron otros ingresos por $12.732 millones y otros gastos por $831 millones, dando como resultado un déficit al cierre del ejercicio de $9.778 millones, inferior al presentado en 2018 que fue de $37.042 millones, con una variación del 74%. El déficit se presenta principalmente debido a las dificultades que tuvo la Entidad para conseguir recursos, es así, según las notas a los estados financieros se menciona que las ventas de bienes inmuebles que se habían aprobado por parte del Consejo Directivo por valor de $27.315 millones solo se cumplieron en un 6.86%.

2.3.2 Corporación Social de Cundinamarca CSC

2.3.2.1 Reservas presupuestales

Mediante Resolución No.5156 de 2019, "Por la cual se constituyen las reservas presupuestales de la vigencia 2019", modificada por la Resolución No.5168, la Corporación Social de Cundinamarca, ordenó la constitución de reservas presupuestales, con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2019, por valor de $637 millones, de los cuales, $575 millones, corresponden a gastos de inversión y $63 millones a gastos de funcionamiento.

2.3.2.2 Cuentas por pagar

La Corporación Social de Cundinamarca, mediante acta de fecha 31 de diciembre, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por $117 millones, de las cuales, $93 millones, fueron comprometidos en gastos de funcionamiento y $24 millones, a gastos de inversión.

2.3.2.3 Estado de situación financiera

El valor de los activos totales de la Corporación Social de Cundinamarca, a diciembre 31 de 2019, ascendió a $155.480 millones; presentando un aumento del 5%, respecto a la vigencia anterior, que fue de $147.931 millones, dado principalmente por el aumento en las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo en $7.360 millones y en propiedad planta y equipo en $3.404 millones. Mientras la cuenta de préstamos por cobrar presentó una disminución de $4.142 millones (3%), al pasar de $145.045 millones, en el año 2018 a $140.903 millones en 2019, debido a la disminución en los créditos concedidos a los afiliados y al deterioro acumulado de préstamos por cobrar.

Cuadro 50. Estado de situación financiera de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$8.410	5%	$1.050	1%	$7.360	701%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$321	0%	$360	0%	$ (39)	-11%
Préstamos por Cobrar	$140.903	91%	$145.045	98%	$ (4.142)	-3%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	$149.634	***96%***	$146.456	***99%***	$3.178	***2%***
Propiedades. Planta y Equipo	$4.870	3%	$1.466	1%	$3.404	232%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$976	1%	$9	0%	$967	10845%
Activo no corriente	$5.846	***4%***	$1.475	***1%***	$4.371	***296%***
TOTAL ACTIVO	$155.480	***100%***	$147.931	***100%***	$7.549	***5%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$221.499	0%	$221.494	0%	$5	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (221.499)	0%	$ (221.494)	0%	$ (5)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$1.132	41%	$1.147	42%	$ (15)	-1%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$538	20%	$ -	0%	$538	100%
Otros Pasivos	$1.071	39%	$1.596	58%	$ (525)	-33%
TOTAL PASIVO	$2.741	***100%***	$2.743	***100%***	$ (2)	***0%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$152.740	100%	$145.188	100%	$7.552	5%
TOTAL PATRIMONIO	$152.740	***100%***	$145.188	***100%***	$7.552	***5%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$1.347	0%	$1.347	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$3	0%	$3	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (1.350)	0%	$ (1.350)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

Dentro del total del activo la mayor participación la presenta el activo corriente con el 96%, siendo la representación más alta la cuenta de préstamos por cobrar.

El total de pasivos registró $2.741 millones; muy similar a la vigencia anterior que fue de $2.743 millones, está conformado por las cuentas por pagar, con una participación del 41%, que equivale a $1.132 millones; otros pasivos con el 39% por $1.071 millones; y provisiones con el 20%, por $538 millones.

El valor del patrimonio al cierre de la vigencia 2019 por $152.740 millones, presentó un incremento del 5%, dado principalmente por el aumento en el capital fiscal, que pasó de $110.671 millones en 2018 a $137.379 millones en 2019.

2.3.2.4 Estado de resultados

Los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2019 ascienden a $13.921 millones, representados en la venta de servicios, muestran un aumento de $428 millones con respecto al año 2018, equivalentes al 3%, reflejado especialmente en los intereses de los préstamos.

De igual forma, se detecta un incremento del 29%, en los gastos operacionales, los que al cierre alcanzaron el valor de $12.102 millones; dado principalmente por el aumento en los gastos de administración y operación y en sueldos y salarios. Lo anterior trae como consecuencia una utilidad operacional de $1.819 millones.

Cuadro 51. Estado de resultado de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$13.921	100%	$13.493	100%	$428	3%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$13.921	***100%***	$13.493	***100%***	$428	***3%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$8.471	70%	$8.344	89%	$127	2%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$3.631	30%	$1.012	11%	$2.619	259%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$12.102	***100%***	$9.357	***100%***	$2.745	***29%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$1.819		$4.136		$ (2.317)	***-56%***
Otros Ingresos	$2.201		$5.964		$ (3.762)	-63%
Otros Gastos	$286		$673		$ (388)	-58%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$3.735		$9.427		$ (5.692)	***-60%***

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

Partiendo de la utilidad operacional obtenida se registran otros ingresos por $2.201 millones, y otros gastos por $286 millones, valores inferiores en un 63% y 58%, respectivamente con relación a la vigencia 2018; obteniendo finalmente un

excedente de $3.735 millones, inferior en $5.692 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

2.3.3 Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU

2.3.3.1 Reservas presupuestales

A 31 de diciembre de 2019, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca, mediante Resolución No. 096 de 2020, constituyó reservas presupuestales por valor de $21.887 millones, de las cuales $74 millones corresponden a gastos de funcionamiento y $21.813 millones a gastos de inversión.

2.3.3.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 002 de fecha 7 de enero de 2019, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por valor de $29.400 millones, de las cuales, $1.162 millones corresponden a gastos de funcionamiento y $28.238 millones, a gastos de inversión.

2.3.3.3 Estado de situación financiera

Para el cierre de la vigencia fiscal del año 2019, el valor de los activos ascendió a $126.054 millones, presentando una disminución del 62% por $205.303 millones, con respecto al año anterior; los activos corrientes presentaron una disminución del 52% por $106.955 millones, reflejados especialmente en la cuenta por cobrar por $81.147 millones, evidenciándose que la entidad ha mantenido oportunidad en el manejo de estos activos; y la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en 26% por $25.748 millones; los activos no corrientes decrecieron en $98.348 millones el 78%, donde se destaca la cuenta de otros activos especialmente en la subcuenta de activos diferidos, dado por los recursos que entrega la entidad a los municipios para la ejecución de obras.

Cuadro 52. Estado de situación financiera del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$71.855	57%	$97.603	29%	$ (25.748)	-26%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$26.657	21%	$107.803	33%	$ (81.147)	-75%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$60	0%	$ (60)	-100%
Activo corriente	$98.512	***78%***	$205.467	***62%***	$ (106.955)	***-52%***

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Propiedades. Planta y Equipo	$13.204	10%	$10.296	3%	$2.908	28%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$400	0%	$400	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$13.937	11%	$115.194	35%	$ (101.257)	-88%
Activo no corriente	$27.542	***22%***	$125.890	***38%***	$ (98.348)	***-78%***
TOTAL ACTIVO	$126.054	***100%***	$331.357	***100%***	$ (205.303)	***-62%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$60.861	82%	$243.390	94%	$ (182.528)	-75%
Beneficios a los Empleados	$1.462	2%	$1.112	0%	$350	32%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$2.231	3%	$4.767	2%	$ (2.536)	-53%
Otros Pasivos	$9.560	13%	$9.787	4%	$ (226)	-2%
TOTAL PASIVO	$74.115	***100%***	$259.055	***100%***	$ (184.940)	***-71%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$51.939	100%	$72.302	100%	$ (20.363)	-28%
TOTAL PATRIMONIO	$51.939	***100%***	$72.302	***100%***	$ (20.363)	***-28%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$13.972	0%	$18.333	0%	$ (4.361)	-24%
Acreedoras de Control	$269.422	0%	$144.902	0%	$124.521	86%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (283.394)	0%	$ (163.234)	0%	$ (120.160)	74%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

Los pasivos arrojan un saldo al cierre de la vigencia 2019 por $74.115 millones, presentando una disminución del 71% por $184.940 millones con relación a la vigencia anterior; la cual proviene principalmente de un decrecimiento en las cuentas por pagar por $182.528 millones, específicamente en las transferencias por pagar que disminuyeron en $160.098 millones, un 83%, lo que indica que presupuestalmente los convenios suscritos se ejecutaron.

Dentro del pasivo la mayor participación está concentrada en las cuentas por pagar con el 82% equivalente a $60.861 millones, seguido por otros pasivos con el 13%, por $9.560 millones, Provisiones el 3% $2.231 millones y beneficios a los empleados el 2% $1.462 millones.

Para el cierre fiscal 2019, el patrimonio ascendió a $51.939 millones, presentando un decrecimiento del 28% que equivale a $20.363 millones, dicho comportamiento está asociado a la disminución del capital fiscal en $17.446 millones, según lo

certificado en las notas a los estados financieros de la entidad producto de la reclasificación en los saldos de inicio de periodo resultado del ejercicio 2017.

2.3.3.4 Estado de resultados

El estado de resultados, a 31 de diciembre de 2019, presentó unos ingresos operacionales que ascendieron a $301.780 millones, con una disminución de $47.247 millones el 14% con respecto al 2018; están representados en las cuentas de transferencias y subvenciones por $297.361 millones el 99%, e ingresos fiscales por valor de $4.419 millones el 1%.

Cuadro 53. Estado de resultado DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$4.419	1%	$4.308	1%	$111	3%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$297.361	99%	$344.719	99%	$ (47.358)	-14%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$301.780	***100%***	$349.028	***100%***	$ (47.247)	***-14%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$13.066	4%	$11.080	3%	$1.986	18%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$3.817	1%	$623	0%	$3.194	513%
Transferencias y Subvenciones	$142.705	47%	$187.351	54%	$ (44.646)	0%
Gasto Público Social	$145.997	48%	$150.817	43%	$ (4.819)	-3%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$305.586	***100%***	$349.871	***100%***	$ (44.285)	***-13%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (3.805)		$ (843)		$ (2.962)	***351%***
Otros Ingresos	$4.786		$14		$4.771	33121%
Otros Gastos	$0		$ -		$0	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$981		$ (829)		$1.809	***-218%***

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

Los gastos operacionales arrojaron un saldo de $305.586 millones, presentando un decrecimiento en $44.285 millones el 13% respecto al año 2018; están conformado principalmente por gasto público social 48% con $145.997 millones, transferencias y subvenciones $142.705 el 47% y gastos de administración por valor de $13.066 millones el 4%.

De acuerdo a lo anterior, la entidad en vigencia 2019 reporta un déficit operacional por $3.805 millones; donde se registran otros ingresos por $4.786 millones, obteniendo como resultado un excedente del ejercicio por $981 millones.

2.3.4 Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca-IDACO

2.3.4.1 Cuentas por pagar

El Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca – IDACO, constituyó cuentas por pagar, al cierre de la vigencia fiscal 2019, por valor de $686 millones, mediante Resolución No.0006 del 16 de enero de 2020. $182 millones para gastos de funcionamiento y $505 millones para gastos de inversión.

2.3.4.2 Estado de situación financiera

Comparando los saldos registrados a diciembre 31 de 2018 vs diciembre 31 de 2019 el valor de los activos disminuyó en un 36%, presentándose la mayor variación en los activos no corrientes, los cuales decrecieron en un 53%, pasando de $2.964 millones a $1.393 millones, conformados por propiedad planta y equipo por $640 millones y otros activos por $752 millones. Los activos corrientes decrecieron en un 22%, representados principalmente por la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo por valor $2.885 millones, el 67% del total del activo que ascendió a $4.328 millones.

Los pasivos totales al cierre de 2019, presentan una disminución del 18%, con un saldo de $3.208 millones; esta disminución se ve reflejada principalmente en las cuentas por pagar por $2.464 millones. Por último, se aprecia un decrecimiento de $1.687 millones 60% en el patrimonio, registrando la suma de $1.120 millones en el año 2019.

Cuadro 54. Estado de situación financiera del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$2.885	67%	$3.603	53%	$ (717)	-20%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$19	0%	$26	0%	$ (8)	-29%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$31	1%	$149	2%	$ (118)	-79%
Activo corriente	$2.935	***68%***	$3.778	***56%***	$ (843)	***-22%***
Propiedades. Planta y Equipo	$640	15%	$595	9%	$46	8%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Otros Activos	$752	17%	$2.370	35%	$ (1.617)	-68%
Activo no corriente	$1.393	***32%***	$2.964	***44%***	$ (1.572)	***-53%***
TOTAL ACTIVO	$4.328	***100%***	$6.742	***100%***	$ (2.415)	***-36%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$7.572	0%	$6.902	0%	$670	10%
Deudoras por Contra (CR)	$ (7.572)	0%	$ (6.902)	0%	$ (670)	10%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$916	29%	$3.380	86%	$ (2.464)	-73%
Beneficios a los Empleados	$325	10%	$328	8%	$ (3)	-1%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$1.967	61%	$226	6%	$1.741	769%
TOTAL PASIVO	$3.208	***100%***	$3.935	***100%***	$ (727)	***-18%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$1.120	100%	$2.807	100%	$ (1.687)	-60%
TOTAL PATRIMONIO	$1.120	***100%***	$2.807	***100%***	$ (1.687)	***-60%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$129	0%	$129	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (129)	0%	$ (129)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

2.3.4.3 Estado de resultados

Los ingresos operacionales del Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca, en la vigencia 2019, registraron $9.609 millones, presentando un incremento del 3%, equivalente a $283 millones, entre los periodos 2018 y 2019, situación dada, específicamente en el rubro de transferencias y subvenciones.

Los gastos operacionales crecieron un 17%, pasando de $9.646 millones en el 2018 a $11.296 millones en el 2019, situación generada especialmente en el gasto público social (bienes y servicios para el desarrollo comunitario y bienestar social) y en gastos de administración.

Como producto de las situaciones planteadas anteriormente, el IDACO presenta un resultado del ejercicio negativo de $1.687 millones.

Cuadro 55. Estado de resultado del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$9.609	100%	$9.326	100%	$283	3%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$9.609	***100%***	$9.326	***100%***	$283	***3%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$4.852	43%	$4.408	46%	$444	10%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$92	1%	$111	1%	$ (18)	-16%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$6.351	56%	$5.127	53%	$1.224	24%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$11.296	***100%***	$9.646	***100%***	$1.650	***17%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (1.686)		$ (320)		$ (1.367)	**428%**
Otros Ingresos	$0		$1		$ (1)	-87%
Otros Gastos	$1		$ -		$1	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ (1.687)		$ (319)		$ (1.369)	**429%**

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

2.3.5 Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT

2.3.5.1 Reservas presupuestales

Mediante Resolución No. 489 de fecha 31 de diciembre de 2019, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, constituyó reservas presupuestales, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por valor de $422 millones, de gastos de inversión.

2.3.5.2 Cuentas por pagar

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por valor de $268 millones, a través de la Resolución No. 488 de fecha 31 de diciembre de 2019. $161 millones para gastos de funcionamiento y $107 millones para gastos de inversión.

2.3.5.3 Estado de situación financiera

El Estado comparativo 2019-2018, de Situación financiera del Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, refleja en el total de los activos un

crecimiento del 7%, por valor de $269 millones, pasando de $4.027 millones en el 2018 a $4.297 millones en el 2019.

El activo corriente ascendió a $2.059 millones, está representado por la cuenta de efectivo con una participación del 42% sobre el total del activo, sin embargo, esta cuenta con respecto al año 2018 tuvo una disminución del 35% pasando de $2.796 millones en el 2018 a $1.812 en el 2019; seguido por inventario con participación del 3% que equivale a $150 millones, con un aumento del 31% $36 millones, en comparación con la vigencia del 2018, por último las cuentas por cobrar por $97 millones con participación del 2% y un aumento del 57% que equivale a $35 millones de pesos.

El activo no corriente incrementó en $1.183 millones un 112%, pasando de $1.055 millones en el año 2018 a $2.238 millones en el año 2019.

Cuadro 56. Estado de situación financiera del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$1.812	42%	$2.796	69%	$ (984)	-35%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$97	2%	$62	2%	$35	57%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$150	3%	$115	3%	$36	31%
Activo corriente	$2.059	***48%***	$2.972	***74%***	$ (913)	***-31%***
Propiedades. Planta y Equipo	$1.457	34%	$1.024	25%	$433	42%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$781	18%	$31	1%	$749	2405%
Activo no corriente	$2.238	***52%***	$1.055	***26%***	$1.183	***112%***
TOTAL ACTIVO	$4.297	***100%***	$4.027	***100%***	$269	***7%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$437	54%	$804	70%	$ (367)	-46%
Beneficios a los Empleados	$368	46%	$347	30%	$21	6%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	$805	***100%***	$1.151	***100%***	$ (346)	***-30%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$3.491	100%	$2.876	100%	$615	21%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL PATRIMONIO	$3.491	***100%***	$2.876	***100%***	$615	***21%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$302	0%	$221	0%	$81	37%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (302)	0%	$ (221)	0%	$ (81)	37%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

Los pasivos disminuyeron en un 30%, pasando de $1.151 millones en el año 2018 a $805 millones en el 2019, variación originada principalmente por las cuentas por pagar que pasaron de $804 millones a $437 millones en la vigencia 2019. El pasivo está compuesto, en su orden, por cuentas por pagar con un 54% y beneficios a los empleados 46%.

El patrimonio aumentó en un 21%, pasando de $2.876 millones en el 2018 a $3.491 millones en el 2019; dado por el incremento en el capital fiscal debido a la reclasificación de la utilidad, depreciaciones y amortizaciones de los bienes tangibles e intangibles de propiedad del Instituto, como también por ajustes por la transición al nuevo marco normativo.

2.3.5.4 Estado de resultados

Los ingresos operacionales al cierre de la vigencia 2019 ascendieron a $19.071 millones, representados en su totalidad por la cuenta de transferencias y subvenciones, menor en 4% con relación al año 2018, corresponden a los giros realizados por el Departamento para apoyo a los proyectos culturales y turísticos y para gastos de funcionamiento.

Cuadro 57. Estado de resultados del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$19.071	100%	$19.885	100%	$ (814)	-4%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$19.071	***100%***	$19.885	***100%***	$ (814)	***-4%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$9.116	53%	$7.421	39%	$1.695	23%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$248	1%	$172	1%	$75	44%
Transferencias y Subvenciones	$3.365	20%	$5.601	30%	$ (2.236)	0%
Gasto Público Social	$4.415	26%	$5.631	30%	$ (1.215)	-22%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$17.144	***100%***	$18.825	***100%***	$ (1.681)	***-9%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$1.927		$1.059		$867	***82%***
Otros Ingresos	$27		$2		$25	1102%
Otros Gastos	$1.338		$62		$1.276	2042%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$615		$999		$ (384)	***-38%***

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

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

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

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

2.3.6.1 Reservas presupuestales

El Instituto Para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, al cierre de la vigencia 2019, constituyó reservas por valor de $19 millones, mediante Resolución No.594 del 31 de diciembre de 2019.

2.3.6.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No.593 del 31 de diciembre de 2019, el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por $312 millones. $110 millones para gastos de funcionamiento y $202 millones para gastos de inversión.

2.3.6.3 Estado de situación financiera

A corte diciembre 31 de 2019, el estado de situación financiera refleja en su estructura activos totales por $6.689 millones, los cuales disminuyeron un 14%, equivalente a $1.074 millones con respecto a los registrados en el año 2018.

Los activos corrientes se disminuyeron en 12% con respecto al 2018, pasando de $6.634 millones en la vigencia 2018, a $5.813 millones en la vigencia 2019; representan el 87% del total de activos y está conformado por la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo que ascendió a $5.418 millones y representa el 81%, inventarios con $311 millones el 5% y cuentas por cobrar $85 millones el 1% del total del activo.

Cuadro 58. Estado de situación financiera del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTE), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$5.418	81%	$1.816	23%	$3.602	198%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$85	1%	$4.818	62%	$ (4.733)	-98%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$311	5%	$ -	0%	$311	100%
Activo corriente	$5.813	***87%***	$6.634	***85%***	$ (821)	***-12%***
Propiedades. Planta y Equipo	$869	13%	$906	12%	$ (37)	-4%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$7	0%	$223	3%	$ (216)	-97%
Activo no corriente	$876	***13%***	$1.129	***15%***	$ (253)	***-22%***
TOTAL ACTIVO	$6.689	***100%***	$7.763	***100%***	$ (1.074)	***-14%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$257	0%	$130	0%	$128	98%
Deudoras por Contra (CR)	$ (257)	0%	$ (130)	0%	$ (128)	98%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$1.439	93%	$3.879	96%	$ (2.440)	-63%
Beneficios a los Empleados	$105	7%	$76	2%	$29	39%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$1	0%	$103	3%	$ (103)	-99%
TOTAL PASIVO	$1.544	***100%***	$4.058	***100%***	$ (2.513)	***-62%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$5.145	100%	$3.706	100%	$1.439	39%
TOTAL PATRIMONIO	$5.145	***100%***	$3.706	***100%***	$1.439	***39%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$300	0%	$ -	0%	$300	100%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (300)	0%	$ -	0%	$ (300)	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

El activo no corriente ascendió a $876 millones, cifra que representa el 13% del total del activo. Está conformado por las cuentas propiedad, planta y equipo por $869 millones y otros activos con $7 millones.

Al cierre de la vigencia 2019, el pasivo asciende a $1.544 millones, presentando una disminución del 62% con relación a la vigencia 2018 y su estructura está dada principalmente por cuentas por pagar con el 93% por $1.439 millones y beneficios a los empleados el 7% por $105 millones. Por último, el patrimonio ascendió a $5.145 millones, cifra que superó en $1.439 millones el 39%, a lo registrado a diciembre de 2018.

2.3.6.4 Estado de resultados

Durante el año 2019, los ingresos operacionales ascendieron a $48.117 millones, cifra que supera en $21.626 millones un 82% a los ingresos registrados en la vigencia 2018, compuesto en su totalidad por transferencias y subvenciones.

Los gastos operacionales se incrementaron en un 81%, alcanzando a 31 de diciembre de 2019 $45.363 millones; éste aumento se ve reflejado especialmente en gasto público social con un 129%, pasando de $15.555 millones en el año 2018 a $35.641 millones en el año 2019.

Cuadro 59. Estado de resultados del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$48.117	100%	$26.491	100%	$21.626	82%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$48.117	***100%***	$26.491	***100%***	$21.626	***82%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$3.752	8%	$3.350	13%	$402	12%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$395	1%	$191	1%	$204	106%
Transferencias y Subvenciones	$5.574	12%	$5.916	24%	$ (342)	0%
Gasto Público Social	$35.641	79%	$15.555	62%	$20.086	129%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$45.363	***100%***	$25.013	***100%***	$20.350	***81%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$2.754		$1.479		$1.276	***86%***
Otros Ingresos	$45		$ -		$45	100%
Otros Gastos	$1.460		$1.219		$241	20%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$1.339		$259		$1.080	***416%***

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

Los gastos de operación están conformados por gasto público social el 79%, con $35.641 millones, transferencias y subvenciones el 12% por $5.574 millones, gastos de administración en un 8% con $3.752 millones, deterioro, depreciaciones, amortizaciones 1% con $395 millones, del total de gastos operacionales.

Las anteriores situaciones traen como resultado un excedente operacional de $2.754 millones y teniendo en cuenta el registro de otros ingresos por $45 millones y otros gastos por $1.460 millones, se resalta un excedente del ejercicio de $1.339 millones en la vigencia 2019, el cual presentó un incremento de $1.080 millones frente a la vigencia 2018.

2.3.7 Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca

2.3.7.1 Reservas presupuestales

Mediante Resolución No.1985 de fecha 31 de diciembre de 2019, se constituyen las reservas presupuestales de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por valor de $433 millones.

2.3.7.2 Cuentas por pagar

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, mediante Resolución No.1986 del 31 de diciembre de 2019, constituyó cuentas por pagar, correspondientes a la vigencia fiscal 2019, por valor de $20.220 millones, para gastos de funcionamiento.

2.3.7.3 Estado de situación financiera

Los activos totales de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca ascendieron a $984.830 millones, presentando una variación del 15% por valor de $125.298 millones con respecto al año 2018 que fue de $859.532 millones. El mayor aumento se dio en los activos corrientes con el 21%, equivalentes a $26.392 millones, con una variación del 20% en las cuentas por cobrar por $20.097 millones y un 25% de variación en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo de $6.295 millones. En cuanto los activos no corrientes se incrementan en 13%, con relación al año anterior pasando de $734.998 millones a $833.904 millones.

Cuadro 60. Estado de situación financiera de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$31.685	3%	$25.390	3%	$6.295	25%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$119.241	12%	$99.144	12%	$20.097	20%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	$150.926	***15%***	$124.534	***14%***	$26.392	***21%***
Propiedades. Planta y Equipo	$1.264	0%	$1.121	0%	$143	13%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$832.640	85%	$733.877	85%	$98.763	13%
Activo no corriente	$833.904	***85%***	$734.998	***86%***	$98.906	***13%***
TOTAL ACTIVO	$984.830	***100%***	$859.532	***100%***	$125.298	***15%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$60.509	9%	$62.372	11%	$ (1.863)	-3%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$21.837	3%	$1.336	0%	$20.501	1534%
Otros Pasivos	$589.911	88%	$511.862	89%	$78.048	15%
TOTAL PASIVO	$672.257	***100%***	$575.571	***100%***	$96.686	***17%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$312.573	100%	$283.962	100%	$28.611	10%
TOTAL PATRIMONIO	$312.573	***100%***	$283.962	***100%***	$28.611	***10%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$3.402	0%	$ -	0%	$3.402	100%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (3.402)	0%	$ -	0%	$ (3.402)	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

Del total de los activos los no corrientes participan con el 85%, conformados por la cuenta de otros activos por valor de $832.640 millones y propiedad planta y equipo con $1.264 millones; los activos corrientes participan con el 15%, representados en las cuentas por cobrar $119.241 millones y Efectivo y equivalente al efectivo por $31.685 millones.

Los pasivos totales revelan un incremento del 17%, pasando de $575.571 millones en el 2018 a $672.257 millones en el 2019; está conformado por otros pasivos por $589.911 millones el 88%, cuentas por pagar por $60.509 millones el 9% y provisiones por valor de $21.837 millones el 3%. La cuenta más representativa en los pasivos son otros pasivos los cuales según las notas a los estados financieros corresponden a los recursos recibidos en administración por las entidades sustituidas y por los depósitos en garantías; las cuentas por pagar más representativas corresponden a pagos por cuotas partes pensionales, auxilios funerarios y créditos y sentencias, entre otras y las provisiones corresponden a demandas y litigios en procesos administrativos, civiles y laborales.

El patrimonio creció en un 10%, pasando de $283.962 millones a $312.573 millones, el incremento se dio en razón de la actualización del avaluó comercial de los bienes inmuebles del fondo de pensiones públicas de Cundinamarca.

2.3.7.4 Estado de resultados

Durante la vigencia 2019, los ingresos operacionales de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones ascendieron a $437.094 millones, aumentaron en $70.486 millones un 19%, frente a la vigencia anterior, comportamiento asociado al rubro de transferencias y subvenciones donde se pasó de $366.608 millones a $437.094 millones, las cuales corresponden a las transferencias efectuadas por las diferentes entidades sustituidas por el fondo de pensiones públicas de Departamento para los pagos de mesadas pensionales, bonos pensionales, cuotas partes pensionales, sentencias, entre otras.

Los gastos operacionales aumentaron en un 18%, pasando de $376.938 millones en el año 2018 a $445.942 millones en 2019, representados principalmente por gastos de administración y operación por $445.583 millones.

Para el cierre de la vigencia 2019, se presenta un déficit operacional de $8.848 millones; se causan otros ingresos por $14.668 millones, se obtiene un excedente del ejercicio de $5.820 millones, inferior en 12% frente al año 2018 que fue de $6.629 millones.

Cuadro 61. ESTADO DE RESULTADOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$437.094	100%	$366.608	100%	$70.486	19%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	$437.094	***100%***	$366.608	***100%***	$70.486	***19%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$445.583	100%	$376.697	100%	$68.886	18%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$359	0%	$242	0%	$117	49%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	$445.942	***100%***	$376.938	***100%***	$69.004	***18%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (8.848)		$ (10.330)		$1.483	***-14%***
Otros Ingresos	$14.668		$17.023		$ (2.354)	-14%
Otros Gastos	$0		$63		$ (63)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$5.820		$6.629		$ (809)	***-12%***

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

2.3.8 Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto

2.3.8.1 Reservas presupuestales

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto, constituyó reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2019, por $15 millones, mediante Resolución No.104 del 30 de diciembre de 2019.

2.3.8.2 Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 106 del 31 de diciembre de 2019, la Agencia de Cundinamarca Para la Paz y el Postconflicto, constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2019, por valor de $109 millones. $88 millones para gastos de funcionamiento y $20 millones para gastos de inversión.

2.3.8.3 Estado de situación financiera

Para el cierre de la vigencia fiscal del año 2019, el valor de los activos de la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto fue de $1.144 millones, presentando

una disminución de un 56% equivalente a $1.468 millones, con respecto al año anterior; dicho comportamiento está asociado principalmente a la disminución en las cuentas de efectivo y equivalentes a efectivo por $1.008 millones, los cuales corresponden a depósitos en entidades financieras; y otros activos con $354 millones, que son recursos entregados en administración, para el desarrollo de proyectos de inversión y activos intangibles.

El activo no corriente participa con el 81% del total del activo por $925 millones, conformado por las cuentas de propiedad planta y equipo con $369 millones y otros activos por $556 millones. El activo corriente representado en su totalidad por la cuenta efectivo y equivalente al efectivo por $218 millones, lo hace con el 19% del total del activo.

El pasivo total por valor de $231 millones, presenta una disminución del 57%, con mayor influencia de las cuentas por pagar, las cuales decrecieron en un 87%, al pasar de $398 millones en la vigencia 2018 a $53 millones en 2019. Está conformado por beneficios a los empleados con $177 millones y cuentas por pagar $53 millones.

Por último, se presentó una disminución en el patrimonio del 56%, pasando de $2.074 millones en el 2018 a $913 millones en el 2019, situación que se origina por la disminución en el resultado del ejercicio al pasar de $703 millones en el 2018 a menos $454 millones en el 2019.

Cuadro 62. Estado de situación financiera de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, vigencias 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$218	19%	$1.226	47%	$ (1.008)	-82%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	$218	***19%***	$1.226	***47%***	$ (1.008)	***-82%***
Propiedades. Planta y Equipo	$369	32%	$475	18%	$ (106)	-22%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$556	49%	$911	35%	$ (354)	-39%
Activo no corriente	$925	***81%***	$1.386	***53%***	$ (460)	***-33%***
TOTAL ACTIVO	$1.144	***100%***	$2.612	***100%***	$ (1.468)	***-56%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$53	23%	$398	74%	$ (345)	-87%
Beneficios a los Empleados	$177	77%	$141	26%	$37	26%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	$231	***100%***	$539	***100%***	$ (308)	***-57%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$913	100%	$2.074	100%	$ (1.161)	-56%
TOTAL PATRIMONIO	$913	***100%***	$2.074	***100%***	$ (1.161)	***-56%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***

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

2.3.8.4 Estado de resultados

Se observa una notable disminución de los ingresos operacionales del 34%, pasando de $3.842 millones en el 2018 a $2.541 millones en el 2019, situación que tiene su origen en la cuenta de operaciones interinstitucionales el cual corresponde al menor valor en los recursos transferidos para el desarrollo de proyectos y para funcionamiento.

Los gastos operacionales presentan un decrecimiento del 5%, pasando de $3.139 millones en el 2018 a $2.995 millones en 2019, esta situación se genera principalmente por la baja en los gastos de administración y operación en $316 millones, los cuales representan el 85% del total de gastos. Por último, la situación en los ingresos y gastos antes planteada, generan un resultado del ejercicio de menos $454 millones, cifra inferior en un 165% a la registrada en la vigencia 2018.

Cuadro 63. Estado de situación financiera de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, VIGENCIAS 2019 – 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$2.541	100%	$3.842	100%	$ (1.301)	-34%
Total ingresos operacionales	$2.541	***100%***	$3.842	***100%***	$ (1.301)	***-34%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Total costo de ventas	$ -	***0%***	$ -	***0%***	$ -	***0%***
De Administración y Operación	$2.536	85%	$2.852	91%	$ (316)	-11%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	$123	4%	$105	3%	$19	18%
Transferencias y Subvenciones	$336	11%	$ -	0%	$336	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$100	3%	$ (100)	-100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$82	3%	$ (82)	0%
Total gastos operacionales	$2.995	***100%***	$3.139	***100%***	$ (144)	***-5%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	$ (454)		$703		$ (1.157)	***-165%***
Otros Ingresos	$ -		$ -		$ -	0%
Otros Gastos	$ -		$ -		$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	$ (454)		$703		$ (1.157)	***-165%***

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



CAPÍTULO III

VIGENCIA 2019 - AÑO 2020

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIALES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS.

FOTO: https://www.unipymes.com/ / EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

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

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

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

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

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

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

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

La **EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A. EPC – ESP,** opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado, y tiene como objetivo, celebrar, desarrollar y ejecutar todos los actos, negocios y recuperaciones

inherentes a la prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles del sector público y sector privado a nivel nacional.

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

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

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

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

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

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

La **EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.,** es una sociedad por acciones simplificada, de carácter comercial, que opera bajo el régimen jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado, con el objeto de desarrollar proyectos inmobiliarios y/o urbanísticos. Esta empresa entró en proceso de liquidación, según registro mercantil de la fecha 12 de junio de 2018.

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

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

Cuadro 64. Régimen jurídico y orden territorial de las entidades

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

3.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Durante la vigencia fiscal 2019, las entidades que operan bajo el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado (EICE) y vinculadas al sector central departamental, generaron ingresos por $1.293.715 millones $1,29 billones) y gastos por valor de $1.123.158 millones $1,12 billones), con un resultado o balance presupuestal superavitario de $170.557 millones.

Entre las entidades con mayor déficit fiscal se destaca, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca (FONDECUN), con $7.558 millones de balance negativo y la Empresa de Licores de Cundinamarca con $996 millones.

Por su parte, en las de mejor comportamiento presupuestal, se destaca, la Empresa Férrea Regional S.A.S, con $102.254 millones de balance fiscal positivo, seguida de las EPS CONVIDA, con $35.817 millones.

La Sociedad de Economía Mixta, representada por CORABASTOS, reportó ingresos por $66.040 millones y gastos por $63.221 millones, con un balance positivo superavitario de $2.819 millones.

En cuanto a la Universidad de Cundinamarca, su balance presupuestal reportó cifras positivas por valor de $37.380 millones, al recaudar un total de $135.412 millones y comprometer, durante la vigencia un monto de $98.033 millones.

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

CUADRO 65. RESULTADO O BALANCE PRESUPUESTAL DE LAS ENTIDADES DE CARÁCTER COMERCIAL Y EDUCATIVO

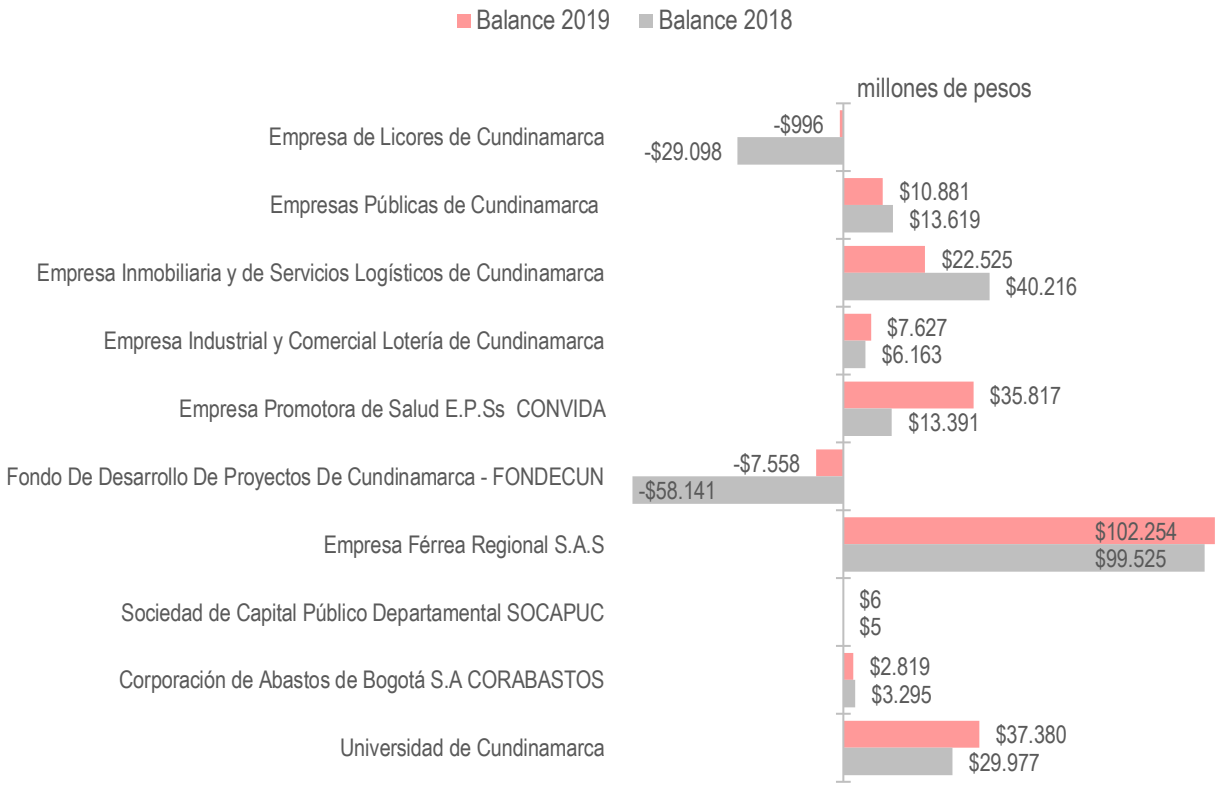
Entidades	Ingresos 2019	Gastos 2019	Balance presupuestal
TOTAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	**$ 1.293.715**	**$ 1.123.158**	**$ 170.557**
Empresa de Licores de Cundinamarca	$ 180.529	$ 181.525	$ (996)
Empresas Públicas de Cundinamarca	$ 61.928	$ 51.047	$ 10.881
Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca	$ 109.262	$ 86.737	$ 22.525
Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca	$ 47.528	$ 39.902	$ 7.627
Empresa Promotora de Salud E.P.S'S CONVIDA	$ 645.813	$ 609.996	$ 35.817
Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca - FONDECUN	$ 109.955	$ 117.512	$ (7.558)
Empresa Férrea Regional S.A.S	$ 138.691	$ 36.437	$ 102.254
Sociedad de Capital Público Departamental SOCAPUC	$ 8	$ 2	$ 6
TOTAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	**$ 66.040**	**$ 63.221**	**$ 2.819**
Corporación de Abastos de Bogotá S.A CORABASTOS	$ 66.040	$ 63.221	$ 2.819
TOTAL UNIVERSIDADES PÚBLICAS	**$ 135.412**	**$ 98.033**	**$ 37.380**
Universidad de Cundinamarca	$ 135.412	$ 98.033	$ 37.380

Cifras dadas en millones de pesos

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

En cuanto a la variación del resultado presupuestal, frente la vigencia anterior 2018, se puede evidenciar que la entidad con mejor desempeño fiscal es la Empresa Férrea Regional, la cual ha venido generando balances presupuestales positivos en las dos vigencias 2019-2018, por valor de $102.254 y $99.525 millones, respectivamente. De manera contraria, la Empresa de Licores de Cundinamarca y FONDECUN, han mostrado resultados presupuestales negativos en ambas vigencias. En la gráfica siguiente, se muestran los resultados comparativos de las vigencias 2019-2018.

Gráfica 47. Balances fiscales comparativos vigencias 2019-2018



3.1.1 Ingresos

A continuación, se describen los resultados comparativos, entre las vigencias 2019-2018, de la gestión del recaudo, de cada entidad.

3.1.1.1 Empresa De Licores De Cundinamarca – ELC

La ejecución presupuestal de ingresos muestra un aumento del 13%, al pasar de un estimado total de 2018 en $208.294 millones a $219.496 millones, su variación está compuesta por un crecimiento en los ingresos no tributarios por $11.002 millones y en ingresos de capital de $10.046 millones; además, refleja una disminución en la disponibilidad inicial, en un valor de $6.246 millones, pasando de $24.592 millones en 2018 a $18.346 millones en la vigencia 2019.

En el comparativo de los recaudos, los ingresos corrientes - otros no tributarios - explotación crecieron, de $109.870 millones en 2018 a, $134.285 millones en la vigencia objeto de análisis; otros recursos de capital fueron inferiores con respecto al 2018, que pasó de $8.479 millones a $21.434 millones en 2019.

Cuadro 66. ejecución comparativa presupuestal de ingresos Empresa de Licores de Cundinamarca

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 219.496**	**$ 208.294**	**$ 11.201**	**$ 180.529**	**$ 144.480**	**$ 36.050**	**82%**	**69%**	**13%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 18.346***	***$ 24.592***	*$ (6.246)*	***$ 18.346***	***$ 24.592***	*$ (6.246)*	*100%*	***100%***	*0%*
Disponibilidad inicial	*$ 18.346*	*$ 24.592*	$ (6.246)	*$ 18.346*	*$ 24.592*	$ (6.246)	100%	100%	0%
INGRESOS	**$ 201.150**	**$ 183.703**	**$ 17.447**	**$ 162.183**	**$ 119.888**	**$ 42.296**	**81%**	**65%**	**16%**
Ingresos corrientes	***$ 180.905***	***$ 173.504***	***$ 7.401***	***$ 137.903***	***$ 111.409***	***$ 26.495***	***76%***	***64%***	***12%***
Ingresos corrientes - no tributarios	**$ 180.905**	**$ 173.504**	$ 7.401	**$ 137.903**	**$ 111.409**	$ 26.495	76%	64%	12%
Otros no tributarios - explotación	$ 180.787	$ 169.785	$ 11.002	*$ 134.285*	*$ 109.870*	$ 24.415	74%	65%	9%
Otros ingresos	$ 118	$ 3.719	$ (3.600)	*$ 3.618*	*$ 1.539*	$ 2.079	3063%	41%	3021%
Ingresos de capital	***$ 20.245***	***$ 10.199***	***$ 10.046***	***$ 24.280***	***$ 8.479***	***$ 15.801***	***120%***	***83%***	***37%***
Rendimientos financieros	$ 900	$ -	$ 900	$ 2.185	***$ -***	$ 2.185	243%	0%	243%
Otros ingresos de capital	$ 19.345	$ 10.199	$ 9.146	*$ 21.434*	*$ 8.479*	$ 12.955	111%	83%	28%
Venta de activos	$ -	$ -	$ -	$ 661	$ -	$ 661	0%	0%	0%

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

3.1.1.2 Empresas Públicas De Cundinamarca S.A.

Entre los años 2019 y 2018 el presupuesto estimado de las Empresas Públicas de Cundinamarca, mostró una reducción de $2.937 millones. Es de resaltar que, algunos de los diferentes rubros del presupuesto disminuyeron, con excepción de las ventas de servicios, que presentó un aumento en $1.181 millones, la disponibilidad inicial se redujo en $3.870 millones, los ingresos corrientes no tributarios aumentaron en $60 millones y los ingresos de capital no presentaron diferencias.

De igual manera, el recaudo aumentó, al pasar de $60.793 millones en 2018 a, $61.928 millones en 2019; la disponibilidad inicial obtuvo una disminución de $3.354 millones; los ingresos corrientes disminuyeron en 382 millones, igualmente que los ingresos de capital, en $42 millones. La venta de servicios mostró un incremento de $4.913 millones.

En cuanto a la ejecución activa, el incremento llegó al 6% frente a la vigencia anterior 2018.

Cuadro 67. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de las empresas públicas de Cundinamarca S.A. EPC

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 62.735**	**$ 65.673**	**$ (2.937)**	**$ 61.928**	**$ 60.793**	**$ 1.135**	**99%**	**93%**	**6%**
DISPONIBLIDAD INICIAL	**$ 34.828**	**$ 38.697**	**$ (3.870)**	**$ 34.828**	**$ 38.181**	**$ (3.354)**	**100%**	**99%**	**1%**
Disponibilidad Inicial	$ 34.828	$ 38.697	$ (3.870)	$ 34.828	$ 38.181	$ (3.354)	100%	99%	1%
INGRESOS	**$ 27.908**	**$ 26.975**	**$ 932**	**$ 27.101**	**$ 22.612**	**$ 4.488**	**97%**	**84%**	**13%**
Ingresos corrientes	***$ 231***	***$ 171***	***$ 60***	***$ 67***	***$ 449***	***$ (382)***	***29%***	***262%***	***-233%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 231***	***$ 171***	***$ 60***	***$ 67***	***$ 449***	***$ (382)***	***29%***	***262%***	***-233%***
Aportes; convenios y contratos	$ 231	$ 171	$ 60	$ 67	$ 449	$ (382)	29%	262%	-233%
Ingresos de capital	***$ 560***	***$ 560***	***$ -***	***$ 352***	***$ 394***	***$ (42)***	***63%***	***70%***	***-7%***
Rendimientos financieros	$ 560	$ 560	$ -	$ 352	$ 394	$ (42)	63%	70%	-8%
Fondos especiales	***$ -***	***$ 308***	***$ (308)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Recursos fondo nacional de regalías	$ -	$ 308	$ (308)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	***$ 27.117***	***$ 25.936***	***$ 1.181***	***$ 26.682***	***$ 21.769***	***$ 4.913***	***98%***	***84%***	***14%***
Venta de servicios	$ 27.117	$ 25.936	$ 1.181	$ 26.682	$ 21.769	$ 4.913	98%	84%	14%

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

3.1.1.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos De Cundinamarca

El presupuesto estimado de ingresos de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa para la vigencia 2019, se disminuyó en $5.120 millones, con respecto al año 2018, generado, principalmente, por otros ingresos de explotación con $17.979 millones. El recaudo mostró una reducción por valor de $26.030 millones, al pasar de $135.292 millones en el 2018 a, $109.262 millones en 2019. La ejecución de los ingresos disminuyó en 14 puntos porcentuales.

Cuadro 68. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 149.605**	**$ 154.725**	**$ (5.120)**	**$ 109.262**	**$ 135.292**	**$ (26.030)**	**73%**	**87%**	**-14%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 56.928***	***$ 32.514***	***$ 24.414***	***$ 56.928***	***$ 32.514***	***$ 24.414***	***100%***	***100%***	***0%***
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	$ 871	$ 1.599	$ (728)	$ 871	$ 1.599	$ (728)	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial de terceros	$ 56.058	$ 30.915	$ 25.143	$ 56.058	$ 30.915	$ 25.143	100%	100%	0%
INGRESOS	***$ 92.677***	***$ 122.210***	***$ (29.534)***	***$ 52.334***	***$ 102.778***	***$ (50.444)***	***56%***	***84%***	***-28%***
Ingresos corrientes	***$ 81.724***	***$ 100.845***	***$ (19.122)***	***$ 43.799***	***$ 87.621***	***$ (43.822)***	***54%***	***87%***	***-33%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 81.724***	***$ 100.845***	***$ (19.122)***	***$ 43.799***	***$ 87.621***	***$ (43.822)***	***54%***	***87%***	***-33%***
Venta de servicios	$ 8.626	$ 9.769	$ (1.143)	$ 6.415	$ 5.150	$ 1.265	74%	53%	21%
Otros no tributarios - explotación	$ 73.097	$ 91.076	$ (17.979)	$ 37.384	$ 82.471	$ (45.086)	51%	91%	-40%
Ingresos de capital	***$ 10.953***	***$ 21.365***	***$ (10.412)***	***$ 8.534***	***$ 15.157***	***$ (6.622)***	***78%***	***71%***	***7%***
Rendimientos financieros	$ 5	$ 19	$ (13)	$ 1	$ 2	$ (1)	17%	9%	8%
Otros ingresos de capital	$ 10.948	$ 21.346	$ (10.399)	$ 8.533	$ 15.155	$ (6.622)	78%	71%	7%

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

3.1.1.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

Durante 2019, el recaudo de los ingresos presentó un incremento de $1.788 millones; pasando de $45.740 millones en 2018 a, $47.528 millones, en 2019; esta variación es representada en la disponibilidad inicial y excedentes financieros; así mismo, se presentó una disminución en la cuenta de recursos del crédito.

Con respecto a la ejecución de los ingresos, esta mostró un crecimiento de 4 puntos porcentuales, al pasar de 94%, en el año 2018, al 98%, en 2019.

CUADRO 69. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 48.327**	**$ 48.877**	**$ (550)**	**$ 47.528**	**$ 45.740**	**$ 1.788**	**98%**	**94%**	**4%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 7.090**	**$ 4.649**	**$ 2.442**	**$ 7.090**	**$ 4.649**	**$ 2.442**	**100%**	**100%**	**0%**
Disponibilidad inicial	$ 7.090	$ 4.649	$ 2.442	$ 7.090	$ 4.649	$ 2.442	100%	100%	0%
INGRESOS	**$ 41.237**	**$ 44.229**	**$ (2.992)**	**$ 40.438**	**$ 41.092**	**$ (654)**	**98%**	**93%**	**5%**
Ingresos corrientes	***$ 39.578***	***$ 41.304***	***$ (1.726)***	***$ 38.707***	***$ 38.391***	***$ 316***	***98%***	***93%***	***5%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 39.578***	***$ 41.304***	**$ (1.726)**	***$ 38.707***	***$ 38.391***	**$ 316**	***98%***	***93%***	**5%**
Derechos de explotación de juegos de azar	$ 39.109	$ 40.680	$ (1.571)	$ 38.276	$ 37.771	$ 504	98%	93%	5%
Otros Ingresos	$ 469	$ 624	$ (155)	$ 432	$ 620	$ (188)	92%	99%	-7%

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Ingresos de capital	***$ 1.658***	***$ 2.925***	***$ (1.266)***	***$ 1.731***	***$ 2.700***	***$ (970)***	***104%***	***92%***	***12%***
Recursos del crédito	$ -	$ 2.459	$ (2.459)	$ -	$ 2.459	$ (2.459)	0%	100%	-100%
Otros ingresos de capital	$ 300	$ 350	$ (50)	$ 294	$ 241	$ 53	98%	69%	29%
Excedentes financieros	$ 1.358	$ 115	$ 1.243	$ 1.437	$ -	$ 1.437	106%	0%	106%

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

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

El presupuesto de ingresos estimado en la vigencia 2019, se aumentó en $69.248 millones, en relación con la vigencia anterior, de $591.018 millones a $660.266 millones; principalmente en la disponibilidad inicial de $43.321 millones; seguido de la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas en el rubro de salud, por $35.071 millones; ingresos corrientes por $10.040 millones; y los ingresos de capital presentan un decrecimiento de $19,184 millones.

Convida, en 2019, aumentó sus recaudos con relación a la vigencia anterior en $62.763 millones, como resultado del incremento principalmente en la disponibilidad inicial por $49.606 y los ingresos por venta de servicios de salud, por $29.445 millones.

Así mismo, se observa una disminución en la ejecución presupuestal de la vigencia 2019, con el 99% al 98%, inferior en 1 punto porcentual con relación a la vigencia anterior.

CUADRO 70. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S CONVIDA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 660.266**	**$ 591.018**	**$ 69.248**	**$ 645.813**	**$ 583.050**	**$ 62.763**	**98%**	**99%**	**-1%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 95.691***	***$ 52.370***	***$ 43.321***	***$ 95.691***	***$ 46.085***	***$ 49.606***	***100%***	***88%***	***12%***
Disponibilidad inicial	$ 95.691	$ 52.370	$ 43.321	$ 95.691	$ 46.085	$ 49.606	100%	88%	12%
INGRESOS	***$ 564.574***	***$ 538.648***	***$ 25.927***	***$ 550.122***	***$ 536.965***	***$ 13.156***	***97%***	***100%***	***-3%***
Ingresos corrientes	***$ 24.883***	***$ 14.844***	***$ 10.040***	***$ 12.877***	***$ 15.757***	***$ (2.880)***	***52%***	***106%***	***-54%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 24.883***	***$ 14.844***	***$ 10.040***	***$ 12.877***	***$ 15.757***	***$ (2.880)***	***52%***	***106%***	***-54%***
Otros no tributarios - explotación	$ 18.907	$ 14.413	$ 4.493	$ 6.801	$ 14.049	$ (7.248)	36%	97%	-61%
Aportes; convenios y contratos	$ 5.190	$ -	$ 5.190	$ 5.190	$ -	$ 5.190	0%	0%	0%
Otros ingresos	$ 787	$ 430	$ 357	$ 887	$ 1.708	$ (822)	113%	397%	-284%

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Ingresos de capital	***$ 3.271***	***$ 22.455***	***$ (19.184)***	***$ 4.738***	***$ 18.146***	***$ (13.408)***	***145%***	***81%***	***64%***
Recursos del balance	$ 16	$ 20.000	$ (19.984)	$ 1.384	$ 14.854	$ (13.470)	8517%	74%	8442%
Rendimientos financieros	$ 3.255	$ 2.455	$ 800	$ 3.354	$ 3.292	$ 62	103%	134%	-31%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	***$ 536.420***	***$ 501.349***	***$ 35.071***	***$ 532.507***	***$ 503.062***	***$ 29.445***	***99%***	***100%***	***-1%***
Salud	$ 536.420	$ 501.349	$ 35.071	$ 532.507	$ 503.062	$ 29.445	99%	100%	-1%

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

3.1.1.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN

El total estimado de ingresos del Fondo de Proyectos de Cundinamarca en la vigencia, aumentó en $1.657 millones, con relación a la vigencia anterior, principalmente por los ingresos corrientes no tributarios, por $3.622 millones; y una disminución en disponibilidad inicial de $2.019 millones, así mismo, la ejecución de los ingresos aumentó en $48.055 millones, al pasar de $61.900 millones en el 2018 a $109.955 millones en el 2019; el porcentaje de ejecución aumento en 30 puntos porcentuales al pasar de 39% en el año 2018 al 69% en la vigencia 2019.

CUADRO 71. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA – FONDECUN

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 158.808**	**$157.151**	**$ 1.657**	**$ 109.955**	**$ 61.900**	**$ 48.055**	**69%**	**39%**	**30%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 271**	**$ 2.290**	**$ (2.019)**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**0%**	**0%**	**0%**
Disponibilidad inicial	$ 271	$ 2.290	$ (2.019)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
INGRESOS	**$ 158.538**	**$154.861**	**$ 3.676**	**$ 109.955**	**$ 61.900**	**$ 48.055**	**69%**	**40%**	**29%**
Ingresos corrientes	***$ 157.934***	***$154.311***	***$ 3.622***	***$ 109.386***	***$ 61.460***	***$ 47.926***	***69%***	***40%***	***29%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 157.934***	***$154.311***	***$ 3.622***	***$ 109.386***	***$ 61.460***	***$ 47.926***	***69%***	***40%***	***29%***
Otros no tributarios - explotación	$ 8.101	$ 4.450	$ 3.651	$ 4.876	$ 4.259	$ 617	60%	96%	-36%
Aportes; convenios y contratos	$ 149.833	$149.862	$ (29)	$ 104.510	$ 57.201	$ 47.309	70%	38%	32%
Ingresos de capital	***$ 604***	***$ 550***	***$ 54***	***$ 569***	***$ 441***	***$ 128***	***94%***	***80%***	***14%***
Otros ingresos de capital	$ 604	$ 550	$ 54	$ 569	$ 441	$ 128	94%	80%	14%

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

3.1.1.7 Universidad De Cundinamarca UDEC

En la vigencia 2019, con respecto a 2018 los ingresos estimados disminuyeron en $7.872 millones, se debió principalmente a los ingresos de capital por $22.878 millones, así mismo se incrementaron los ingresos no tributarios por $14.478 millones y la venta de servicios de salud por $527 millones.

La Universidad de Cundinamarca, recaudó un mayor valor de $5.730 millones, al pasar de $129.682 millones en 2018 a $135.412 millones en 2019, respecto a la ejecución presupuestal de los ingresos en la vigencia 2019, aumento en 11 puntos porcentuales respecto al año 2018, que registró el 101%.

CUADRO 72. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$121.001**	**$128.873**	**$ (7.872)**	**$135.412**	**$129.682**	**$ 5.730**	**112%**	**101%**	**11%**
Ingresos corrientes	***$ 72.041***	***$ 57.563***	***$ 14.478***	***$ 72.368***	***$ 60.505***	***$ 11.863***	***100%***	***105%***	***-5%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 72.041***	***$ 57.563***	***$ 14.478***	***$ 72.368***	***$ 60.505***	***$ 11.863***	***100%***	***105%***	***-5%***
Otras transferencias	$ 66.717	$ 55.897	$ 10.820	$ 70.764	$ 59.519	$ 11.244	106%	106%	0%
Aportes; convenios y contratos	$ 5.324	$ 1.405	$ 3.919	$ 1.525	$ 782	$ 743	29%	56%	-27%
Multas y Sanciones	$ 0	$ 261	$ (261)	$ 79	$ 204	$ (125)	79%	78%	1%
Ingresos de capital	***$ 18.012***	***$ 40.890***	***$ (22.878)***	***$ 33.534***	***$ 40.182***	***$ (6.648)***	***186%***	***98%***	***88%***
Recursos del balance	$ 16.749	$ 38.792	$ (22.043)	$ 31.889	$ 38.792	$ (6.903)	190%	100%	90%
Rendimientos financieros	$ 1.263	$ 2.098	$ (835)	$ 1.645	$ 1.390	$ 255	130%	66%	64%
Venta de activos	$ 0	$ -	$ 0	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Venta de servicios establecimientos públicos	***$ 30.948***	***$ 30.421***	***$ 527***	***$ 29.511***	***$ 28.995***	***$ 515***	***95%***	***95%***	***0%***
Educación	$ 30.948	$ 30.421	$ 527	$ 29.511	$ 28.995	$ 515	95%	95%	0%

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

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

La Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, presentó un decremento en el total estimado de $14.392 millones con respecto a la vigencia 2019, pasando de $145.190 millones a $159.582 millones; la variación se refleja en ingresos no tributarios, en el rubro aportes, convenios y contratos por $11.711.

Así mismo, el recaudo presentó un incremento de $7.948 millones; pasando de $130.743 millones, en el 2018 a $138.691 millones, en la vigencia 2019. La ejecución presupuestal de ingresos para las vigencias 2018 y 2019 presenta un aumento de 3%.

CUADRO 73. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 159.582**	**$ 145.190**	**$ 14.392**	**$138.691**	**$ 130.743**	**$ 7.948**	**87%**	**90%**	**-3%**
Disponibilidad inicial	***$ 5.247***	***$ 3.820***	***$ 1.427***	***$ 5.247***	***$ 3.820***	***$ 1.427***	***100%***	***100%***	***0%***
Recursos propios	$ 5.247	$ 3.820	$ 1.427	$ 5.247	$ 3.820	$ 1.427	100%	100%	0%
Ingresos corrientes	***$148.961***	***$137.250***	***$ 11.711***	***$127.936***	***$ 122.762***	***$ 5.175***	***86%***	***89%***	***-3%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$148.961***	***$137.250***	***$ 11.711***	***$127.936***	***$ 122.762***	***$ 5.175***	***86%***	***89%***	***-3%***
Aportes; convenios y contratos	$ 148.961	$ 137.250	$ 11.711	$127.936	$ 122.762	$ 5.175	86%	89%	-3%
Ingresos de capital	***$ 5.374***	***$ 4.120***	***$ 1.254***	***$ 5.507***	***$ 4.161***	***$ 1.347***	***102%***	***101%***	***1%***
Rendimientos financieros	$ 240	$ 120	$ 120	$ 374	$ 161	$ 213	156%	134%	22%
Otros ingresos de capital	$ 5.134	$ 4.000	$ 1.134	$ 5.134	$ 4.000	$ 1.134	100%	100%	0%

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

3.1.1.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A - CORABASTOS

Se evidencia en el total estimado un decrecimiento de $988 millones al concluir la vigencia 2019 en $65.781 millones, variación representada en ingresos no operacionales con $3.159 millones, ingresos operacionales, $888 millones; recursos de capital, $721 millones, y se genera un aumento en el rubro de ingresos por transferencias por $3.780 millones.

En cuanto al recaudo se presentó un incremento de $62.493 millones en la vigencia 2018 a $66.040 millones en la vigencia 2019. La ejecución presenta una variación de 7 puntos porcentuales.

CUADRO 74. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE CORABASTOS

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	**$ 65.781**	**$ 66.769**	**$ (988)**	**$ 66.040**	**$ 62.493**	**$ 3.547**	**100%**	**94%**	**7%**
Ingresos Operacionales	***$ 25.372***	***$ 26.261***	***$ (888)***	***$ 26.155***	***$ 26.857***	***$ (702)***	***103%***	***102%***	***1%***
Gestión Inmobiliaria	*$ 17.451*	*$ 16.233*	$ 1.218	*$ 17.806*	*$ 16.665*	$ 1.141	*102%*	*103%*	-1%

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Actividades Operativas Anexas y Complentarias	$ 7.134	$ 9.295	$ (2.161)	$ 7.744	$ 9.467	$ (1.723)	109%	102%	7%
Refinanciación	$ 372	$ 346	$ 26	$ 183	$ 487	$ (304)	49%	141%	-92%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	*$ 415*	*$ 386*	$ 29	*$ 423*	*$ 238*	$ 185	*102%*	*62%*	40%
Ingresos No Operacionales	***$ 4.353***	***$ 7.512***	***$ (3.159)***	***$ 5.643***	***$ 4.315***	***$ 4.315***	***130%***	***57%***	***72%***
Financieros	$ 472	$ 815	$ (343)	$ 1.067	$ 997	$ 70	226%	122%	104%
Dividendos en sociedades Anónimas	$ 0	$ 0	$ -	$ 120	$ 25	$ 95	0%	0%	0%
Ingresos de ejercicios Anteriores	$ 290	$ 500	$ (210)	$ 90	$ 288	$ (198)	31%	58%	-26%
Otros Ingresos	$ 3.591	$ 6.197	$ (2.606)	$ 4.366	$ 3.005	$ 1.361	122%	48%	73%
Ingresos por Transferencias	***$ 28.593***	***$ 24.813***	***$ 3.780***	***$ 27.684***	***$ 27.436***	***$ 248***	***97%***	***111%***	***-14%***
Transferencias de servicios	$ 28.593	$ 24.813	$ 3.780	$ 27.684	$ 27.423	$ 261	97%	111%	-14%
Transferencias de terceros	$ 0	$ -	$ -	$ -	$ 13	$ (13)	0%	0%	0%
Recursos de Capital	***$ 7.462***	***$ 8.183***	***$ (721)***	***$ 6.557***	***$ 3.885***	***$ 3.885***	***88%***	***47%***	***40%***
Recursos del Crédito	**$ 7.462**	**$ 8.183**	$ (721)	**$ 6.557**	$ 3.885	$ 2.672	**88%**	**47%**	40%
Préstamos bancarios	$ 7.462	$ 8.183	$ (721)	$ 6.557	$ 3.885	$ 2.672	88%	47%	40%

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

3.1.1.10 Sociedad De Capital Público Departamental SOCAPUC

En la vigencia 2019, el total estimado sumó un valor de $7 millones, en comparación con la vigencia 2018, que registró un valor de $5 millones. De igual manera, el recaudo aumentó en $2 millones en comparación a la vigencia 2018 donde se registraron $6 millones, con una ejecución del 114% y 127%, respectivamente.

CUADRO 75. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPUC

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 7**	**$ 5**	**$ 2**	**$ 8**	**$ 6**	**$ 2**	***114%***	***127%***	**-13%**
DISPONIBILIDAD INICIAL	***$ 5***	***$ 2***	***$ 3***	***$ 5***	***$ 2***	***$ 3***	***100%***	***100%***	***0%***
Disponibilidad inicial	*$ 5*	*$ 2*	$ 3	*$ 5*	*$ 2*	$ 3	*100%*	*100%*	0%
TOTAL INGRESOS	***$ 3***	***$ 3***	***$ (0)***	***$ 3***	***$ 4***	***$ (1)***	***138%***	***145%***	***-7%***
Ingresos corrientes	***$ 3***	***$ 3***	***$ (0)***	***$ 3***	***$ 4***	***$ (1)***	***138%***	***145%***	***-7%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3***	***$ 3***	***$ (0)***	***$ 3***	***$ 4***	***$ (1)***	***138%***	***145%***	***-7%***
Otras transferencias	*$ 3*	*$ 3*	$ (1)	*$ 3*	*$ 4*	$ (1)	*138%*	*145%*	-6%
Otros no tributarios - explotación	*$ 0*	*$ -*	$ 0	*$ -*	*$ -*	$ -	*0%*	*0%*	-1%
Ingresos de capital	***$ 0***	***$ -***	***$ 0***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Rendimientos financieros	*$ 0*	*$ -*	$ 0	*$ -*	*$ -*	$ -	*0%*	*0%*	0%

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

3.1.2 Gastos

A continuación, se describe la ejecución pasiva comparativa de cada entidad, durante las vigencias 2019-2018.

3.1.2.1 Empresa De Licores De Cundinamarca – ELC

La Empresa de Licores de Cundinamarca, mostró una gestión en la ejecución presupuestal del 83%, debido a que el valor de la apropiación definitiva superó el valor de los compromisos. Los gastos de funcionamiento reportaron una apropiación definitiva por valor de $127.783 millones y compromisos de $109.360 millones, en consecuencia, la ejecución se situó en el 83%, por su parte, los gastos de inversión mostraron una ejecución del 63%.

CUADRO 76. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 219.496**	**$208.294**	**$ 11.201**	**$ 181.525**	**$173.577**	**$ 7.948**	**83%**	**83%**	**0%**
Gastos de funcionamiento	***$ 127.783***	***$ 96.822***	***$ 30.960***	***$ 109.360***	***$ 76.103***	***$ 33.258***	***86%***	***79%***	***7%***
Gastos de Personal	$ 15.410	$ 16.878	$ (1.468)	$ 12.442	$ 12.743	$ (301)	81%	75%	6%
Gastos Generales	$ 28.003	$ 24.252	$ 3.751	$ 20.619	$ 19.079	$ 1.540	74%	79%	-5%
Transferencias	$ 84.370	$ 55.692	$ 28.678	$ 76.299	$ 44.281	$ 32.018	90%	80%	10%
Inversión	***$ 21.335***	***$ 24.377***	***$ (3.042)***	***$ 13.341***	***$ 21.678***	***$ (8.337)***	***63%***	***89%***	***-26%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 21.335	$ 24.377	$ (3.042)	$ 13.341	$ 21.678	$ (8.337)	63%	89%	-26%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 70.378***	***$ 87.095***	***$ (16.717)***	***$ 58.824***	***$ 75.797***	***$ (16.973)***	***84%***	***87%***	***-3%***
Comercialización	$ 18.045	$ 10.948	$ 7.097	$ 14.463	$ 10.039	$ 4.424	80%	92%	-12%
Producción	$ 52.333	$ 76.147	$ (23.814)	$ 44.361	$ 65.758	$ (21.396)	85%	86%	-1%

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

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

El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia 2019, disminuyó en $2.937 millones, con respecto a la vigencia 2018; esta disminución se refleja principalmente, en el rubro de disponibilidad final que presentó una disminución por $3.443 millones al variar de $6.006 millones en el 2018 a $2.563 millones en el año 2019.

CUADRO 77. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 62.735**	**$ 65.673**	**$ (2.937)**	**$ 51.047**	**$47.175**	**$ 3.872**	**81%**	**72%**	**9%**
Gastos de funcionamiento	***$ 9.046***	***$ 8.452***	***$ 595***	***$ 8.408***	***$ 7.507***	***$ 901***	***93%***	***89%***	***4%***
Gastos de Personal	$ 6.303	$ 6.006	$ 297	$ 5.720	$ 5.782	$ (62)	91%	96%	-5%
Gastos Generales	$ 1.709	$ 1.730	$ (21)	$ 1.656	$ 1.178	$ 479	97%	68%	29%
Transferencias	$ 1.034	$ 715	$ 319	$ 1.032	$ 548	$ 484	100%	77%	23%
Inversión	***$ 26.298***	***$ 27.334***	***$ (1.035)***	***$ 18.923***	***$18.619***	***$ 304***	***72%***	***68%***	***4%***
Sistema General de Participaciones	$ 26.298	$ 27.334	$ (1.035)	$ 18.923	$18.619	$ 304	72%	68%	4%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 24.828***	***$ 23.881***	***$ 947***	***$ 23.716***	***$21.048***	***$ 2.668***	***96%***	***88%***	***8%***
Producción	$ 24.828	$ 23.881	$ 947	$ 23.716	$ 21.048	$ 2.668	96%	88%	8%
Disponibilidad final	***$ 2.563***	***$ 6.006***	***$ (3.443)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 2.563	$ 6.006	$ (3.443)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2.3 Empresa Inmobiliaria Y De Servicios Logísticos De Cundinamarca

La Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca, mostró una gestión en la ejecución presupuestal del 58%, debido a que el valor de la apropiación definitiva superó el valor de los compromisos. Los gastos de funcionamiento reportaron una apropiación definitiva por valor de $6.226 millones y compromisos de $4.984 millones, en consecuencia, la ejecución se situó en el 80%, por su parte, los gastos de operación mostraron una ejecución del 57%

CUADRO 78. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA INMOBILIARIA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 149.605**	**$ 154.725**	**$ (5.120)**	**$ 86.737**	**$ 95.076**	**$ (8.339)**	**58%**	**61%**	**-3%**
Gastos de funcionamiento	***$ 6.226***	***$ 6.922***	***$ (696)***	***$ 4.984***	***$ 5.466***	***$ (482)***	***80%***	***79%***	***1%***
Gastos de Personal	$ 4.319	$ 4.795	$ (475)	$ 3.857	$ 4.077	$ (221)	89%	85%	4%
Gastos Generales	$ 1.329	$ 1.635	$ (307)	$ 905	$ 1.158	$ (253)	68%	71%	-3%
Transferencias	$ 579	$ 492	$ 86	$ 222	$ 231	$ (8)	38%	47%	-9%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 143.373***	***$ 147.780***	***$ (4.407)***	***$ 81.754***	***$ 89.611***	***$ (7.857)***	***57%***	***61%***	***-4%***
Gastos de operación	$ 143.373	$ 147.780	$ (4.407)	$ 81.754	$ 89.611	$ (7.857)	57%	61%	-4%
Disponibilidad final	***$ 5***	***$ 23***	***$ (17)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 5	$ 23	$ (17)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

3.1.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

La Lotería presentó una disminución en apropiación definitiva de $550 millones al pasar de $48.877 millones a $48.327 millones; con la mayor representación en las cuentas de gastos de operación comercial, en juegos de suerte y azar donde se registra una variación absoluta por $2.551 millones; de igual manera se refleja un incremento de los gastos de funcionamiento por $105 millones; por otro lado, en la cuenta de servicios a la deuda se presenta un decremento por $3.207 millones.

En cuanto a los compromisos, estos presentan un aumento en $324 millones con respecto a 2018, pasando de $39.578 millones a $39.902 millones; de igual manera se registró un incremento en los giros por $1.042 millones, frente a lo girado en el año 2018, al pasar de $38652 millones a $39.694 millones respectivamente; en consecuencia, la Entidad alcanzó una ejecución de gastos durante 2019, del 83%; lo que indica un incremento de dos puntos porcentuales en relación a la vigencia anterior.

CUADRO 79. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 48.327**	**$ 48.877**	**$ (550)**	**$ 39.902**	**$ 39.578**	**$ 324**	**83%**	**81%**	**2%**
Gastos de funcionamiento	***$ 9.892***	***$ 9.787***	***$ 105***	***$ 8.705***	***$ 8.468***	***$ 237***	***88%***	***87%***	***1%***
Gastos de Personal	$ 2.840	$ 2.816	$ 24	$ 2.543	$ 2.714	$ (171)	90%	0%	91%
Gastos Generales	$ 1.402	$ 1.274	$ 128	$ 1.182	$ 943	$ 239	84%	74%	10%
Transferencias	$ 5.651	$ 5.697	$ (46)	$ 4.979	$ 4.811	$ 168	88%	84%	4%
Servicio de la deuda pública	***$ 924***	***$ 4.130***	***$ (3.207)***	***$ 915***	***$ 4.046***	***$ (3.131)***	***99%***	***98%***	***1%***
Deuda Pública	$ 924	$ 4.130	$ (3.207)	$ 915	$ 4.046	$ (3.131)	99%	98%	1%
Gastos de operación comercial	***$ 37.511***	***$ 34.960***	***$ 2.551***	***$ 30.282***	***$ 27.064***	***$ 3.218***	***81%***	***77%***	***4%***
Comercialización	**$ 37.511**	**$ 34.960**	**$ 2.551**	**$ 30.282**	**$ 27.064**	**$ 3.218**	**81%**	**77%**	**4%**
Juegos de suerte y azar	$ 37.511	$ 34.960	$ 2.551	$ 30.282	$ 27.064	$ 3.218	81%	77%	4%

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

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

Para la vigencia 2019, la apropiación definitiva de gastos aumento en $69.248 millones; al pasar de $591.018 millones en 2018 a $660.266 millones en 2019, las

variaciones se dieron especialmente en los gastos de operación por $54.434 millones. Los compromisos se incrementaron en $40,337 millones en 2019 por $609.996 millones, frente al año anterior por valor de $569.659 millones.

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado Convida, durante la vigencia 2019, presentó giros por $468.694 millones, con un aumento de $33.320 millones; con relación a la vigencia anterior que fue de $435.374 millones; dando como resultado una ejecución de gastos para la vigencia 2019, de 92% y en el 2018 del 96%, con un decremento de 4 puntos porcentuales.

CUADRO 80. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE CONVIDA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 660.266**	**$ 591.018**	**$ 69.248**	**$ 609.996**	**$ 569.659**	**$ 40.337**	**92%**	**96%**	**-4%**
Gastos de funcionamiento	***$ 52.902***	***$ 29.352***	***$ 23.550***	***$ 44.221***	***$ 28.349***	***$ 15.872***	***84%***	***97%***	***-13%***
Gastos de Personal	$ 10.988	$ 9.572	$ 1.416	$ 10.311	$ 9.519	$ 793	94%	99%	-5%
Gastos Generales	$ 10.652	$ 4.989	$ 5.663	$ 8.692	$ 4.336	$ 4.356	82%	87%	-5%
Transferencias	$ 31.262	$ 14.792	$ 16.471	$ 25.218	$ 14.495	$ 10.723	81%	98%	-17%
Inversión	***$ 601***	***$ 1.838***	***$ (1.238)***	***$ 555***	***$ 1.034***	***$ (479)***	***92%***	***56%***	***36%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 601	$ 1.838	$ (1.238)	$ 555	$ 1.034	$ (479)	92%	56%	36%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	***$ 606.763***	***$ 552.329***	***$ 54.434***	***$ 565.219***	***$ 540.276***	***$ 24.943***	***93%***	***98%***	***-5%***
Salud	$ 606.763	$ 552.329	$ 54.434	$ 565.219	$ 540.276	$ 24.943	93%	98%	-5%
Disponibilidad final	***$ -***	***$ 7.498***	***$ (7.498)***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ -	$ 7.498	$ (7.498)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN, Ejecución Comparativa Presupuestal De Gastos

FONDECUN, presenta un aumento en su apropiación definitiva de $1.657 millones, al pasar de $157.151 millones en el 2018 a $158.808 millones en la vigencia 2019; los compromisos se disminuyeron en $2,529 millones; al pasar de $120.041 millones, en 2018 a $117.512 millones, en 2019, originado principalmente en el rubro de comercialización por $3.103 millones; los giros se incrementaron en $6.459 millones, frente a 2018, la ejecución de los gastos disminuyó con relación a la vigencia anterior, pasó de 76% al 74%.

CUADRO 81. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FONDECUN

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	$ 158.808	$ 157.151	$ 1.657	$ 117.512	$ 120.041	$ (2.529)	74%	76%	-2%
TOTAL GASTOS	$ 158.374	$ 156.863	$ 1.511	$ 117.512	$ 120.041	$ (2.529)	74%	77%	-3%
Gastos de funcionamiento	*$ 7.791*	*$ 6.772*	*$ 1.019*	*$ 6.676*	*$ 6.103*	*$ 573*	*86%*	*90%*	*-4%*
Gastos de Personal	$ 5.470	$ 5.381	$ 89	$ 5.209	$ 4.883	$ 326	95%	91%	4%
Gastos Generales	$ 2.239	$ 1.353	$ 887	$ 1.457	$ 1.208	$ 248	65%	89%	-24%
Transferencias	$ 82	$ 39	$ 43	$ 10	$ 11	$ (1)	12%	29%	-17%
Inversión	*$ 750*	*$ 159*	*$ 591*	*$ 8*	*$ 7*	*$ 1*	*1%*	*4%*	*-3%*
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 750	$ 159	$ 591	$ 8	$ 7	$ 1	1%	4%	-3%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	*$ 149.833*	*$ 149.932*	*$ (99)*	*$ 110.829*	*$ 113.931*	*$ (3.103)*	*74%*	*76%*	*-2%*
Comercialización	$ 149.833	$ 149.932	$ (99)	$ 110.829	$ 113.931	$ (3.103)	74%	76%	-2%
Disponibilidad final	*$ 434*	*$ 288*	*$ 146*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*0%*	*0%*
Disponibilidad final	$ 434	$ 288	$ 146	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2.7 Universidad De Cundinamarca UDEC

El presupuesto de gastos para la vigencia 2019, disminuyó en $7,872 millones, al pasar de $128.873 millones en el año 2018 a $121.001 millones en 2019; presenta una ejecución presupuestal del 81% y en 2018 del 77%; el compromiso que se registró en 2019, fue de $98.033 millones, comparado con el año 2018, que fue de $99.706 millones, se estima una disminución de los gastos comprometidos por $1.673 millones; la mayor variación en los compromisos se presenta en gastos de inversión con una diminución por valor de $3.114 millones.

Los giros presentan un incremento por $7.358 millones, al pasar de $74.346 millones, en 2018 a $81.704 millones en la vigencia 2019. En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, presentó un aumento de 4 puntos porcentuales al pasar de 77% en 2018 al 81% en la vigencia objeto de análisis.

CUADRO 82. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	$121.001	$128.873	$ (7.872)	$ 98.033	$ 99.706	$ (1.673)	81%	77%	4%
Gastos de funcionamiento	*$ 87.464*	*$ 84.528*	*$ 2.936*	*$ 73.334*	*$ 71.004*	*$ 2.331*	*84%*	*84%*	*0%*

Gastos de Personal	$ 53.790	$ 54.163	$ (373)	$ 46.119	$ 46.522	$ (403)	86%	86%	0%
Gastos Generales	$ 15.630	$ 15.989	$ (359)	$ 13.559	$ 14.036	$ (478)	87%	88%	-1%
Transferencias	$ 18.044	$ 14.377	$ 3.667	$ 13.657	$ 10.446	$ 3.212	76%	73%	3%
Servicio de la deuda pública	***$ 982***	***$ 2.087***	***$ (1.104)***	***$ 982***	***$ 1.872***	***$ (890)***	***100%***	***90%***	***10%***
Deuda Pública	$ 982	$ 2.087	$ (1.104)	$ 982	$ 1.872	$ (890)	100%	90%	10%
Inversión	***$ 32.555***	***$ 42.258***	***$ (9.704)***	***$ 23.716***	***$ 26.830***	***$ (3.114)***	***73%***	***63%***	***10%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 16.812	$ 3.708	$ 13.104	$ 14.658	$ 3.325	$ 11.333	87%	90%	-3%
Inversión Otros Recursos	$ 15.743	$ 38.550	$(22.807)	$ 9.058	$ 23.505	$(14.447)	58%	61%	-3%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.2.8 Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, Ejecución Comparativa Presupuestal De Gastos

La apropiación definitiva de gastos presentó un incremento de $14.392 millones, pasando de $145.190 millones, en el 2018 a $159.582 millones, en el 2019, representada en la disponibilidad final por $74.169 millones.

Los compromisos presentaron un aumento de $5.219 millones al pasar de $31.218 millones en el 2018 a $36.437 millones en el 2019; los giros presentaron una disminución en $1.429 millones con respecto a la vigencia anterior.

La ejecución presupuestal de gastos incremento en 1 punto porcentual al pasar del 22% en la vigencia 2018 a 23% en la vigencia 2019.

CUADRO 83. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$159.582**	**$ 145.190**	**$ 14.392**	**$ 36.437**	**$ 31.218**	**$ 5.219**	**23%**	**22%**	**1%**
Gastos de funcionamiento	***$ 5.672***	***$ 4.296***	***$ 1.376***	***$ 5.032***	***$ 2.661***	***$ 2.372***	***89%***	***62%***	***27%***
Gastos de Personal	$ 4.191	$ 3.765	$ 426	$ 3.790	$ 2.329	$ 1.462	90%	62%	28%
Gastos Generales	$ 1.481	$ 531	$ 950	$ 1.242	$ 332	$ 910	84%	63%	21%
Servicio de la deuda pública	***$ 23***	***$ -***	***$ 23***	***$ 23***	***$ -***	***$ 23***	***100%***	***0%***	***100%***
Deuda Pública	$ 23	$ -	$ 23	$ 23	$ -	$ 23	100%	0%	100%
Inversión	***$ 76.358***	***$137.535***	***$ (61.176)***	***$ 31.382***	***$28.557***	***$ 2.825***	***41%***	***21%***	***20%***
Proyectos de Inversión recursos propios	$ 1.082	$ 285	$ 797	$ 1.063	$ 73	$ 991	98%	25%	73%
Sistema General de Participaciones	$ 75.276	$ 137.250	$ (61.973)	$ 30.318	$ 28.485	$ 1.834	40%	21%	19%

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Disponibilidad final	***$ 77.529***	***$ 3.360***	***$ 74.169***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 77.529	$ 3.360	$ 74.169	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A - CORABASTOS

Para la vigencia 2019, la apropiación definitiva de gastos disminuyó en $988 millones al pasar de $66.769 millones a $65.781 millones con la relación a la vigencia anterior, los compromisos presentan un incremento por valor de $4.024 millones, reflejada en un aumento en los gastos de funcionamiento por $7.192 millones; e inversión por $316 millones; una disminución en el servicio de deuda pública por $3.484 millones.

Los giros presentaron un aumento de $6.737 millones al pasar de $51.838 millones en 2018 a $58.575 millones en 2019. Y a su vez un aumento de 7 puntos porcentuales en la ejecución presupuestal al pasar de 89% al 96%.

CUADRO 84. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE CORABASTOS

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos		% Ejecución			
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 65.781**	**$ 66.769**	**$ (988)**	**$ 63.221**	**$ 59.197**	**$ 4.024**	**96%**	**89%**	**7%**
Gastos de funcionamiento	***$52.981***	***$47.340***	***$ 5.641***	***$ 51.776***	***$44.584***	***$ 7.192***	***98%***	***94%***	***4%***
Gastos de Personal	$ 9.530	$ 9.651	$ (121)	$ 8.938	$ 8.344	$ 594	94%	86%	8%
Gastos Generales	$ 41.460	$ 36.770	$ 4.690	$ 40.849	$ 35.662	$ 5.187	99%	97%	2%
Transferencias	$ 1.991	$ 919	$ 1.071	$ 1.990	$ 578	$ 1.412	100%	63%	37%
Servicio de la deuda pública	***$ 964***	***$ 4.658***	***$ (3.694)***	***$ 936***	***$ 4.420***	***$ (3.484)***	***97%***	***95%***	***2%***
Deuda Pública	$ 964	$ 4.658	$ (3.694)	$ 936	$ 4.420	$ (3.484)	97%	95%	2%
Inversión	***$11.837***	***$14.771***	***$ (2.934)***	***$ 10.509***	***$10.193***	***$ 316***	***89%***	***69%***	***20%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 11.837	$ 14.771	$ (2.934)	$ 10.509	$ 10.193	$ 316	89%	69%	20%

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

3.1.2.10 Sociedad De Capital Público Departamental SOCAPUC, Ejecución Comparativa Presupuestal De Gastos

SOCAPUC, presenta un aumento en su apropiación definitiva de $2 millones, al pasar de $5 millones en el 2018 a $7 millones en la vigencia 2019; los compromisos y giros no presentaron variación durante las dos vigencias comparativas, la ejecución de los gastos disminuyó con relación a la vigencia anterior, pasó de 34% al 27%.

CUADRO 85. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPU

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	$ 7	$ 5	$ 2	$ 2	$ 2	$ 0	27%	34%	-7%
Gastos de funcionamiento	***$ 3***	***$ 3***	***$ (0)***	***$ 2***	***$ 2***	***$ 0***	***68%***	***55%***	***13%***
Gastos de Personal	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Gastos Generales	$ 3	$ 3	$ (0)	$ 2	$ 2	$ 0	68%	55%	13%
Transferencias	$ -	$ 0	$ (0)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	***$ 4***	***$ 2***	***$ 2***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Disponibilidad final	$ 4	$ 2	$ 2	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

3.2 ANALISIS FINANCIERO

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

3.2.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC

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

3.2.1.1 Estado De Situación Financiera

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados del sujeto en mención, para la vigencia 2019.

CUADRO 86. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 21.003	5%	$ 28.505	6%	$ (7.502)	-26%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 1.125	0%	$ 1.224	0%	$ (99)	-8%
Cuentas por Cobrar	$ 56.076	12%	$ 48.186	10%	$ 7.891	0%
Préstamos por Cobrar	$ 4.067	1%	$ 4.348	1%	$ (281)	-6%
Inventarios	$ 25.521	6%	$ 30.322	7%	$ (4.801)	-16%
Activo corriente	***$ 107.793***	***23%***	***$ 112.586***	***24%***	***$ (4.793)***	***-4%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 151.196	33%	$ 143.073	31%	$ 8.123	6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 201.216	44%	$ 206.855	45%	$ (5.638)	-3%
Activo no corriente	***$ 352.412***	***77%***	***$ 349.927***	***76%***	***$ 2.485***	***1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 460.205**	**100%**	**$ 462.513**	**100%**	**$ (2.308)**	**0%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 22.281	0%	$ 22.365	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (22.281)	0%	$ (22.365)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 16.908	7%	$ 24.671	11%	$ (7.764)	-31%
Beneficios a los Empleados	$ 206.514	85%	$ 184.461	81%	$ 22.053	12%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 12.216	5%	$ 12.545	5%	$ (329)	-3%
Otros Pasivos	$ 8.602	4%	$ 6.775	3%	$ 1.828	27%
TOTAL PASIVO	**$ 244.240**	**100%**	**$ 228.452**	**100%**	**$ 15.788**	**7%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 215.965	100%	$ 234.061	100%	$ (18.096)	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 215.965**	**100%**	**$ 234.061**	**100%**	**$ (18.096)**	**-8%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 3.026	0%	$ 3.426	0%	$ -	-12%
Acreedoras de Control	$ 619	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (3.645)	0%	$ (3.426)	0%	$ -	6%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Al cierre de la vigencia 2019, el valor de los activos fue de $460.205 millones; los activos corrientes representan el 23% del total del activo, las cuentas más representativas son cuentas por cobrar por $56.076 millones, con una participación del 12% e inventarios por $25.251 millones, con una participación del 6% del total

del activo. El activo no corriente participa con 77%, está conformado por otros activos por $201.216 millones, 44%; y propiedades, planta y equipo por $151.196 millones, 33% de participación. En cuanto al pasivo en la vigencia 2019, ascendió a $244.240 millones, del total del pasivo las cuentas están representadas en Beneficios a los Empleados por $206.514 millones, con una participación del 85%, Cuentas por Pagar por $16.908 millones, con una participación del 7%; la Cuenta Provisiones con $12.216 millones, con una participación del 5%. La Empresa de Licores de Cundinamarca, a diciembre 31 de 2019, registró un patrimonio de $215.965 millones.

3.2.1.2 Estado De Resultados

Respecto a los ingresos operacionales la Empresa de Licores de Cundinamarca durante el 2019, registró un valor de $135.361 millones, representado en su totalidad por la cuenta Venta de Bienes.

Al revisar los gastos operacionales ascendieron a $35.582 millones en el 2019, representados en los Gastos de Administración por $18.600 millones que participan con 52%; Gastos de Ventas por $13.095 millones, con una participación del 37%; y la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones por $3.887 millones con una participación del 11%; al cierre de la vigencia fiscal 2019, se registran Otros Ingresos por valor de $12.725 millones y Otros Gastos por valor de $9.053 millones; de tal manera que el resultado es un excedente de $62.781 millones.

CUADRO 87. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ 135.361	100%	$ 132.593	100%	$ 2.768	2%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 135.361***	***100%***	***$ 132.593***	***100%***	***$ 2.768***	***2%***
Costos de Ventas	$ 40.670	100%	$ 36.908	100%	$ 3.762	10%
Total costo de ventas	***$ 40.670***	***100%***	***$ 36.908***	***100%***	***$ 3.762***	***10%***
De Administración y Operación	$ 18.600	52%	$ 18.819	57%	$ -	-1%
De Ventas	$ 13.095	37%	$ 11.737	35%	$ -	12%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 3.887	11%	$ 2.514	8%	$ -	55%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Total gastos operacionales	***$ 35.582***	***100%***	***$ 33.069***	***100%***	***$ -***	***8%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 59.109**		**$ 62.616**		**$ 3.762**	**-6%**
Otros Ingresos	$ 12.725		$ 31.339		$ -	-59%
Otros Gastos	$ 9.053		$ 19.739		$ -	-54%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 62.781**		**$ 74.216**		**$ 3.762**	**-15%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A EPC-ESP

De acuerdo a la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contraloría General de la Nación, Las Empresas Públicas de Cundinamarca implementó en sus estados financieros el cumplimiento de los requerimientos establecidos para la presentación y aplicación de las normas y procedimientos, los cuales fueron aplicados para el periodo a 31 de diciembre de 2019.

3.2.2.1 Estado De Situación Financiera

Se analiza la información financiera consolidada, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la vigencia 2019.

CUADRO 88. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 30.995	81%	$ 34.422	83%	$ (3.428)	-10%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 483	1%	$ 376	1%	$ 108	29%
Cuentas por Cobrar	$ 427	1%	$ 311	1%	$ 116	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 31.905***	***83%***	***$ 35.109***	***85%***	***$ (3.204)***	***-9%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 5.689	15%	$ 4.549	11%	$ 1.141	25%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ 1.742	4%	$ (1.742)	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 789	2%	$ -	0%	$ 789	
Activo no corriente	***$ 6.478***	***17%***	***$ 6.290***	***15%***	***$ 188***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 38.383**	**100%**	**$ 41.400**	**100%**	**$ (3.017)**	**0%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 53.752	0%	$ 12.005	0%	$ -	348%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Deudoras por Contra (CR)	$ (53.752)	0%	$ (12.005)	0%	$ -	348%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 23.124	93%	$ 26.245	95%	$ (3.120)	-12%
Beneficios a los Empleados	$ 1.131	5%	$ 707	3%	$ 424	60%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 533	2%	$ 743	3%	$ (211)	-28%
TOTAL PASIVO	**$ 24.788**	**100%**	**$ 27.695**	**100%**	**$ (2.907)**	**-10%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 13.595	100%	$ 13.704	100%	$ (109)	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 13.595**	**100%**	**$ 13.704**	**100%**	**$ (109)**	**-1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 27.050	0%	$ 22.366	0%	$ -	21%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (27.050)	0%	$ (22.366)	0%	$ -	21%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

El total de los activos de las Empresas Públicas de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2019, ascendieron a $38.383 millones; está conformado por activos corrientes por valor de $31.905 millones que representan un 83%; y activo no corriente por $6.478 millones, que representan un 17%.

Los pasivos presentados en la vigencia 2019 ascendieron a $24.788 millones, la cuenta más representativa es Cuentas por Pagar por $23.124 millones, con una participación del 93%. En cuanto al patrimonio al cierre de la vigencia, este registró un valor de $13.595 millones.

3.2.2.2 Estado De Resultados

En la vigencia fiscal 2019, los Ingresos Operacionales alcanzaron un valor de $26.640 millones, conformados en su totalidad por la cuenta Venta de Servicios; no obstante, los gastos operacionales alcanzaron un total de $26.850 millones, representados en Gastos de Administración y Operación por $26.328 millones con un porcentaje de participación del 98% y la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con un valor de $522 millones y una participación del 2%. De esta manera, se generó un Déficit Operacional de $210 millones, que afectado por otros ingresos de $1.072 millones y otros gastos de $971 millones, presenta un déficit del ejercicio para las Empresas Públicas de Cundinamarca al cierre de 2019, por $109 millones.

CUADRO 89. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 26.640	100%	$ 25.029	100%	$ 1.611	6%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 26.640***	***100%***	***$ 25.029***	***100%***	***$ 1.611***	***6%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 26.328	98%	$ 23.958	98%	$ -	10%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 522	2%	$ 518	2%	$ -	1%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 26.850***	***100%***	***$ 24.476***	***100%***	***$ -***	***10%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (210)**		**$ 553**		**$ -**	**-138%**
Otros Ingresos	$ 1.072		$ 2.076		$ -	-48%
Otros Gastos	$ 971		$ 2.119		$ -	-54%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (109)**		**$ 509**		**$ -**	**-121%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca

La Resolución 414 del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación ciñe las normas y prácticas de contabilidad de acuerdo con el marco normativo para la presentación de los estados financieros, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca adopta las normas regidas por la anterior resolución para presentar la información rendida en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS en la vigencia 2019.

3.2.3.1 Estado De Situación Financiera

El total de activos de la Inmobiliaria en 2019, ascendieron a $65.345 millones, y está conformado por un activo corriente de $61.815 millones, participa con el 95% y los activos no corrientes con un valor de $3.531 millones, con una participación del 5%; las cuentas más representativas son efectivo y equivalente al efectivo por $55.777 millones, con una participación del 85%; y Cuentas por Cobrar $5.897 millones, con una participación del 9%.

El pasivo total para la vigencia 2019 registró un valor de $64.109 millones representado en la cuenta Otros Pasivos $52.744 millones, Cuentas por Pagar $10.805 millones, Beneficios a los Empleados $475 millones y provisiones $85 millones.

Al cierre de la vigencia, el patrimonio de la Empresa Inmobiliaria ascendió a $1.237 millones.

CUADRO 90. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA INMOBILIARIA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 55.777	85%	$ 63.395	70%	$ (7.618)	-12%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 141	0%	$ 140	0%	$ 1	1%
Cuentas por Cobrar	$ 5.897	9%	$ 23.956	26%	$ (18.059)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 61.815***	***95%***	***$ 87.491***	***96%***	***$ (25.676)***	***-29%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 476	1%	$ 595	1%	$ (118)	-20%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 3.055	5%	$ 3.110	3%	$ (56)	-2%
Activo no corriente	***$ 3.531***	***5%***	***$ 3.705***	***4%***	***$ (174)***	***-5%***
TOTAL ACTIVO	**$ 65.345**	**100%**	**$ 91.196**	**100%**	**$ (25.850)**	**-28%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 10.805	0%	$ 9.654	11%	$ 1.151	12%
Beneficios a los Empleados	$ 475	0%	$ 474	1%	$ 1	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 85	0%	$ 87	0%	$ (2)	-2%
Otros Pasivos	$ 52.744	0%	$ 79.761	89%	$ (27.017)	-34%
TOTAL PASIVO	**$ 64.109**	**100%**	**$ 89.975**	**100%**	**$ (25.867)**	**-29%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 1.237	99%	$ 1.220	1%	$ -	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.237**	**100%**	**$ 1.220**	**100%**	**$ -**	**1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.3.2 Estado De Resultados

La Entidad, registra al cierre de la vigencia unos ingresos operacionales por $8.482 millones, estos ingresos operacionales corresponden en su totalidad a la cuenta de Venta de Servicios, los cuales son ingresos propios de la Entidad en desarrollo de su objeto social; para la obtención de sus ingresos, la Empresa incurrió en Costos de Ventas y Operación de $5.714 millones. En cuanto a los gastos operacionales ascendieron a $3.372 millones, están conformados por la cuenta gastos de Administración y Operación por $3.250 millones, 96%, de participación y la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con un valor de $122 millones, con el 4%.

Se causaron otros ingresos por $684 millones y otros gastos por $64 millones, y el resultado del ejercicio, alcanzó un excedente de $16 millones.

CUADRO 91. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA INMOBILIARIA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 8.482	100%	$ 18.910	100%	$ (10.428)	-55%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 8.482***	***100%***	***$ 18.910***	***100%***	***$ (10.428)***	***-55%***
Costos de Ventas	$ 5.714	100%	$ 16.349	100%	$ (10.634)	-65%
Total, costo de ventas	***$ 5.714***	***100%***	***$ 16.349***	***100%***	***$ (10.634)***	***-65%***
De Administración y Operación	$ 3.250	96%	$ 3.301	96%	$ -	-2%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 122	4%	$ 121	4%	$ -	1%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 3.372***	***100%***	***$ 3.421***	***100%***	***$ -***	***-1%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (604)**	***-18%***	**$ (860)**		**$ (10.634)**	**-30%**
Otros Ingresos	$ 684	***20%***	$ 1.149		$ -	-40%
Otros Gastos	$ 64	***2%***	$ 159		$ -	-60%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 16**	***0%***	**$ 131**		**$ (10.634)**	**-87%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

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

3.2.4.1 Estado De Situación Financiera

La Lotería en la vigencia 2019, reflejó un total de activos de $116.123 millones, conformados por activo no corriente por $106.006 millones, con una participación del 91%, un activo corriente por $10.118 millones, equivalente al 9%. El total del pasivo ascendió a $8.051 millones, representado principalmente por las Cuentas por Pagar por $3.793 millones, 47%; Provisiones por $3.593 millones, 45%, y Otros Pasivos por $384 millones 5%. Así mismo, presentó un patrimonio que asciende a $108.072 millones.

CUADRO 92. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 8.678	7%	$ 8.061	7%	$ 618	8%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 140	0%	$ 296	0%	$ (156)	-53%
Cuentas por Cobrar	$ 1.288	1%	$ 1.511	1%	$ (223)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 11	0%	$ 47	0%	$ (37)	-77%
Activo corriente	***$ 10.118***	***9%***	***$ 9.915***	***9%***	***$ 202***	***2%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 3.130	3%	$ 3.212	3%	$ (82)	-3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 102.875	89%	$ 102.720	89%	$ 155	0%
Activo no corriente	***$ 106.006***	***91%***	***$ 105.932***	***91%***	***$ 73***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 116.123**	**100%**	**$ 115.848**	**100%**	**$ 275**	**0%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ 893	9%	$ (893)	-100%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ 3.588	38%	$ (3.588)	-100%
Cuentas por Pagar	$ 3.793	47%	$ 188	2%	$ 3.605	1918%
Beneficios a los Empleados	$ 282	4%	$ -	0%	$ 282	
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 3.593	45%	$ 4.436	47%	$ (843)	-19%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Otros Pasivos	$ 384	5%	$ 375	4%	$ 9	2%
TOTAL PASIVO	**$ 8.051**	**100%**	**$ 9.479**	**100%**	**$ (1.428)**	**-15%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 108.072	100%	$ 106.369	100%	$ 1.703	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 108.072**	**100%**	**$ 106.369**	**100%**	**$ 1.703**	**2%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.4.2 Estado De Resultados

La Entidad, al cierre de la vigencia refleja ingresos operacionales por $29.488 millones, estos ingresos están dados en su totalidad por la venta de los billetes de lotería.

CUADRO 93. ESTADO DE RESULTADOS LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 29,488	100%	$ 28,722	100%	$ 766	3%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 29,488***	***100%***	***$ 28,722***	***100%***	***$ 766***	***3%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 28,343	99%	$ 3,391	93%	$ 24,952	736%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 155	1%	$ 187	5%	$ (31)	-17%
Transferencias y Subvenciones	$ 50	0%	$ 50	1%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 28,549***	***100%***	***$ 3,628***	***100%***	***$ 24,921***	***687%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 939**		**$ 25,094**		**$ (24,921)**	**-96%**
Otros Ingresos	$ 1,071		$ 1,947		$ (876)	-45%
Otros Gastos	$ 232		$ 478		$ (246)	-51%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 1,777***		***$ 26,563***		***$ (25,551)***	***-93%***

Fuente: Contraloria de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduria General de la Nación.

Los Gastos Operacionales registraron un valor de $28.549 millones representados principalmente por gastos de administración y operación por $28.343 millones y una participación del 99%; la Entidad presenta un excedente operacional de $939 millones, se causaron otros ingresos por $1.071 millones y otros gastos por $232 millones; presentando un resultado excedente del ejercicio de $1.777 millones.

3.2.5 Empresa Promotora De Salud EPS´S - CONVIDA

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS´s - Convida, de acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías, la entidad expresa en los estados contables y financieros básicos a diciembre de 2019, mediante las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación incorpora, las Resoluciones 139 de 2015, 356 de 2007, 357 de 2008, 193 de 2016 y la 413 de 2011.

3.2.5.1 Estado De Situación Financiera

Convida en la vigencia 2019, presenta unos activos totales por $105.017 millones, donde el activo corriente tiene una participación del 89% del total del activo por $93.548 millones y está conformado por las cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo por $88.031 millones; cuentas por cobrar $5.510 millones; inversiones e instrumentos derivados por $8 millones; en cuanto al activo no corriente participa con el 11%, con un valor de $11.469 millones; conformado por la cuenta de propiedad planta y equipo por $6.830 millones y otros activos por $4.639 millones, mientras que los activos contingentes participaron con un total de $2.400 millones.

Se registraron pasivos por $321.468 millones, la cuenta más representativa son cuentas por pagar por $229.449 millones y provisiones por $90.180 millones, de la misma manera la cuenta de beneficios a los empleados alcanzó un monto de $991 millones y otros pasivos 848 millones.

Respecto a la cuenta del patrimonio CONVIDA, registró al cierre de la vigencia un valor negativo de $216.451 millones.

CUADRO 94. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONVIDA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 88.031	84%	$ 100.600	73%	$ (12.569)	-12%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 8	0%	$ 8	0%	$ (0)	-1%
Cuentas por Cobrar	$ 5.510	5%	$ 12.951	9%	$ (7.442)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Activo corriente	***$ 93.548***	***89%***	***$ 113.559***	***83%***	***$ (20.011)***	***-18%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 6.830	7%	$ 6.922	5%	$ (92)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 4.639	4%	$ 16.588	12%	$ (11.948)	-72%
Activo no corriente	***$ 11.469***	***11%***	***$ 23.510***	***17%***	***$ (12.041)***	***-51%***
TOTAL ACTIVO	**$ 105.017**	**100%**	**$ 137.069**	**100%**	**$ (32.052)**	**-23%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 2.400	0%	$ 2.400	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (2.400)	0%	$ (2.400)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 229.449	71%	$ 216.270	79%	$ 13.179	6%
Beneficios a los Empleados	$ 991	0%	$ 1.086	0%	$ (95)	-9%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 90.180	28%	$ 57.082	21%	$ 33.098	58%
Otros Pasivos	$ 848	0%	$ 1.018	0%	$ (170)	-17%
TOTAL PASIVO	**$ 321.468**	**100%**	**$ 275.456**	**100%**	**$ 46.012**	**17%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ (216.451)	100%	$ (138.387)	100%	$ (78.064)	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ (216.451)**	**100%**	**$ (138.387)**	**100%**	**$ (78.064)**	**56%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 46.343	0%	$ 57.919	0%	$ -	-20%
Acreedoras de Control	$ 122.110	0%	$ 122.110	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (168.453)	0%	$ (180.028)	0%	$ -	-6%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.5.2 Estado De Resultados

El estado de resultados, a 31 de diciembre de 2019, presentó unos ingresos operacionales que ascendieron a $542.587 millones, representados en las cuentas de venta de servicios por valor de $542.543 y Transferencias y Subvencione por $43 millones, así mismo, se registran gastos operacionales por $81.147 millones. Así las cosas, la entidad en vigencia 2019 reporta un déficit operacional por $85.285 millones; donde se registran otros ingresos por $38.778 millones y otros gastos por $31.557 millones, para un déficit del ejercicio por $78.064 millones.

CUADRO 95. ESTADO DE RESULTADOS CONVIDA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 542.543	100%	$ 515.869	100%	$ 26.674	5%
Transferencias y Subvenciones	$ 43	0%	$ -	0%	$ 43	
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 542.587***	***100%***	***$ 515.869***	***100%***	***$ 26.717***	***5%***
Costos de Ventas	$ 546.725	100%	$ 538.754	100%	$ 7.971	1%
Total costo de ventas	***$ 546.725***	***100%***	***$ 538.754***	***100%***	***$ 7.971***	***1%***
De Administración y Operación	$ 17.135	21%	$ 13.594	33%	$ -	26%
De Ventas	$ 16.172	20%	$ 16.875	41%	$ -	-4%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 47.840	59%	$ 10.250	25%	$ -	367%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 81.147***	***100%***	***$ 40.719***	***100%***	***$ -***	***99%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (85.285)**		**$ -**		**$ 7.971**	
Otros Ingresos	$ 38.778		$ 21.275		$ -	82%
Otros Gastos	$ 31.557		$ 24.179		$ -	31%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (78.064)**		**$ (2.904)**		**$ 7.971**	**2588%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN

3.2.6.1 Estado De Situación Financiera

Para Para la vigencia 2019, FONDECUN, presenta unos activos totales por $31.352 millones, los activos corrientes participan con $29.317 millones, del total del activo, representado por la cuenta efectivo y equivalente al efectivo por valor de $27.549 millones; cuentas por cobrar con $1.763 millones; e inversiones e instrumentos derivados por $4 millones.

El pasivo total registró una suma de $30.936; se encuentra conformado por otros pasivos por $25.624 millones, 83%, cuentas por pagar $4.119 millones, 13%, provisiones por valor $958 millones, 3% y beneficios a los empleados $235 millones, 1%, así mismo el patrimonio registrado en su totalidad asciende $416 millones representado por la cuenta por patrimonio de las entidades del gobierno.

CUADRO 96. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FONDECUN

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 27.549	88%	$ 42.296	93%	$ (14.746)	-35%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 4	0%	$ 4	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 1.763	6%	$ 2.124	5%	$ (360)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 29.317***	***94%***	***$ 44.423***	***98%***	***$(15.107)***	***-34%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 91	0%	$ 56	0%	$ 35	61%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 1.944	6%	$ 935	2%	$ 1.009	108%
Activo no corriente	***$ 2.035***	***6%***	***$ 992***	***2%***	***$ 1.044***	***105%***
TOTAL ACTIVO	**$ 31.352**	**100%**	**$ 45.415**	**100%**	**$ (14.063)**	**-31%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 4.119	13%	$ 4.166	9%	$ (48)	-1%
Beneficios a los Empleados	$ 235	1%	$ 161	0%	$ 74	46%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 958	3%	$ -	0%	$ 958	
Otros Pasivos	$ 25.624	83%	$ 40.188	90%	$ (14.564)	-36%
TOTAL PASIVO	**$ 30.936**	**100%**	**$ 44.515**	**100%**	**$ (13.579)**	**-31%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 416	100%	$ 899	100%	$ (484)	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 416**	**100%**	**$ 899**	**100%**	**$ (484)**	**-54%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.6.2 Estado De Resultados

Al cierre de la vigencia 2019, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN, reflejó unos ingresos operacionales por $5.676 millones, representados en la cuenta venta de servicios con una participación del 100%.

CUADRO 97. ESTADO DE RESULTADOS FONDECUN

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 5.676	100%	$ 4.428	100%	$ 1.248	28%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 5.676***	***100%***	***$ 4.428***	***100%***	***$ 1.248***	***28%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 5.805	89%	$ 4.845	99%	$ 960	20%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 688	11%	$ 41	1%	$ 646	1561%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 6.493***	***100%***	***$ 4.886***	***100%***	***$ 1.606***	***33%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (817)**		**$ (459)**		**$ (1.606)**	**78%**
Otros Ingresos	$ 1.004		$ 667		$ -	
Otros Gastos	$ 670		$ 118		$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (484)**		**$ 90**		**$ (1.606)**	**-636%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Los gastos operacionales ascendieron a $6.493 millones, representados por el rubro gastos de administración por $5.805 millones, y una participación del 89% del total de la cuenta y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 11% por $688 millones; así mismo, se registran otros ingresos por $1.004 millones y otros gastos por $670 millones, al final del ejercicio se reporta un déficit de $484 millones.

3.2.7 Universidad de Cundinamarca

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y estado de resultados de la Universidad de Cundinamarca, para la vigencia 2019, presentando las siguientes cifras:

3.2.7.1 Estado De Situación Financiera

La Universidad de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2019, presentó un total de activo por $372.270 millones; donde el activo corriente representa el 20%, con

$73.013 millones y el activo no corriente, representa el 80%, con $299.257 millones, la cuenta con mayor relevancia fue propiedad planta y equipo.

En el mismo periodo la Entidad, presentó pasivos por $22.858 millones; está conformado por otros pasivos por $10.024 millones; provisiones $6.556 millones; cuentas por pagar con un valor de $4.603 millones y los beneficios a los empleados por $1.675 millones.

Respecto al patrimonio registrado en esta vigencia, este asciende a $349.412 millones, representado en la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

CUADRO 98. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 68.992	19%	$ 69.794	19%	$ (802)	-1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 118	0%	$ 115	0%	$ 4	3%
Cuentas por Cobrar	$ 3.401	1%	$ 2.467	1%	$ 934	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 501	0%	$ 563	0%	$ (62)	-11%
Activo corriente	***$ 73.013***	***20%***	***$ 72.938***	***20%***	***$ 74***	***0%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 296.449	80%	$ 295.906	80%	$ 543	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 703	0%	$ 703	0%	$ 0	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 2.105	1%	$ 2.632	1%	$ (527)	-20%
Activo no corriente	***$ 299.257***	***80%***	***$ 299.241***	***80%***	***$ 16***	***0%***
TOTAL ACTIVO	**$ 372.270**	**100%**	**$ 372.179**	**100%**	**$ 90**	**0%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 19	0%	$ 19	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 2.863	0%	$ 2.841	0%	$ -	1%
Deudoras por Contra (CR)	$ (2.881)	0%	$ (2.859)	0%	$ -	1%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ 1.048	5%	$ (1.048)	-100%
Cuentas por Pagar	$ 4.603	20%	$ 2.707	13%	$ 1.896	70%
Beneficios a los Empleados	$ 1.675	7%	$ 446	2%	$ 1.228	275%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 6.556	29%	$ 6.112	30%	$ 444	7%
Otros Pasivos	$ 10.024	44%	$ 9.772	49%	$ 253	3%
TOTAL PASIVO	**$ 22.858**	**100%**	**$ 20.086**	**100%**	**$ 2.772**	**14%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 349.412	100%	$ 352.093	100%	$ (2.682)	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 349.412**	**100%**	**$ 352.093**	**100%**	**$ (2.682)**	**-1%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 13.104	0%	$ 13.843	0%	$ -	-5%
Acreedoras de Control	$ 2	0%	$ 2	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (13.106)	0%	$ (13.845)	0%	$ -	-5%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.7.2 Estado De Resultados

La Universidad presentó un total de ingresos operacionales por $95.811 millones, donde la cuenta con mayor relevancia es transferencias y subvenciones con un valor de $63.924 millones, equivalente al 67%, seguida por venta de servicios por $26.807 millones, con un porcentaje de participación del 28% y, por último, la cuenta de ingresos fiscales con $5.080 millones con el 5% restante.

En la vigencia 2019, los gastos operacionales, fueron de $58.677 millones, están representados en gastos de administración $45.553 millones; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $13.124 millones; la Universidad de Cundinamarca, presentó un déficit en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2019 por $1.580 millones.

CUADRO 99. ESTADO DE RESULTADOS UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 5,080	5%	$ 4,276	5%	$ 804	19%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 26,807	28%	$ 27,457	31%	$ (649)	-2%
Transferencias y Subvenciones	$ 63,924	67%	$ 55,683	64%	$ 8,241	15%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 95,811***	***100%***	***$ 87,415***	***100%***	***$ 8,396***	***10%***
Costos de Ventas	$ 42,295	100%	$ 37,447	100%	$ 4,847	13%
Total costo de ventas	***$ 42,295***	***100%***	***$ 37,447***	***100%***	***$ 4,847***	***13%***
De Administración y Operación	$ 45,553	78%	$ 38,519	72%	$ 7,034	18%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 13,124	22%	$ 13,891	26%	$ (766)	-6%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ 808	2%	$ (808)	-100%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 58,677***	***100%***	***$ 53,218***	***100%***	***$ 5,459***	***10%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ (5,161)***		***$ (3,250)***		***$ (612)***	***59%***
Otros Ingresos	$ 3,881		$ 3,624		$ 257	7%
Otros Gastos	$ 300		$ 454		$ (154)	-34%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ (1,580)***		***$ (80)***		***$ (201)***	***1871%***

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

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

Para efectos del presente informe, la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR S.A.S., el estado de situación financiera y el estado de resultados, implemento el nuevo

marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014).

3.2.8.1 Estado De Situación Financiera

El activo total de la Empresa Férrea en la vigencia 2019, fue de $160.296 millones, conformado por el activo no corriente, con un 94%, representado por las cuentas otros activos con una participación del 67% y la cuenta propiedades, planta y equipo que participa con el 27% con un valor de $107.445 millones y $43.709 millones, respectivamente; así mismo, el activo corriente participa en el total de los activos con el 6% representado en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por $5.498 millones y cuentas por cobrar por $3.644 millones.

El pasivo total por $151.338 millones, representando con la participación del 99% por la cuenta otros pasivos, la participación del 1% restante lo conforman las cuentas: provisiones, beneficios a los empleados y cuentas por pagar.

Al cierre de la vigencia 2019, el patrimonio registró un valor de $8.958 millones, representados por el 100% en la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

CUADRO 100. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA FÉRREA REGIONAL

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 5.498	3%	$ 5.571	4%	$ (73)	-1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 3.644	2%	$ 89	0%	$ 3.555	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 9.142***	***6%***	***$ 5.659***	***4%***	***$ 3.482***	***62%***
Propiedades, Planta y Equipo	$. 437.09	27%	$ 43.709	30%	$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 107.445	67%	$ 96.988	66%	$ 10.457	11%
Activo no corriente	***$ 151.154***	***94%***	***$ 140.698***	***96%***	***$ 10.457***	***7%***
TOTAL ACTIVO	**$ 160.296**	**100%**	**$ 146.357**	**100%**	**$ 13.939**	**10%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 3.139.431	0%	$ 3.158.665	0%	$ -	-1%
Deudoras por Contra (CR)	$ (3.139.431)	0%	$(3.158.665)	0%	$ -	-1%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 844	1%	$ 587	0%	$ 257	44%
Beneficios a los Empleados	$ 218	0%	$ 138	0%	$ 80	58%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 90	0%	$ 61	0%	$ 29	46%
Otros Pasivos	$ 150.186	99%	$ 140.327	99%	$ 9.858	7%
TOTAL PASIVO	**$ 151.338**	**100%**	**$ 141.114**	**100%**	**$ 10.224**	**7%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 8.958	100%	$ 5.243	100%	$ 3.715	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 8.958**	**100%**	**$ 5.243**	**100%**	**$ 3.715**	**71%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ 4.143.763	0%	$ 3.126.481	0%	$ -	33%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (4.143.763)	0%	$(3.126.481)	0%	$ -	33%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.8.2 Estado De Resultados

La Empresa Férrea Regional S.A.S, presenta ingresos para la vigencia 2019 por valor de $3.554 millones representado en la cuenta Transferencias y Subvenciones, en cuanto a los gastos de operación se registra un valor de $5.322 millones, representados en las cuentas de gastos de administración y operación por $5.281 millones y una participación del 99%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aporta el 1% restante con $41 millones.

Al cierre de la vigencia a la entidad presentó un déficit operacional de $1.768 millones, se causaron otros ingresos por $376 millones y otros gastos por $27 millones, dando como resultado al cierre de la vigencia 2019, una pérdida del ejercicio de $1.419 millones.

CUADRO 101. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA FÉRREA REGIONAL

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Transferencias y Subvenciones	$ 3.554	100%	$ -	0%	$ 3.554	
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 3.554***	***100%***	***$ -***	***0%***	***$ 3.554***	
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 5.281	99%	$ 2.628	97%	$ -	101%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 41	1%	$ 74	3%	$ (33)	-44%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 5.322***	***100%***	***$ 2.702***	***100%***	***$ -***	***97%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (1,768)**	**-33.2%**	**$ (2,702)**		**$ (2,620)**	**-35%**
Otros Ingresos	$ 376		$ 161		$ -	134%
Otros Gastos	$ 27		$ 65		$ -	-58%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (1,419)**		**$ (2,606)**		**$ (2,367)**	**-46%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A.

3.2.9.1 Estado De Situación Financiera

Al cierre de la vigencia 2019, la Corporación de Abastos de Bogotá presenta un total de activos por $566.078 millones; los activos corrientes equivalen al 3% del total de activos, de este porcentaje, la mayor participación corresponde a la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo por valor $8.668, con el 2%, cuentas por cobrar por $960 millones, con el 1% del total de activos; participan otros rubros en menor proporción, tales como: e inversiones e instrumentos derivados por $2.854 millones, con el 1% y préstamos por cobrar por $1.708 millones. Del total de los activos, el 97% corresponde a los activos no corrientes, conformado por las cuentas de propiedad, planta y equipo con $546.060 millones, que representa el valor de los bienes de activos fijos que posee la Corporación y otros activos por $1.828 millones.

CUADRO 102. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CORABASTOS

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 8,668	2%	$ 6,657	1%	$ 2,011	30%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2,854	1%	$ 312,315	56%	$ (309,461)	-99%
Cuentas por Cobrar	$ 4,960	1%	$ 2,288	0%	$ 2,672	117%
Préstamos por Cobrar	$ 1,708	0%	$ 3,773	1%	$ (2,065)	-55%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 18,190***	***3%***	***$ 325,033***	***58%***	***$ (306,843)***	***-94%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 546,060	96%	$ 226,509	41%	$ 319,551	141%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 1,828	0%	$ 5,186	1%	$ (3,358)	-65%
Activo no corriente	***$ 547,887***	***97%***	***$ 231,695***	***42%***	***$ 316,193***	***136%***
TOTAL ACTIVO	***$ 566,078***	***100%***	***$ 556,728***	***100%***	***$ 9,350***	***2%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ 2,832	3%	$ 2,031	3%	$ 802	39%
Préstamos por Pagar		0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 3,524	4%	$ 2,221	3%	$ 1,303	59%
Beneficios a los Empleados	$ 1,486	2%	$ 1,520	2%	$ (34)	-2%
Operaciones con Instrumentos Derivados		0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 2,125	3%	$ 2,753	3%	$ (628)	-23%
Otros Pasivos	$ 71,564	88%	$ 72,384	89%	$ (820)	-1%
TOTAL PASIVO	***$ 81,531***	***100%***	***$ 80,907***	***100%***	***$ 623***	***1%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 484,547	100%	$ 475,821	100%	$ 8,726	2%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 484,547***	***100%***	***$ 475,821***	***100%***	***$ 8,726***	***2%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Respecto a los pasivos, la Corporación de Abastos registró un valor de $81.531 millones; en cuanto al patrimonio, registró una suma de $484.547 millones.

3.2.9.2 Estado De Resultados

Se registraron ingresos operacionales por $27.229 millones, conformado en su totalidad por la cuenta de ingresos fiscales. Los gastos operacionales de la Corporación de Abastos de Bogotá están representados en las cuentas de: gastos de administración y operación por$23.786 millones, y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $1.299 millones, para un total de $25.085 millones. En la vigencia objeto de análisis se registra un excedente operacional de $2.144 millones, causando otros ingresos por $11.214 millones y otros gastos por $4.632 millones para un excedente final del ejercicio de $8.726 millones.

CUADRO 103. ESTADO DE RESULTADOS CORABASTOS

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 27.229	100%	$ 26.093	100%	$ 1.136	4%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 27.229***	***100%***	***$ 26.093***	***100%***	***$ 1.136***	***4%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 23.786	95%	$ 22.611	91%	$ 1.175	5%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 1.299	5%	$ 2.273	9%	$ (974)	-43%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 25.085***	***100%***	***$ 24.884***	***100%***	***$ (974)***	***1%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 2.144**		**$ 1.209**		**$ 974**	**77%**
Otros Ingresos	$ 11.214		$101.057		$ -	-89%
Otros Gastos	$ 4.632		$ 55.133		$ -	-92%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 8.726**		**$ 47.133**		**$ 974**	**-81%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.10 Sociedad De Capital Público Departamental - SOCAPUC

3.2.10.1 Estado De Situación Financiera

La Entidad presenta un total de activos por valor de $21 millones, donde el activo corriente posee el 99% de participación reflejado en las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo con el 97% y cuentas por cobrar con el 2% restante. El pasivo a 31 de diciembre de 2019, registró un valor de $14 millones, representado en las cuentas por pagar con $10 millones y otros pasivos con $4 millones. Se registra para esta vigencia un patrimonio de $7 millones, con una participación del 100% en la cuenta patrimonio de las entidades de gobierno.

CUADRO 104. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SOCAPUC

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 20	98%	$ 61	99%	$ (41)	-67%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 1	2%	$ 1	1%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 21***	***99%***	***$ 61***	***100%***	***$ (41)***	***-66%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ -	0%	$ 0	0%	$ (0)	-100%
Activo no corriente	***$ -***	***0%***	***$ 0***	***0%***	***$ (0)***	***-100%***
TOTAL ACTIVO	**$ 21**	**100%**	**$ 61**	**100%**	**$ (41)**	**-66%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 10	71%	$ 55	98%	$ (45)	-82%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 4	29%	$ 1	2%	$ 3	193%
TOTAL PASIVO	**$ 14**	**100%**	**$ 56**	**100%**	**$ (42)**	**-75%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 7	100%	$ 5	100%	$ 2	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 7**	**100%**	**$ 5**	**100%**	**$ 2**	**31%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.10.2 Estado De Resultados

Durante la vigencia 2019, la empresa generó ingresos operacionales por $3 millones, con participación del 100% en venta de servicios. No obstante, los gastos operacionales ascendieron a $2 millones con un porcentaje de participación del 100%, representado en los gastos de administración y operación. Finalmente, la Sociedad de Capital público departamental de Cundinamarca presentó un déficit final del ejercicio por $2 millones.

CUADRO 105. ESTADO DE RESULTADOS SOCAPUC

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 3	100%	$ 4	100%	$ (1)	-20%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 3***	***100%***	***$ 4***	***100%***	***$ (1)***	***-20%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 2	100%	$ 2	100%	$ 0	1%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 2***	***100%***	***$ 2***	***100%***	***$ 0***	***1%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ (2)***	***-100,0%***	***$ (2)***		***$ (0)***	***1%***
Otros Ingresos	$ -		$ -		$ -	0%
Otros Gastos	$ 0		$ 0		$ 0	947%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ (2)***		***$ (2)***		***$ (0)***	***20%***

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.11 Empresa Departamental Urbanística S.A.S.

3.2.11.1 Estado De Situación Financiera

Los activos de la Empresa registraron al cierre de la vigencia 2019, un valor de $3.344 millones, estando conformados en su totalidad por la cuenta otros activos. Al cierre de la vigencia la empresa reporto pasivos por debajo del millón de pesos representado en la cuenta otros pasivos, y respecto al patrimonio, este registró la suma de $3.343 millones.

CUADRO 106. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 3,344	100%	$ 231,765	100%	$ (228,421)	-99%
Activo no corriente	***$ 3,344***	***100%***	***$ 231,765***	***100%***	***$ (228,421)***	***-99%***
TOTAL ACTIVO	***$ 3,344***	***100%***	***$ 231,765***	***100%***	***$ (228,421)***	***-99%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 0	100%	$ 2	100%	$ (2)	-83%
TOTAL PASIVO	***$ 0***	***100%***	***$ 2***	***100%***	***$ (2)***	***-83%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 3,343	100%	$ 231,763	100%	$ (228,420)	0%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 3,343***	***100%***	***$ 231,763***	***100%***	***$ (228,420)***	***-99%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.11.2 Estado De Resultados

Con respecto al estado de resultados, la Empresa no generó ingresos operacionales durante la vigencia 2019 e incurrió en gastos de operación por $126 millones; representados en su totalidad, por gastos de administración y operación. Presentando un déficit operacional de $126 millones, se causaron otros ingresos por $30 millones y no se presentaron otros gastos, terminando así el cierre de la vigencia con un déficit de $96 millones.

CUADRO 107. ESTADOS DE RESULTAOS EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ -***	0%	***$ -***	0%	***$ -***	0%
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	0%	***$ -***	0%	***$ -***	0%
De Administración y Operación	$ 126	100%	$ 131	100%	$ -	-4%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		0%		0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 126***	***100%***	***$ 131***	***100%***	***$ -***	***-4%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (126)**		**$ -**		**$ -**	
Otros Ingresos	$ 30		$ 66		$ -	-54%
Otros Gastos	$ -		$ 432		$ -	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (96)**		**$ (367)**		**$ -**	**-74%**

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.



CAPÍTULO IV

VIGENCIA 2019 – AÑO 2020

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD.

FOTO: ALEJANDRA IPUZ / HOSPITAL NUEVO ZIPAQUIRÁ

CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

La red regional de hospitales y centros de salud (Empresas Sociales del Estado - ESE), de carácter territorial, departamental o municipal, y bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca (CDC), está conformada por cincuenta y dos (52) instituciones públicas[22], que prestan servicios de salud en diferentes niveles de atención I, II y III.

Los de carácter departamental, suman 37 instituciones públicas, de las cuales, veintiocho (28) pertenecen al nivel (I) de atención, siete (7) al nivel (II) y dos (2) entidades al nivel (III), mientras que, todas las ESE de carácter municipal, pertenecen al nivel (I) de atención. El resumen se relaciona en el cuadro siguiente.

Cuadro 108. ESE departamentales y municipales

Nivel de la ESE	Carácter territorial		TOTAL
	Dptal	Mpal	
I	28	15	43
II	7	0	7
III	2	0	2
TOTAL	**37**	**15**	**52**

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

4.1 CATEGORIZACIÓN DE ACUERDO AL NIVEL DE SERVICIO

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

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

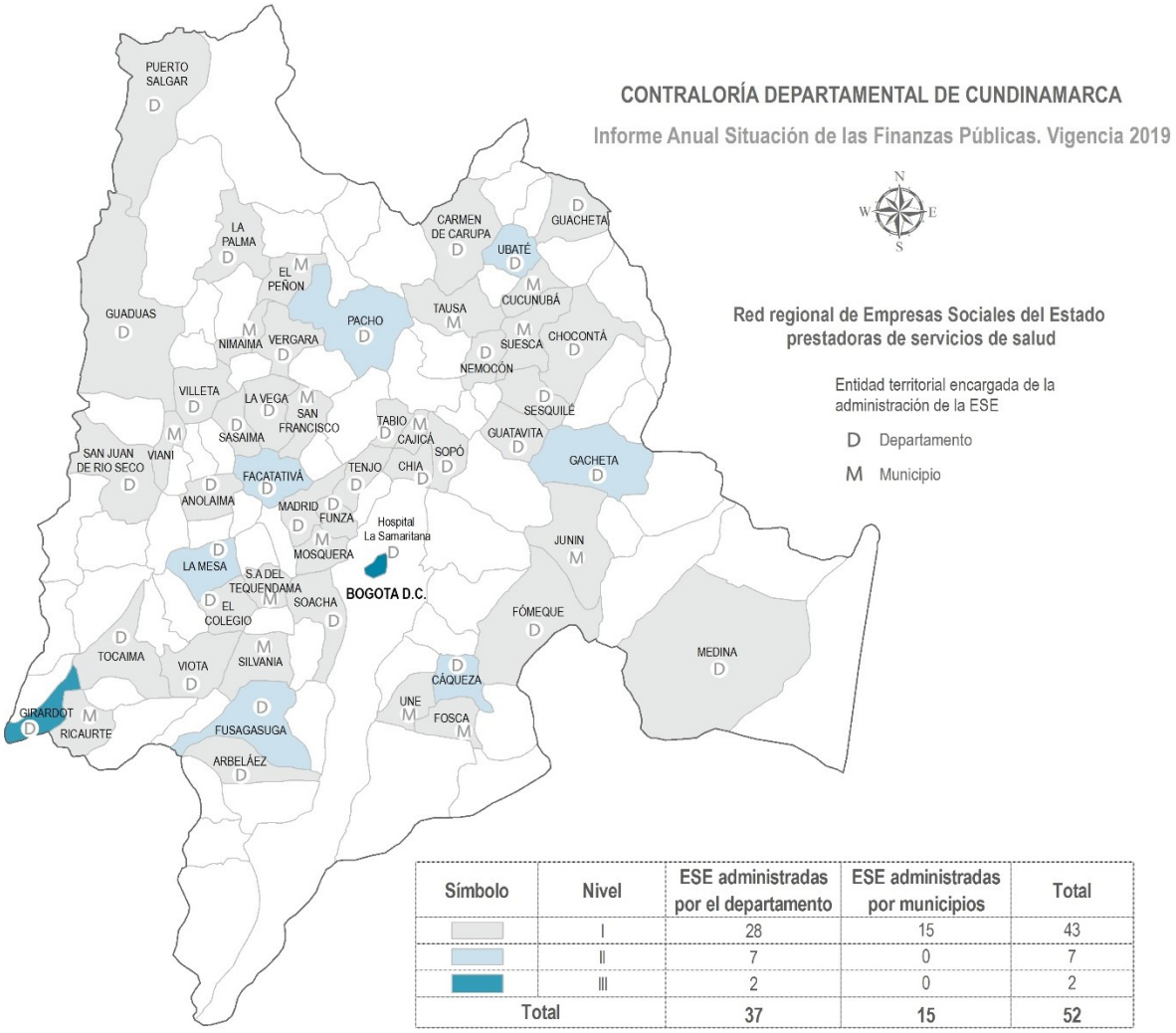
En el **segundo nivel** *(Nivel II)*, los recursos están habilitados para atender y resolver problemas de salud más complejos, derivados generalmente del primer nivel. El Departamento cuenta con siete (7) establecimientos de este nivel, localizados en

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

los municipios de: Fusagasugá, Cáqueza, La Mesa, Facatativá, Gachetá, Pacho y Ubaté, los cuales cubren los casos más complejos de los demás establecimientos del nivel *I*.

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

Figura 1. Nivel, carácter territorial y distribución geográfica de las Empresas Sociales del Estado bajo la jurisdicción fiscal de la Contraloría de Cundinamarca.



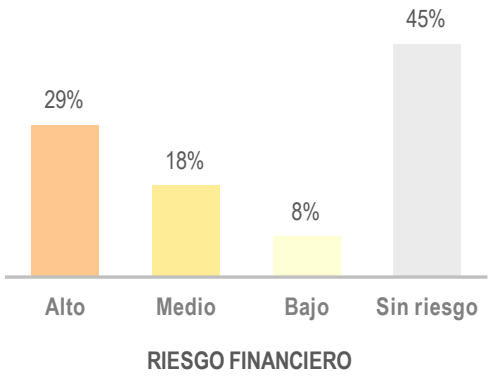
Símbolo	Nivel	ESE administradas por el departamento	ESE administradas por municipios	Total
	I	28	15	43
	II	7	0	7
	III	2	0	2
Total		37	15	52

4.2 RIESGO FINANCIERO

El Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) efectúa, para cada vigencia fiscal, el análisis de riesgo financiero que presenta cada una de las ESE del nivel territorial, ubicándolas en una de las categorías de riesgo: alto, medio, bajo, o sin riesgo, dependiendo de la capacidad que tiene cada ESE de financiar las obligaciones operacionales corrientes y no corrientes de las instituciones, frente a los ingresos operacionales corrientes[23]. Este análisis muestra que el 29% de las ESE regionales del departamento presentan un riesgo financiero ALTO, el 18% de las ESE se ubican dentro de la categoría de riesgo financiero MEDIO, el 8% mostraron un riesgo BAJO y el 45% de las ESE, se clasificaron en la categoría SIN RIESGO.

En la gráfica siguiente se muestra el resumen de la representatividad del riesgo financiero de las ESE.

Gráfica 48. Riesgo financiero de las ESE, para la vigencia 2019.



En el cuadro siguiente se relaciona el nivel de servicio y la entidad territorial que administra las ESE, de acuerdo a la categoría de riesgo financiero.

Cuadro 109. Riesgo financiero de las Empresas Sociales del Estado bajo jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca. Vigencia 2019

Riesgo	Cantidad de Empresas Sociales del Estado	%	Nivel I	Nivel II	Nivel III	Administración Departamental	Administración Municipal
Alto	15	29%	14	1	0	9	6
Medio	9	18%	8	1	0	6	3
Bajo	4	8%	4	0	0	3	1
Sin riesgo	23	45%	17	5	1	18	5
TOTAL*	**51**	**100%**	**43**	**7**	**1**	**36**	**15**

Fuente: Ministerio de Salud y Protección Social

*El Hospital de Girardot no aparece categorizado en las mencionadas resoluciones

[23] Resolución 2509 de 2012. "*Por medio de la cual se define la metodología para la categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial…*"

Tal como se mencionó antes, el 29% de las ESE regionales de Cundinamarca presentan un **riesgo financiero ALTO,** cifra representada por las quince (15) instituciones públicas que se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro 110. ESE regionales con riesgo financiero ALTO

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra la ESE
ALTO	Anolaima	Hospital San Antonio**	I	Departamento
	Arbeláez	Hospital San Antonio*	I	Departamento
	Carmen de Carupa	Hospital Habacuc Calderón*	I	Departamento
	Cucunubá	Centro de Salud Cucunubá*	I	Municipio
	El Peñón	ESE Cayetano María de Rojas*	I	Municipio
	Junín	Policlínico de Junín**	I	Municipio
	La Palma	Hospital San José*	I	Departamento
	Nimaima	Centro de Salud de Nimaima*	I	Municipio
	Puerto Salgar	Hospital Diógenes Troncoso*	I	Departamento
	Ricaurte	Centro de Salud de Ricaurte**	I	Municipio
	Sasaima	Hospital Hilario Lugo*	I	Departamento
	Une	Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos**	I	Municipio
	Vergara	Hospital Santa Bárbara*	I	Departamento
	Villeta	Hospital Salazar**	I	Departamento
	Gachetá	Hospital San Francisco**	II	Departamento

Fuente: *Resolución 1342 de 2019 del Ministerio de Salud y Protección Social
** Resolución 2249 de 2018 del Ministerio de Salud y Protección Social

Al finalizar la vigencia 2019, las instituciones antes relacionadas, recaudaron $77.422 millones, superando en $6.957 millones lo recaudado en 2018, esto representó un incremento del 4%. En cuanto a los gastos comprometidos, la cifra llegó a los $74.802 millones en 2019, mostrando un incremento de 12% frente a los gastos de 2018, los cuales cerraron en $66.855 millones. Esto muestra que, el incremento de los gastos 2019-2018 fue superior al de los ingresos en ocho (8) puntos porcentuales.

En cuanto al **riesgo financiero MEDIO**, nueve (9) instituciones se ubicaron dentro de esta categoría, lo que representa el 18% del total de las ESE reportadas, de las cuales, ocho (8) pertenecen al Nivel I y una (1) al Nivel II de atención. Seis (6) son administradas por el departamento y tres (3) por municipios.

En el ***Cuadro 111*** se relacionan las ESE que se ubican dentro de la categoría de riesgo financiero medio.

Cuadro 111. ESE Regionales Con Riesgo Financiero MEDIO

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra la ESE
MEDIO	Chía	Hospital San Antonio*	I	Departamento
	Guachetá	Hospital San José*	I	Departamento
	Madrid	Hospital Santa Matilde**	I	Departamento
	Mosquera	Hospital María Auxiliadora**	I	Municipio
	San Juan de Río Seco	Hospital San Vicente de Paul**	I	Departamento
	Sesquilé	Hospital San Antonio*	I	Departamento
	Silvania	Hospital Ismael Silva**	I	Municipio
	Viani	Hospital Mercedes Téllez de Pradilla**	I	Municipio
	Cáqueza	Hospital San Rafael**	II	Departamento

Fuente: *Resolución 1342 de 2019 del Ministerio de Salud y Protección Social
** Resolución 2249 de 2018 del Ministerio de Salud y Protección Social

De acuerdo al Decreto 58 de 2020, los gerentes de las ESE categorizadas en riesgo medio y alto deberán elaborar y presentar ante su respectiva junta directiva la propuesta de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) en coordinación con la Dirección Departamental. Una vez los PSFF sean aprobados por la junta directiva, deberán ser presentados ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para determinar su viabilidad.

El 8% de los establecimientos de la red regional del departamento se ubicó dentro de la categoría de **riesgo financiero BAJO**, representada por cuatro instituciones de Nivel I de atención.

Cuadro 112. ESE Regionales Con Riesgo Financiero BAJO

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra la ESE
BAJO	La Vega	Hospital La Vega*	I	Departamento
	Tausa	Centro de Salud de Tausa*	I	Municipio
	Tenjo	Hospital Santa Rosa*	I	Departamento
	Tocaima	Hospital Marco Felipe Afanador*	I	Departamento

Fuente: *Resolución 1342 de 2019 del Ministerio de Salud y Protección Social
** Resolución 2249 de 2018 del Ministerio de Salud y Protección Social

Finalmente, el 45% de las entidades no presentaron riesgo financiero, por lo cual se agruparon dentro de la categoría "**SIN RIESGO**". Este porcentaje equivale a 23 entidades, diecisiete (17) del Nivel I, cinco (5) del Nivel II y una (1) del Nivel III. En el cuadro siguiente se relacionan las 23 ESE sin riesgo financiero.

Cuadro 113. ESE Regionales SIN RIESGO financiero

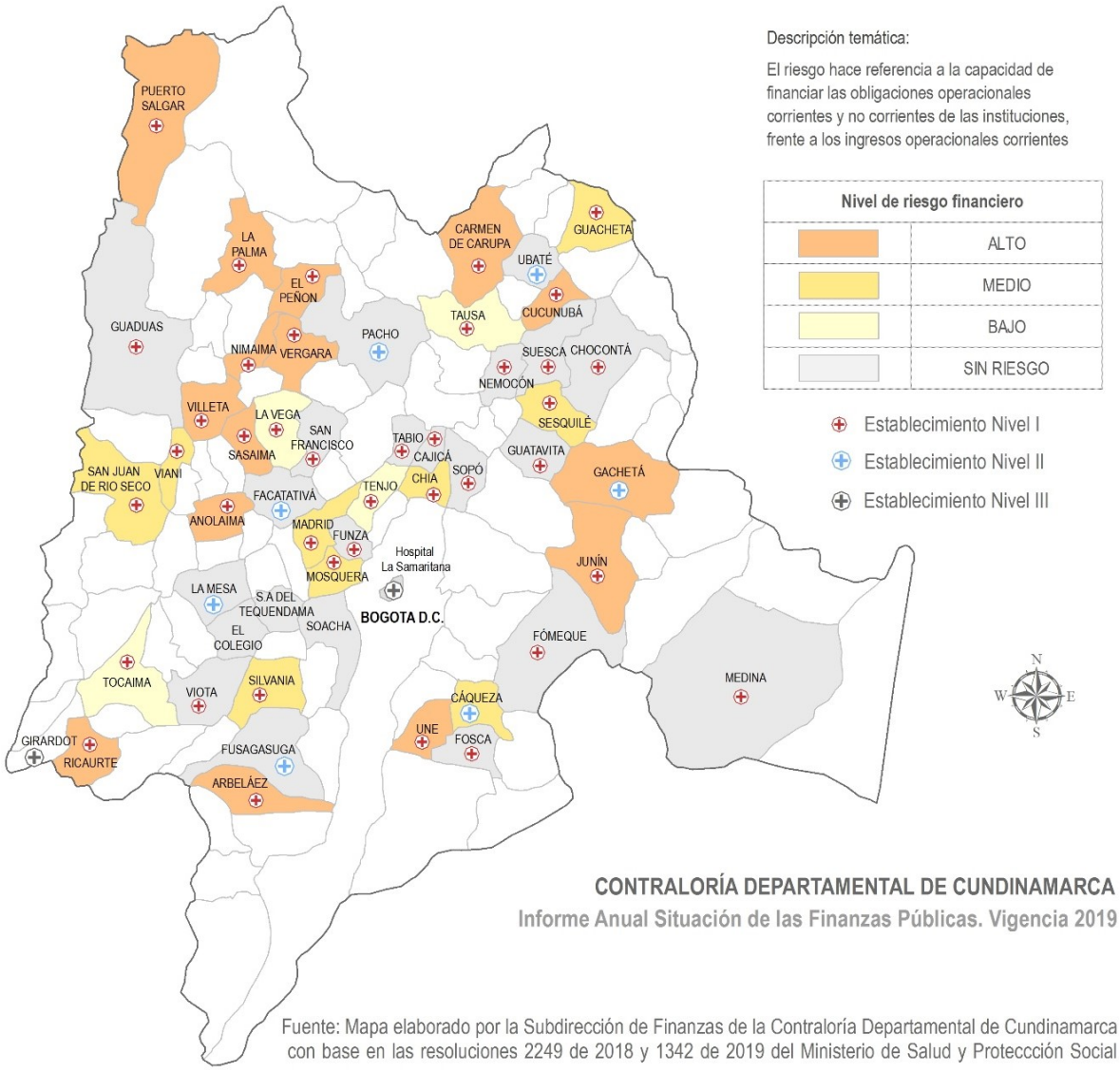
Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra la ESE
SIN RIESGO	Cajicá	Hospital Profesor Jorge Cavalier*	I	Municipio
	Chocontá	Hospital San Martín De Porres*	I	Departamento
	El Colegio	Hospital Nuestra Señora del Carmen*	I	Departamento
	Fómeque	Hospital San Vicente de Paul*	I	Departamento
	Fosca	Centro de Salud de Fosca*	I	Municipio
	Funza	Hospital Nuestra Señora de las Mercedes*	I	Departamento
	Guaduas	Hospital San José*	I	Departamento
	Guatavita	Hospital San Antonio*	I	Departamento
	Medina	Hospital Nuestra Señora del Pilar*	I	Departamento
	Nemocón	Hospital San Vicente De Paúl*	I	Departamento
	San Antonio del Tequendama	Hospital-San Antonio del Tequendama*	I	Municipio
	San Francisco	Centro de Salud de San Francisco*	I	Municipio
	Soacha	Hospital Mario Gaitán Yanguas*	I	Departamento
	Sopó	Hospital Divino Salvador*	I	Departamento
	Suesca	Hospital Nuestra Sra. del Rosario *	I	Municipio
	Tabio	Hospital Nuestra Señora del Carmen*	I	Departamento
	Viotá	Hospital San Francisco*	I	Departamento
	Facatativá	Hospital San Rafael*	II	Departamento
	Fusagasugá	Hospital San Rafael*	II	Departamento
	La Mesa	Hospital Pedro León Álvarez*	II	Departamento
	Pacho	Hospital San Rafael*	II	Departamento
	Ubaté	Hospital El Salvador*	II	Departamento
	Bogotá D.C	Hospital Universitario La Samaritana*	III	Departamento

Fuente: *Resolución 1342 de 2019 del Ministerio de Salud y Protección Social
** Resolución 2249 de 2018 del Ministerio de Salud y Protección Social

En la figura siguiente se mapeó el resultado de los indicadores presentados en las resoluciones 1342 de 2019 y 2249 de 2018, en donde el Ministerio de Salud y Protección Social, estableció el riesgo financiero de cada ESE de la red regional de instituciones prestadoras del servicio de salud del departamento.

Cada unidad temática que determina el nivel de riesgo, se asoció al municipio donde se localiza la ESE, de esta manera, se puede visualizar la distribución geográfica de la red de instituciones prestadoras del servicio de salud, con su respectivo nivel de riesgo, dentro del Departamento de Cundinamarca.

Figura 2. Riesgo financiero de las empresas sociales del estado para la vigencia 2019



Fuente: Mapa elaborado por la Subdirección de Finanzas de la Contraloría Departamental de Cundinamarca con base en las resoluciones 2249 de 2018 y 1342 de 2019 del Ministerio de Salud y Protección Social

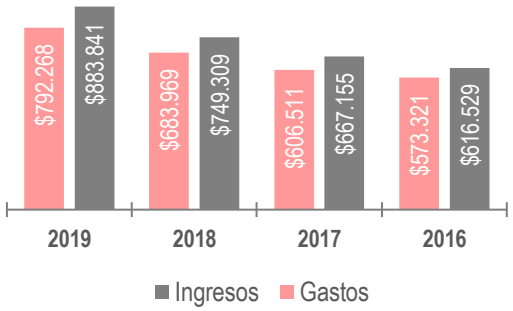
En el siguiente numeral se presenta el resultado de la gestión presupuestal de las Empresas Sociales del Estado durante la vigencia 2019, comparando la variación activa y pasiva, con respecto a la vigencia anterior 2018. Al igual que, el comportamiento histórico 2019-2016 de los ingresos y gastos.

4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

El comportamiento en la variación de los ingresos de las Empresas Sociales del Estado, prestadoras de servicios de salud de la red regional del departamento, han venido mostrando un incremento progresivo, tomando de referencia las últimas cuatro (4) vigencias. Durante el periodo fiscal 2017 se registró un incremento del 8%, con respecto al 2016; al año siguiente (2018) el incremento fue del 12% y durante la vigencia 2019, los ingresos llegaron a $883.706 millones, superando el valor consolidado en la vigencia 2018 en un 18%, lo que quiere decir que, en 2019 las entidades prestadoras de servicios de salud ESE, superaron en $134.397 millones lo recaudado en la vigencia inmediatamente anterior.

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

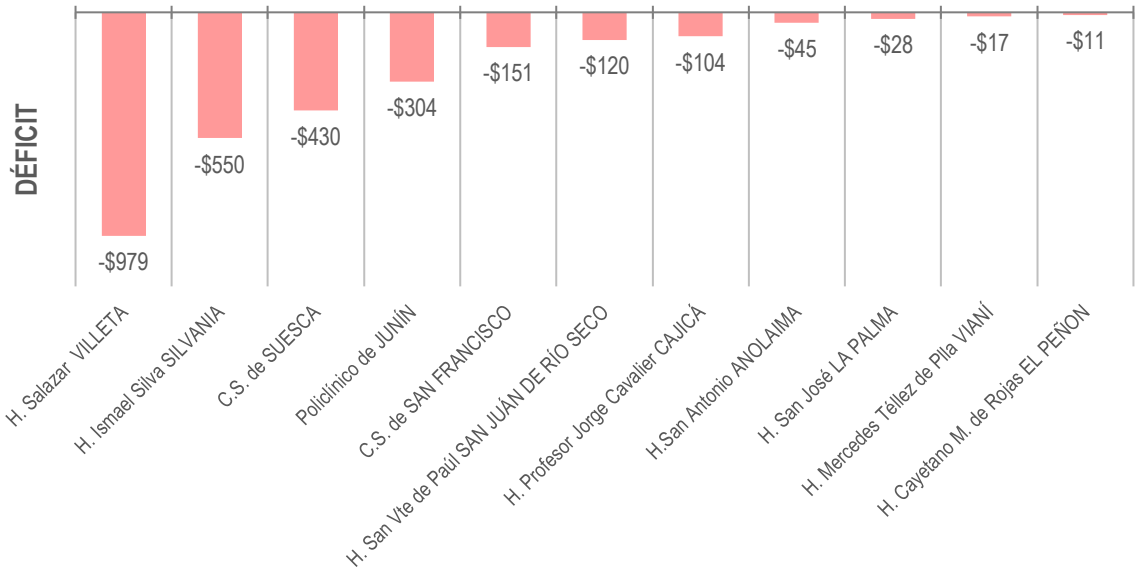
Gráfica 49. Relación de ingresos – Gastos de las Empresas Sociales del Estado 2016-2019



De manera consolidada, las ESE han generado una cifra de superávit fiscal acumulada, por valor de $260.765 millones, durante las últimas cuatro (4) vigencias 2019-2016, pasando de $43.2e08 millones en 2016 a $91.573 millones de superávit en 2019.

Sin embargo, durante la última vigencia 2019, no todos los establecimientos aportaron a la cifra de superávit, tal es el caso de once (11) entidades, en donde los gastos reportados superaron sus ingresos, generando así, un déficit fiscal. Esta lista la encabeza el Hospital Salazar del municipio de Villeta y el Hospital Ismael Silva del municipio de Silvania, los cuales generaron déficits por valor de $979 millones y $550 millones, respectivamente (Ver gráfica siguiente).

Gráfica 50. ESE que reportaron déficit fiscal al cierre de la vigencia 2019



H = Hospital C.S = Centro de Salud

Estos establecimientos, mostrados en la gráfica anterior, recaudaron $49.662 millones en 2019, y generaron gastos por valor de $52.400 millones, generando un déficit de $2.739 millones.

La ESE Hospital Salazar del municipio de Villeta, presentó un déficit en la vigencia 2018 de $964 millones y al año siguiente 2019, presentó el mismo comportamiento deficitario, con $979 millones de déficit.

En las últimas cuatro (4) vigencias 2019-2016, esta ESE mostró un incremento del 9% en la cifra de contratación; mientras en 2016 celebró 1.136 contratos por valor de $9.037 millones, en 2019 celebró 999 contratos por valor de $9.871 millones.

Los ingresos recaudados en la vigencia 2019 por el Hospital Salazar, mostraron una leve alza del 3% frente al año fiscal 2016, lo que quiere decir que, mientras la contratación creció un 9%, los ingresos crecieron un 3%.

El Hospital Ismael Silva del municipio de Silvania, reporta en déficit fiscal de $550 millones en 2019, a diferencia del año anterior 2018, donde mostró un superávit por valor de $437 millones. La contratación 2019-2016, mostró un incremento del 55%, pasando de celebrar 412 contratos por valor de $2.397 millones en 2016, a celebrar 676 contratos por valor de $3.721 millones en 2019, lo que representó un incremento de $1.323 millones entre 2016 y 2019.

Los ingresos recaudados en la vigencia 2019, por el Hospital Ismael Silva, han mostrado una caída significativa del 54%, frente al 2016, pasando de $9.947 millones en 2016 a $4.600 millones en 2019. A pesar de esta contracción del 54% en el recaudo, la contratación se incrementó en un 55% en el mismo periodo de tiempo.

El Hospital Nuestra Señora del Rosario del municipio de Suesca, reporta un déficit fiscal 2019 y 2018 por valor de $430 millones y $26 millones, respectivamente. La cifra de contratación 2019-2016, mostró un incremento del 107%, y pasó de $1.170 millones en 2016 a $2.424 millones en 2019. Sus ingresos han venido mostrando un incremento constante durante los últimos cuatro periodos fiscales, pasando de $1.944 millones en 2016 a $3.146 millones en 2019, lo que representó un aumento del 62%.

Similar situación al anterior, ocurrió con el Policlínico del municipio de Junín, el cual, mostró un incremento del 105% en la cifra de contratación 2019-2016 y un aumento del 84% en los ingresos recaudados en el mismo periodo.

En el cuadro siguiente se relaciona el número de contratos y la cifra total contratada de las cinco Empresas Sociales del Estado con mayor déficit durante la vigencia 2019.

Cuadro 114. Contratación de las entidades que generaron mayor déficit en la vigencia 2019

Empresa Social del Estado (ESE)	2019		2016		Variación absoluta	% de Variación
	No. de contratos	Total, contratado	No. de contratos	Total, contratado		
H. Nuestra Sra. del Rosario SUESCA	185	$ 2.424	202	$ 1.170	$ 1.254	107%
Policlínico de JUNÍN	146	$ 901	95	$ 439	$ 462	105%
H. Ismael Silva SILVANIA	676	$ 3.721	412	$ 2.397	$ 1.323	55%
C.S. de SAN FRANCISCO	112	$ 1.067	118	$ 925	$ 142	15%
H. Salazar VILLETA	999	$ 9.871	1.136	$ 9.037	$ 834	9%

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

4.3.1 Ingresos

De acuerdo al Artículo 12 del Decreto 115 de 1996, "*El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital*". La **disponibilidad inicial,** corresponde a la disponibilidad en tesorería a 31 de

diciembre del año inmediatamente anterior, la cual debe registrarse como "recaudo" a partir del mes de enero de la vigencia siguiente a la del cierre, lo anterior teniendo en cuenta que son recursos disponibles en la tesorería de la ESE (SDH, 2017). Los **ingresos corrientes** son los recursos que percibe la ESE de manera ordinaria en función de su actividad, más aquellos que hayan sido asignados por disposiciones legales. Aquí se localizan los ingresos percibidos por la venta de bienes, productos y servicios. Los **recursos de capital** son todos aquellos que perciben las instituciones provenientes de operaciones diferentes a la prestación de servicios y/o venta de bienes tangibles, como los derivados de recursos de balance, recursos de crédito, rendimientos por operaciones financieras y donaciones.

Para este análisis de ejecución activa, se agrupan los ingresos en cuatro (4) grupos, así:

a. Disponibilidad inicial.
b. Ingresos corrientes – No tributarios: aquí se agrupan las transferencias del Sistema General de participación SGP y transferencias departamentales, al igual que, aportes realizados por medio de convenios y contratos.
c. Ingresos de capital.
d. Venta de servicios de salud: este grupo se extrae del grupo de ingresos corrientes, con el propósito de diferenciar, el valor recaudado por la venta de servicios, de las transferencias externas diferentes a ventas.

4.3.1.1 Disponibilidad inicial

Al comienzo de la vigencia 2019, las ESE contaron con una disponibilidad inicial de $124.233 millones, lo cual representó el 14% de los ingresos totales.

(ver cuadro siguiente)

Cuadro 115. Ingresos consolidados de las ESE durante las vigencias 2019-2018

INGRESOS RECAUDADOS	Recaudo 2019	% de participación	Recaudo 2018	% de participación
TOTAL INGRESOS	**$ 883.841**	**100%**	**$ 749.309**	**100%**
Disponibilidad inicial	**$ 124.233**	**14%**	**$ 111.679**	**15%**
Recursos propios	$ 124.233	14%	$ 111.679	15%
Ingresos corrientes - no tributarios	**$ 122.168**	**14%**	**$ 83.102**	**11%**
Transferencias SGP	$ 3.593	0,4%	$ 4.076	1%
Otras transferencias	$ 11.310	1%	$ 14.399	2%
Otros no tributarios - explotación	$ 2.737	0,3%	$ 2.954	0%
Aportes; convenios y contratos	$ 104.529	12%	$ 61.674	8%
Ingresos de capital	**$ 81.159**	**9%**	**$ 46.330**	**6%**
Recursos del balance	$ 54.845	6%	$ 29.320	4%
Rendimientos financieros	$ 145	0%	$ 453	0%

INGRESOS RECAUDADOS	Recaudo 2019	% de participación	Recaudo 2018	% de participación
Venta de activos	$ 337	0%	$ 3	0%
Otros ingresos de capital	$ 25.832	3%	$ 16.553	2%
Venta de servicios de salud	**$ 556.280**	**63%**	**$ 508.198**	**68%**

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

La disponibilidad de recursos, al inicio del año fiscal, está relacionada con la gestión positiva (Superávit) del año inmediatamente anterior; recursos que deben destinarse para cubrir las necesidades de la ESE y garantizar su funcionamiento al inicio de la nueva vigencia. Los establecimientos de Nivel III, en promedio, contaron con recursos, al inicio de la vigencia, por valor de $23.554 millones, mientras los de Nivel II contaron con recursos promedios de $4.968 millones y los de Nivel I, $890 millones promedio.

Un gran número de establecimientos contaron con recursos iniciales, que estuvieron muy por debajo de los promedios antes descritos, esto debido a la demanda y portafolio de servicios con la que cuenta cada ESE.

Las instituciones del Nivel II, con menor disponibilidad inicial de recursos fueron: el Hospital San Rafael del municipio de Pacho y el Hospital La Vega, con $240 millones y $110 millones, respectivamente; estas cifras están muy por debajo del promedio del Nivel II $4.968 millones).

En el Nivel I, los establecimientos: Hospital Nuestra Sra. del Rosario (Suesca), Centro de Salud de Nimaima, Centro de Salud de Cucunubá, la ESE Cayetano María de Rojas (El Peñón), Hospital de San José (Guachetá), Policlínico de Junín y el Centro de Salud de San Francisco, reportaron disponibilidad de recursos iniciales por debajo de los $100 millones, cifra que pudo limitar o restringir el funcionamiento inicial del establecimiento.

4.3.1.2 Ingresos corrientes no tributarios

Estos recursos representaron el 14% del total de los ingresos de las ESE en 2019, los cuales tuvieron un origen en las transferencias externas, mediante convenios y contratos, principalmente, y otras transferencias del Sistema General de Participación (SGP), como aportes patronales, que llegan directamente a la cuenta maestra de la ESE[24].

[24] Resolución 469 de 2016. Artículo 3. Destinación de los recursos de cuentas maestras de las Empresas Sociales del Estado. Los recursos de las cuentas maestras a que refiere la presente resolución, tendrán como fuente exclusiva

En cuanto al resto de transferencias del SGP para el sector salud, que no se transfieren directamente a la ESE, sino al Fondo de Salud de la entidad territorial, se tienen los siguientes subcomponentes de gasto, que fueron financiados durante la vigencia 2019:

a). El 80% se destina a la financiación del Régimen Subsidiado.

b). Para Salud Pública se destina el 10%.

c). El 10% restante, se destina para la prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda y financiación del subsidio a la oferta.

En consecuencia, de lo anterior, las entidades territoriales municipales del departamento, recibieron recursos del SGP por valor de $226.267 millones en 2019. Adicionalmente, el sector central recibió $18.697 millones para financiar acciones de salud pública.

La distribución de los recursos del SGP, transferidos al Fondo Territorial de Salud y a las ESE, se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro 116. Distribución de los recursos del SGP en 2019

Distribución SGP	Municipal	Dptal
a) Régimen Subsidiado	$ 192.456	$ -
b) Salud Pública	$ 16.733	$ 18.697
c) Aportes patronales (Subsidio a la oferta)	$ 17.077	$ -
TOTAL SGP	**$ 226.267 ***	**$ 18.697**

Cifras dadas en millones de pesos
* No se incluyeron los recursos que percibió el Hospital Universitario La Samaritana.
Fuente: Distribución de los Recursos del Sistema General de Participaciones. DNP 2019

4.3.1.3 Recursos de capital

Estos recursos representaron el 9% del total recaudado en 2019, provenientes de recursos de balance, venta de activos, rendimientos financieros y otros ingresos capitales.

En el cuadro siguiente se relacionan los establecimientos que reportaron recursos de balance como resultado positivo de la vigencia anterior 2018, relacionado con los recursos que destinaron para iniciar el funcionamiento de la vigencia 2019.

los recursos del Sistema General de Participaciones - Aportes Patronales y los que destinen las respectivas ESE para cubrir la totalidad de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y Parafiscales y para el pago de aportes a las administradoras de cesantías, incluido el Fondo Nacional del Ahorro - FNA.

Cuadro 117. Recursos de balance y disponibilidad inicial reportados por las ESE

Nivel	Empresa social del Estado	Disponibilidad al inicio de la vigencia 2019	Recursos de balance de la vigencia anterior 2018
3	Hospital Universitario de La Samaritana - Bogotá	$ 46.250	$ 45.294
2	Hospital San Rafael - Pacho	$ 240	$ 3.907
1	Hospital San Antonio - Sesquilé	$ 1.269	$ 1.235
2	Hospital San Rafael - Cáqueza	$ 3.820	$ 1.127
1	Hospital Divino Salvador - Sopo	$ 2.439	$ 979
1	Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	$ 1.532	$ 512
1	Hospital Santa Matilde - Madrid	$ 2.365	$ 411
1	Hospital Ismael Silva - Silvania	$ 642	$ 369
1	Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	$ 2.153	$ 301
1	Centro de Salud - Tausa	$ 178	$ 281
1	Hospital San José - La Palma	$ 723	$ 204
1	Hospital Hilario Lugo - Sasaima	$ 1.203	$ 164
2	Hospital La Vega	$ 110	$ 41
1	Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	$ 1.851	$ 20

Cifras dadas en millones de pesos

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

El Hospital Universitario de La Samaritana reportó recursos de balance por valor de $45.294 millones y utilizó similar cantidad de recursos como disponibilidad inicial, igual comportamiento presentó el Hospital San Antonio de Sesquilé: $1.235 millones recurso de balance y $1.269 millones de disponibilidad inicial.

El Hospital San Rafael del municipio de Pacho dispuso de $240 millones como recursos iniciales y generó $3.907 millones de recursos de balance.

En los establecimientos restantes, los recursos asignados para el inicio de la vigencia 2019, superan lo generado como resultado positivo de la vigencia anterior 2018. Por ejemplo, el Hospital San Rafael del municipio de Cáqueza generó $1.127 millones, pero destinó $3.820 millones como recursos disponibles iniciales para la vigencia 2019.

4.3.1.4 Venta de servicios de salud

Estos recaudos son los de mayor representatividad dentro del total de ingresos de las ESE de la red regional del departamento, ocupando el 63% del 100% del recaudo. Esta cifra por la venta de servicios de salud llegó a los $556.280 millones en 2019, superando en un 9% lo recaudado en el 2018 por este mismo concepto.

Los siete (7) establecimientos del Nivel II, reportaron las mayores ventas en 2019 y cerraron en $230.339 millones, seguidos de los establecimientos del Nivel I con $220.130 millones, y las ESE del Nivel III con $105.811 millones. Representando el 41%, 40% y 19%, sobre el total de las ventas en 2019, respectivamente.

En el cuadro siguiente se relaciona la cifra de ventas por servicios de salud de cada ESE durante la vigencia 2019, al igual que la representatividad de éstas frente a los ingresos totales.

Cuadro 118. Ventas de servicios de salud de las ESE durante la vigencia 2019

NIVEL	Empresa Social del Estado	TOTAL INGRESOS (1)	Venta de servicios de salud (2)	% (2/1)
Nivel III	Hospital Universitario de La Samaritana - Bogotá	$ 237.708	$ *104.778*	44%
	Hospital de Girardot	$ 4.944	$ *1.034*	21%
Nivel II	Hospital San Rafael - Facatativá	$ 87.470	$ *65.321*	75%
	Hospital San Rafael - Fusagasugá	$ 77.102	$ *57.686*	75%
	Hospital El Salvador - Ubaté	$ 36.782	$ *22.813*	62%
	Hospital San Rafael - Pacho	$ 35.233	$ *25.859*	73%
	Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	$ 28.331	$ *21.790*	77%
	Hospital San Rafael - Cáqueza	$ 26.555	$ *20.304*	76%
	Hospital San Francisco - Gachetá	$ 15.801	$ *11.357*	72%
	Hospital La Vega	$ 9.417	$ *5.209*	55%
Nivel I	Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	$ 56.896	$ *46.319*	81%
	María Auxiliadora - Mosquera	$ 17.317	$ *12.895*	74%
	Hospital Divino Salvador - Sopo	$ 16.550	$ *10.456*	63%
	Hospital Santa Matilde - Madrid	$ 16.110	$ *12.337*	77%
	Hospital San Martín de Porres - Chocontá	$ 14.496	$ *10.901*	75%
	Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	$ 13.493	$ *8.283*	61%
	Hospital Salazar - Villeta	$ 12.989	$ *7.536*	58%
	Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	$ 12.508	$ *8.972*	72%
	Hospital San Antonio - Arbeláez	$ 12.282	$ *7.024*	57%
	Hospital San Antonio - Chía	$ 11.252	$ *8.456*	75%
	Hospital San José - Guaduas	$ 9.719	$ *7.960*	82%
	Hospital San Antonio - Guatavita	$ 9.586	$ *6.163*	64%
	Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	$ 9.432	$ *6.652*	71%
	Hospital San José - La Palma	$ 9.078	$ *4.375*	48%
	Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes - Funza	$ 8.945	$ *5.831*	65%
	Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	$ 7.194	$ *3.868*	54%
	Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	$ 6.847	$ *4.914*	72%
	Hospital Santa Rosa - Tenjo	$ 6.307	$ *4.339*	69%
	Hospital San Antonio - Sesquilé	$ 5.783	$ *2.281*	39%
	Hospital San Francisco - Viotá	$ 5.322	$ *2.965*	56%
	Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	$ 5.309	$ *3.560*	67%

NIVEL	Empresa Social del Estado	TOTAL INGRESOS (1)	Venta de servicios de salud (2)	% (2/1)
	Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	$ 5.232	$ 3.311	63%
	Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	$ 5.213	$ 1.963	38%
	Hospital San Antonio - Anolaima	$ 4.740	$ 3.278	69%
	Hospital Ismael Silva - Silvania	$ 4.600	$ 3.212	70%
	Hospital S. Vicente de Paúl-San Juan de Río Seco	$ 4.307	$ 2.410	56%
	Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	$ 4.219	$ 1.762	42%
	Hospital Hilario Lugo - Sasaima	$ 4.110	$ 2.443	59%
	Hospital San José - Guachetá	$ 3.653	$ 3.267	89%
	Hospital Nuestra Sra. del Rosario - Suesca	$ 3.146	$ 1.860	59%
	Hospital Santa Bárbara - Vergara	$ 2.578	$ 1.363	53%
	Mercedes Téllez de Pradilla - Vianí	$ 2.352	$ 922	39%
	Hospital - San Antonio del Tequendama	$ 2.093	$ 1.488	71%
	Centro de Salud - Ricaurte	$ 1.616	$ 390	24%
	Centro de Salud - Fosca	$ 1.557	$ 1.093	70%
	Centro de Salud - Tausa	$ 1.444	$ 823	57%
	Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos - Une	$ 1.400	$ 1.071	77%
	Centro de Salud - San Francisco	$ 1.291	$ 999	77%
	Policlínico de Junín	$ 1.198	$ 819	68%
	Centro de Salud - Cucunubá	$ 911	$ 711	78%
	Cayetano María de Rojas - El Peñón	$ 729	$ 492	67%
	Centro de Salud de Nimaima	$ 691	$ 364	53%
TOTAL		**$ 883.841**	**$ 556.280**	**63%**

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

4.3.2 Gastos

Los gastos de las Empresas Sociales del Estado se distribuyen en cuatro (4) grupos, los cuales conforman la ejecución pasiva de los establecimientos. En el primer grupo se ubican los **gastos de funcionamiento**, los cuales representaron el 74% de los gastos totales. Esta cifra llegó a los $583.490 millones y mostró un incremento del 12% con respecto a la vigencia 2018.

El segundo corresponde a los recursos destinados a la **inversión**, los cuales mostraron un incremento del 91% con respecto al 2018. Esta cifra representó el 10% del total de los gastos en 2019 y llegó a los $77.646 millones.

En el tercer grupo se encuentran los **gastos de operación**, los cuales representaron el 17% del total de los gastos, y cuantificó un valor de $130.836 millones, un 6% más que lo comprometido en 2018 por este mismo concepto.

Y finalmente, en el cuarto grupo se ubican los recursos de **disposición final**, los cuales son recursos originados de la diferencia existente entre el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos. Este monto solo podrá ser distribuido en la medida en que la ESE demuestre que sus ingresos han cumplido con las expectativas de recaudo. Su cálculo depende de la disponibilidad inicial, más los ingresos, menos los gastos de la vigencia (SDH, 2017). Estos recursos solo representaron el 0,04% y la cifra llegó a los $296 millones.

Cuadro 119. Consolidado de gastos de las ESE durante la vigencia 2019

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer
TOTAL GASTOS	**$ 656.004**	**$ 296.108**	**$ 65.685**	**$ 886.428**	**$ 792.268**	**$ 729.321**	**$ 94.160**
Gastos de funcionamiento	**$ 491.205**	**$ 154.809**	**$ 30.154**	**$ 615.860**	**$ 583.490**	**$ 551.364**	**$ 32.370**
Gastos de Personal	$ 385.487	$ 107.880	$ 22.454	$ 470.914	$ 453.839	$ 435.615	$ 17.075
Gastos Generales	$ 100.014	$ 38.219	$ 6.195	$ 132.038	$ 120.021	$ 106.376	$ 12.017
Transferencias	$ 5.704	$ 8.709	$ 1.505	$ 12.908	$ 9.630	$ 9.373	$ 3.278
Inversión	**$ 43.501**	**$ 71.546**	**$ 6.350**	**$ 108.697**	**$ 77.646**	**$ 64.344**	**$ 31.051**
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 1.048	$ 2.057	$ 45	$ 3.059	$ 2.147	$ 2.154	$ 913
Sistema General de Participaciones	$ 36.461	$ 49.710	$ 3.948	$ 82.223	$ 60.056	$ 50.522	$ 22.166
Inversión Otros Recursos	$ 5.992	$ 19.779	$ 2.357	$ 23.415	$ 15.443	$ 11.668	$ 7.972
Gastos de operación	**$ 112.270**	**$ 33.053**	**$ 9.638**	**$ 135.686**	**$ 130.836**	**$ 113.317**	**$ 4.850**
Salud	$ 111.934	$ 32.066	$ 9.629	$ 134.370	$ 129.543	$ 112.157	$ 4.827
Servicios públicos domiciliaros	$ -	$ 944	$ -	$ 944	$ 930	$ 858	$ 13
Comercialización	$ 337	$ 44	$ 8	$ 372	$ 362	$ 303	$ 10
Disponibilidad final	**$ 9.028**	**$ 36.700**	**$ 19.543**	**$ 26.185**	**$ 296**	**$ 296**	**$ 25.888**
Disponibilidad final	$ 9.028	$ 36.700	$ 19.543	$ 26.185	$ 296	$ 296	$ 25.888

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

Las ESE contaron con una apropiación definitiva que llegó a los $886.428 millones, de los cuales solo se comprometió el 89%, es decir $792.268 millones, generando un saldo sin comprometer por valor de $94.160 millones.

En el cuadro siguiente se relaciona la apropiación definitiva, los compromisos y el indicador de ejecución de cada ESE, durante la vigencia 2019.

Cuadro 120. Gastos consolidados de las ESE durante la vigencia 2019

NIVEL	Carácter Departamental (D) Municipal (M)	Empresa Social del Estado (ESE)	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
Nivel III	D	E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá	$ 240.742	$ 209.674	87%
	D	E.S.E. Hospital de Girardot	$ 4.653	$ 2.088	45%
Nivel II	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	$ 89.593	$ 84.613	94%
	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	$ 69.402	$ 59.392	86%
	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	$ 34.654	$ 32.836	95%
	D	E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	$ 31.419	$ 27.794	88%
	D	E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	$ 37.556	$ 27.043	72%
	D	E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	$ 24.577	$ 23.146	94%
	D	E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	$ 15.608	$ 14.675	94%
Nivel I	D	E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	$ 58.357	$ 54.913	94%
	D	E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	$ 15.053	$ 14.673	97%
	D	E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	$ 14.585	$ 14.299	98%
	D	E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	$ 17.167	$ 13.968	81%
	M	E.S.E. María Auxiliadora - Mosquera	$ 15.905	$ 13.245	83%
	D	E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	$ 13.650	$ 12.765	94%
	D	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	$ 13.725	$ 11.738	86%
	D	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	$ 11.508	$ 11.194	97%
	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	$ 11.775	$ 11.176	95%
	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	$ 11.593	$ 9.716	84%
	D	E.S.E. Hospital San José - Guaduas	$ 9.970	$ 9.414	94%
	D	E.S.E Hospital La Vega	$ 9.448	$ 9.240	98%
	D	E.S.E. Hospital San José - La Palma	$ 9.586	$ 9.105	95%
	D	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes -Funza	$ 8.945	$ 8.546	96%
	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	$ 9.135	$ 7.945	87%
	D	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	$ 8.294	$ 7.659	92%
	D	E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	$ 7.373	$ 7.094	96%
	D	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	$ 6.543	$ 6.447	99%
	D	E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	$ 7.246	$ 6.112	84%
	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	$ 5.883	$ 5.625	96%
	M	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	$ 5.771	$ 5.336	92%
	D	E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	$ 5.361	$ 5.206	97%
	M	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	$ 5.717	$ 5.150	90%
	D	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	$ 5.526	$ 4.975	90%
	D	E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	$ 4.882	$ 4.785	98%
	D	E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	$ 5.462	$ 4.634	85%
	D	E.S.E. Hospital S. Vicente de Paúl-San Juan De Rio Seco	$ 4.959	$ 4.428	89%
	D	E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	$ 4.237	$ 3.801	90%
	D	E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	$ 4.252	$ 3.793	89%
	M	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	$ 3.881	$ 3.575	92%
	D	E.S.E. Hospital San José - Guachetá	$ 3.238	$ 3.068	95%
	D	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	$ 2.539	$ 2.465	97%
	M	E.S.E. Mercedes Téllez de Pradilla - Vianí	$ 2.693	$ 2.369	88%

NIVEL	Carácter Departamental (D) Municipal (M)	Empresa Social del Estado (ESE)	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
	M	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	$ 1.931	$ 1.846	96%
	M	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	$ 1.614	$ 1.582	98%
	M	E.S.E. Policlínico de Junín	$ 1.618	$ 1.502	93%
	M	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	$ 1.636	$ 1.442	88%
	M	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	$ 1.560	$ 1.440	92%
	M	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	$ 1.656	$ 1.421	86%
	M	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	$ 1.469	$ 1.249	85%
	M	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	$ 859	$ 740	86%
	M	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	$ 976	$ 694	71%
	M	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	$ 646	$ 633	98%
TOTAL			**$ 886.428**	**$ 792.268**	**89%**

4.4 ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se presenta el consolidado de las 52 Empresas Sociales del Estado, en cuanto a la situación financiera y estado de resultados comparativos de las vigencias 2019 y 2018.

4.4.1 Estado de situación financiera

4.4.1.1 Activo

A 31 de diciembre de 2019, las Empresas Sociales del Estado, acumularon un total de activos por $1.162.632 millones, logrando un incremento de $98.033 millones equivalente al 9%, con respecto al año anterior, que registró $1.064.598 millones.

Los activos corrientes alcanzaron un valor de $590.950 millones, lo que equivale al 53% del total de los activos, la participación de cada rubro se comporta así: cuentas por cobrar por $408.624 millones, se incrementó con respecto a 2018 en $10.039 millones y la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por $162.265 millones, esta cuenta presentó una variación positiva de $19.883 millones con respecto a 2018 que cerró con $142.382 millones; los activos no corrientes cerraron la vigencia 2019 con un valor de $571.682 millones, el 47% la mayor participación de estos activos corresponde a la cuenta de propiedad planta y equipo con $516.835 millones, es decir el 43% del total de los activos.

4.4.1.2 Pasivo

Al final del ejercicio fiscal de 2019, se reporta un valor de $116.734 millones, presentándose una reducción de $29.333 millones, equivalente al 20%, con respecto al 2018, que terminó con $146.067 millones. El pasivo lo conforman las cuentas de provisiones con $45.317 millones, las cuentas por pagar $31.703 millones, beneficios a los empleados con $30.792 millones y en menor proporción otros pasivos $8.922 millones.

4.4.1.3 Patrimonio

El patrimonio acumulado por las Empresas Sociales del Estado del departamento de Cundinamarca, al término del ejercicio 2019, fue de $1.045.898 millones, que al confrontarlo con el cierre del año 2018 presenta un aumento de $127.365 millones, al terminar con $918.533 millones, donde determinó un crecimiento patrimonial de 14%.

Cuadro 121. Estado de la situación financiera, vigencias 2019 - 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 162.265	13%	$ 142.382	12%	$ 19.883	14%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 3.019	0%	$ 1.435	0%	$ 1.583	110%
Cuentas por Cobrar	$ 408.624	37%	$ 398.585	40%	$ 10.039	3%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 17.043	2%	$ 16.727	1%	$ 316	2%
Activo corriente	***$ 590.950***	***53%***	***$ 559.129***	***54%***	***$ 31.821***	***6%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 516.835	43%	$ 452.462	36%	$ 64.373	14%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 54.846	5%	$ 53.008	10%	$ 1.838	3%
Activo no corriente	***$ 571.682***	***47%***	***$ 505.471***	***46%***	***$ 46.294***	***13%***
TOTAL ACTIVO	**$ 1.162.632**	**100%**	**$ 1.064.598**	**100%**	**$ 98.033**	**9%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 13.171	0%	$ 7.667	0%	$ 5.504	72%
Deudores Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 46.610	0%	$ 63.118	0%	$ (16.508)	-26%
Deudoras por Contra (CR)	$ (59.780)	0%	$ (70.785)	0%	$ 11.005	-16%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas por Pagar	$ 31.703	26%	$ 38.411	42%	$ (6.709)	-17%
Beneficios a los Empleados	$ 30.792	22%	$ 31.811	24%	$ (1.019)	-3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 45.317	30%	$ 43.157	29%	$ 2.160	5%
Otros Pasivos	$ 8.922	22%	$ 32.688	5%	$ (23.765)	-73%
TOTAL PASIVO	**$ 116.734**	**100%**	**$ 146.067**	**100%**	**$ (29.333)**	**-20%**
Patrimonio de las Empresas	$ 1.045.898	100%	$ 918.533	100%	$ 127.365	14%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 1.045.898**	**100%**	**$ 918.533**	**100%**	**$ 127.365**	**14%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 114.392		$ 91.601		$ 22.791	25%
Acreedores Fiscales	$ -		$ -		$ -	0%
Acreedoras de Control	$ 154.100		$ 43.692		$ 110.408	253%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (268.491)		$ (135.293)		$ (133.199)	98%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	**0%**

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

4.4.2 Estado de resultados

Al cierre fiscal de 2019 las empresas sociales del Estado del departamento de Cundinamarca, lograron ingresos operacionales totales por $820.315 millones, cifra superior en $134.045 millones, con respecto al año anterior que alcanzó $686.270 millones es decir un incremento de un 20%, los ingresos por ventas de servicios fueron $686.057 millones, transferencias y subvenciones por $134.259 millones y otros ingresos por $59.183 millones.

El costo de ventas por la prestación de los servicios al cierre del ejercicio 2019, alcanzó un valor de $538.299 millones, es decir que aumentaron en $55.880 millones, con relación al 2018, que fueron de $482.419 millones.

Cuadro 122. Estado de resultados a diciembre 31 2019 - 2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	1%	$ 2.438	0%	$ (2.438)	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 686.057	89%	$ 612.808	91%	$ 73.249	12%
Transferencias y Subvenciones	$ 134.259	10%	$ 71.024	8%	$ 63.234	89%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	1%	$ -	#¡DIV/0!

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Total ingresos operacionales	***$ 820.315***	***101%***	***$ 686.270***	***101%***	***$ 134.045***	***20%***
Costos de Ventas	$ 538.299	100%	$ 482.419	100%	$ 55.880	12%
Total costo de ventas	***$ 538.299***	***100%***	***$ 482.419***	***100%***	***$ 55.880***	***12%***
De Administración y Operación	$ 131.834	67%	$ 119.136	68%	$ 12.698	11%
De Ventas	$ -	0%	$ 249	0%	$ (249)	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 72.839	31%	$ 54.243	32%	$ 18.596	34%
Transferencias y Subvenciones	$ 3.304	2%	$ 3.759	0%	$ (455)	-12%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	
De Actividades y/o Servicios Especializados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 207.976***	***100%***	***$ 177.386***	***100%***	***$ 30.590***	***17%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 74.040**		**$ 26.464**		**$ 47.576**	**180%**
Otros Ingresos	$ 59.183		$ 45.616		$ 13.567	30%
Otros Gastos	$ 33.414		$ 32.280		$ 1.133	4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 99.810**		**$ 39.800**		**$ 60.010**	**151%**

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Al cierre del período 2019, las Empresas Sociales del estado acumularon gastos operacionales por $207.976 millones, cifra que se incrementó en $30.590 millones, 17%, con respecto al 2018, que alcanzó $177.386 millones; para una utilidad operacional de $74.040 millones, igualmente, causaron otros ingresos por $59.183 millones y otros gastos por $33.414 millones, generando una utilidad durante el ejercicio de $99.810 millones, superior en $60.010 millones con relación al año 2018.



CAPÍTULO V

VIGENCIA 2019 – AÑO 2020

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

FOTO: ALEJANDRA IPUZ/ PTAR I EN EL MUNICIPIO DE CHÍA

CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

En este capítulo se presenta el análisis de la gestión presupuestal, situación financiera y estado de resultados de las Empresas de Servicios Públicos (E.S.P) del orden municipal, que operan en el departamento.

De las 53 E.S.P constituidas, y bajo jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca, 48 entidades se incluyen en el informe presupuestal en este capítulo, excluyendo a las siguientes E.S.P:

- E.S.P. Viani – Emservianí S.A.S., esta entidad presentó información inconsistente y por tal motivo, se excluye del análisis.
- E.S.P. Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza Sif, se encuentra en liquidación.
- E.S.P. De Acueducto, Alcantarillado y Aseo – Acuapandi, se encuentra en liquidación.
- E.S.P. Acuagyr S.A, se rige por derecho privado.
- E.S.P. de Girardot – Eras, se encuentra liquidación.

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Durante la vigencia 2019, las E.S.P analizadas, reportaron ingresos por valor de $473.505 millones y gastos comprometidos por $461.817 millones, generando un superávit general de $11.688 millones.

En las vigencias anteriores, 2016, 2017 y 2018, el resultado consolidado de la gestión presupuestal, mostró que los gastos superaron los ingresos, generando así, un déficit fiscal de $41.237, $8.073 y $23.722 millones, respectivamente. En el cuadro siguiente, se relaciona el consolidado de ingresos, gastos y el déficit o superávit fiscal generado por las E.S.P, entre las vigencias 2016 y 2019.

Cuadro 123. Consolidado de gestión presupuestal de las Empresas de Servicios Públicos

Vigencia	Ingresos	Gastos	Déficit o Superávit
2019	$ 473.505	$ 461.817	$ 11.688
2018	$ 403.054	$ 426.776	$ (23.722)
2017	$ 349.818	$ 357.891	$ (8.073)
2016	$ 282.499	$ 323.736	$ (41.237)

Cifras dadas en millones de pesos

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

Durante la vigencia 2019, los gastos comprometidos de 27 E.S.P, superaron sus ingresos, generando un déficit fiscal consolidado, por valor de $35.015 millones. La lista de E.S.P con comportamiento deficitario, la encabeza la E.SP. de Mosquera – Hydros S en C.A, con un déficit de $12.658 millones al cierre de la vigencia, sin embargo, esta misma E.S.P, reportó un saldo por recaudar por valor de $30.014 millones. En el cuadro siguiente, se relacionan las E.S.P que reportaron déficit fiscal, como resultado de la gestión presupuestal 2019.

Cuadro 124. ESP con gestión presupuestal deficitaria durante la vigencia 2019

Empresa de Servicio Público	Ingresos 2019	Gastos 2019	Déficit 2019
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. en C.A.	$ 11.701	$ 24.359	$ (12.658)
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	$ 11.864	$ 17.122	$ (5.259)
E.S.P. E.A.A. de Madrid	$ 24.438	$ 29.227	$ (4.789)
E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	$ 6.511	$ 9.918	$ (3.407)
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 5.781	$ 8.370	$ (2.589)
E.S.P. de La Calera	$ 3.677	$ 6.066	$ (2.389)
E.S.P. de Cajicá	$ 29.331	$ 30.399	$ (1.068)
E.S.P. de Puerto Salgar	$ 3.961	$ 4.422	$ (461)
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	$ 2.416	$ 2.863	$ (447)
E.S.P. de Pacho	$ 1.874	$ 2.244	$ (370)
E.S.P. Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. La Mesa	$ 5.574	$ 5.883	$ (309)
E.S.P. de Cáqueza	$ 938	$ 1.212	$ (275)
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	$ 37.867	$ 38.109	$ (243)
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 1.908	$ 2.033	$ (125)
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	$ 15.020	$ 15.135	$ (115)
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 292	$ 374	$ (83)
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 254	$ 335	$ (81)
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.662	$ 1.743	$ (80)
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	$ 946	$ 992	$ (47)
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 428	$ 470	$ (42)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 1.220	$ 1.260	$ (40)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	$ 558	$ 593	$ (35)
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 463	$ 496	$ (33)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi EMPANDI S.A.S	$ 498	$ 525	$ (27)
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 593	$ 616	$ (23)
E.S.P. Servipulí S.A.	$ 219	$ 231	$ (12)
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.452	$ 1.461	$ (9)

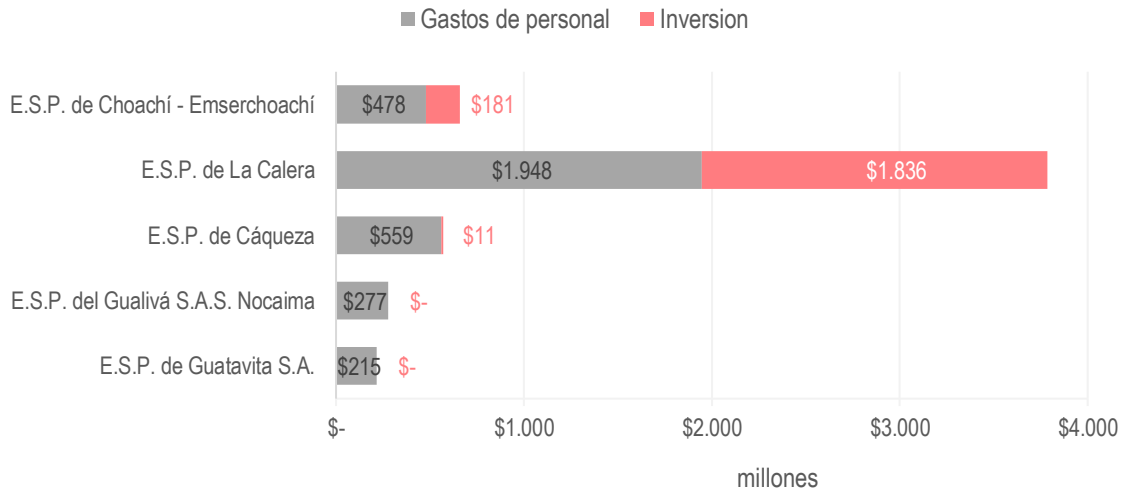
Cifras dadas en millones de pesos

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

Entre las E.S.P que reportaron déficit fiscal, 5 entidades destinaron más del 50% de sus ingresos para financiar gastos de personal, entre las que se encuentran las E.S.P: de Guatavita S.A, la del municipio de Nocaima (Gualivá S.A.S), Cáqueza, La Calera y la del municipio de Choachí (Emserchoachí).

En la gráfica siguiente, se muestra los gastos de personal y los de inversión de las cinco (5) E.S.P mencionadas anteriormente.

Gráfica 51. Gastos de personal e inversión



En el cuadro siguiente, se relacionan los gastos de personal y los de inversión de cada una de las E.S.P que generaron déficit fiscal al cierre de la vigencia 2019.

Cuadro 125. Relación de los gastos de personal e inversión sobre los ingresos recaudados durante la vigencia 2019.

Empresa de Servicio Público	Ingresos (1)	Gastos de personal (2)	% Relación (2/1)	Inversión (3)	% Relación (3/1)
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 254	$ 215	85%	$ -	0%
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 463	$ 277	60%	$ -	0%
E.S.P. de Cáqueza	$ 938	$ 559	60%	$ 11	1%
E.S.P. de La Calera	$ 3.677	$ 1.948	53%	$ 1.836	50%
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	$ 946	$ 478	51%	$ 181	19%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.452	$ 678	47%	$ 184	13%
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	$ 5.574	$ 2.540	46%	$ 168	3%
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 1.908	$ 862	45%	$ 283	15%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 1.220	$ 536	44%	$ -	0%
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.662	$ 644	39%	$ 588	35%
E.S.P. de Pacho	$ 1.874	$ 725	39%	$ 398	21%

Empresa de Servicio Público	Ingresos (1)	Gastos de personal (2)	% Relación (2/1)	Inversión (3)	% Relación (3/1)
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	$ 11.864	$ 4.481	38%	$ 5.679	48%
E.S.P. Servipulí S.A.	$ 219	$ 74	34%	$ 47	21%
E.S.P. E.A.A. de Madrid	$ 24.438	$ 7.421	30%	$ 11.314	46%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	$ 558	$ 166	30%	$ -	0%
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 428	$ 125	29%	$ 82	19%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi EMPANDI S.A.S	$ 498	$ 135	27%	$ -	0%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 292	$ 78	27%	$ -	0%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 593	$ 132	22%	$ -	0%
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. en C.A.	$ 11.701	$ 2.583	22%	$ 851	7%
E.S.P. de Puerto Salgar	$ 3.961	$ 789	20%	$ 1.733	44%
E.S.P. de Cajicá	$ 29.331	$ 5.459	19%	$ 11.021	38%
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	$ 15.020	$ 2.375	16%	$ 8.859	59%
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	$ 2.416	$ 372	15%	$ 358	15%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	$ 37.867	$ 3.391	9%	$ 20.965	55%
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 5.781	$ 491	8%	$ 7.182	124%
E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	$ 6.511	$ 509	8%	$ 7.897	121%

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

Las E.S.P que generaron superávit, como resultados de su ejecución presupuestal, al término de la vigencia 2019, se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro 126. ESP con superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal 2019

Empresa de Servicio Público	Ingresos 2019	Gastos 2019	Superávit 2019
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	$ 32.193	$ 10.545	$ 21.648
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	$ 33.782	$ 25.192	$ 8.590
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	$ 46.033	$ 41.547	$ 4.486
E.S.P. de Chía - Emserchía	$ 84.521	$ 80.340	$ 4.181
E.S.P. de Cota - Emsercota	$ 27.893	$ 24.816	$ 3.077
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	$ 6.338	$ 5.123	$ 1.215
E.S.P. de Tocancipá	$ 30.455	$ 29.436	$ 1.018
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	$ 13.250	$ 12.578	$ 672
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	$ 3.255	$ 2.830	$ 425
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	$ 1.747	$ 1.484	$ 263
E.S.P. de Sesquilé S.A.	$ 1.937	$ 1.692	$ 246
E.S.P. de El Colegio - Empucol	$ 3.497	$ 3.279	$ 218
E.S.P. de Villeta	$ 5.343	$ 5.225	$ 118
E.S.P. de Paratebueno	$ 951	$ 868	$ 83
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	$ 571	$ 490	$ 81

Empresa de Servicio Público	Ingresos 2019	Gastos 2019	Superávit 2019
E.S.P. de Tabio	$ 3.150	$ 3.074	$ 76
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	$ 1.916	$ 1.842	$ 73
E.S.P Empresa Regional Jerusalén, Nariño, Guataquí S.A.S.E.S.P	$ 165	$ 95	$ 70
E.S.P. Cucunubá Sas	$ 565	$ 503	$ 62
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	$ 4.303	$ 4.252	$ 50
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	$ 196	$ 147	$ 49

Cifras dadas en millones de pesos

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

Las 21 empresas, relacionadas en el cuadro anterior, totalizaron un superávit de $46.702 millones. El monto mayor, lo reportó la E.S.P. E.A.A. de Mosquera, con $21.648 millones de excedente positivo, seguido de la E.S.P. de Funza y la E.S.P. de Fusagasugá, con $8.590 millones y $4.486 millones, respectivamente.

5.1.1 Ingresos

En las últimas tres vigencias 2017-2019, las Empresas de Servicios Públicos han mostrado un comportamiento positivo, representado en incrementos en el recaudo, con respecto a la vigencia, inmediatamente anterior. En 2016, se reportó una reducción en los ingresos del 16%, con respecto al 2015; al año siguiente, 2017, el incremento llegó al 24%, con respecto al 2016 y en el 2018, el recaudo tuvo un crecimiento del 15% frente al 2017; y finalmente, en 2019, la cifra de crecimiento llegó al 17%, con respecto al 2018. En el siguiente cuadro, se resumen los datos reportados.

Cuadro 127. Variación de los ingresos durante las vigencias 2019-2016

Vigencia	Ingresos	Disminución / Incremento
2019	$ 473.505	17%
2018	$ 403.054	15%
2017	$ 349.818	24%
2016	$ 282.499	-16%

Cifras dadas en millones de pesos

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

Las E.S.P con mayores cifras de recaudo, se asocian las entidades que operan en los municipios de la Sabana de Bogotá, principalmente; a excepción de la E.S.P Emserfusa del municipio de Fusagasugá, que reportó ingresos por valor de $46.033 millones, ocupando el segundo lugar, entre las E.S.P de mayor recaudo.

En cuanto a la eficiencia en el recaudo, ocho (8) E.S.P presentaron el mejor comportamiento, superando el 100% del estimado total. En el primer lugar, se ubica la E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A., la cual, proyectó recaudar $5.590 millones y su recaudo efectivo llegó a los $6.338 millones, esto determinó el 113% de ejecución activa.

En el siguiente cuadro, se relacionan los ingresos estimados y el recaudo efectivo de las E.S.P, organizadas de mayor a menor efectividad en el recaudo.

Cuadro 128. Ejecución activa de las Empresas de Servicios Públicos en la vigencia 2019

Entidad	Estimado inicial	Total estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. recaudo	% Ejecución
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	$ 4.656	$ 5.590	1%	$ 6.338	1%	113%
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	$ 162	$ 174	0%	$ 196	0%	112%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	$ 2.865	$ 2.935	1%	$ 3.255	1%	111%
E.S.P. de Sesquilé S.A.	$ 1.389	$ 1.792	0%	$ 1.937	0%	108%
E.S.P. Cucunubá Sas	$ 523	$ 523	0%	$ 565	0%	108%
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	$ 34.580	$ 45.072	8%	$ 46.033	10%	102%
E.S.P. de El Colegio - Empucol	$ 3.106	$ 3.428	1%	$ 3.497	1%	102%
E.S.P. de Tabio	$ 2.224	$ 3.132	1%	$ 3.150	1%	101%
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	$ 1.619	$ 13.330	2%	$ 13.250	3%	99%
E.S.P. de Sopó - Emsersopó	$ 6.522	$ 15.189	3%	$ 15.020	3%	99%
E.S.P. de Paratebueno	$ 873	$ 962	0%	$ 951	0%	99%
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	$ 4.014	$ 4.381	1%	$ 4.303	1%	98%
E.S.P. de Villeta	$ 5.002	$ 5.545	1%	$ 5.343	1%	96%
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	$ 1.202	$ 1.583	0%	$ 1.747	0%	96%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	$ 25.426	$ 39.666	7%	$ 37.867	8%	95%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	$ 1.278	$ 1.278	0%	$ 1.220	0%	95%
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	$ 406	$ 598	0%	$ 571	0%	95%
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	$ 1.999	$ 2.023	0%	$ 1.916	0%	95%
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	$ 1.006	$ 1.024	0%	$ 946	0%	92%
E.S.P. de Chía - Emserchía	$ 39.789	$ 92.102	16%	$ 84.521	18%	92%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.455	$ 1.607	0%	$ 1.452	0%	90%
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.221	$ 1.849	0%	$ 1.662	0%	90%
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	$ 32.174	$ 37.848	7%	$ 33.782	7%	89%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 538	$ 673	0%	$ 593	0%	88%
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 2.170	$ 2.170	0%	$ 1.908	0%	88%
E.S.P. de Cajicá	$ 29.746	$ 33.380	6%	$ 29.331	6%	88%
E.S.P. Servipuli S.A.	$ 199	$ 250	0%	$ 219	0%	88%

Entidad	Estimado inicial	Total estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. recaudo	% Ejecución
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	$ 880	$ 36.907	6%	$ 32.193	7%	87%
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 426	$ 505	0%	$ 428	0%	85%
E.S.P. de Tocancipá	$ 24.310	$ 36.304	6%	$ 30.455	6%	84%
E.S.P. de Pacho	$ 1.771	$ 2.266	0%	$ 1.874	0%	83%
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	$ 2.939	$ 2.939	1%	$ 2.416	1%	82%
E.S.P. de Puerto Salgar	$ 2.905	$ 4.937	1%	$ 3.961	1%	80%
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	$ 7.064	$ 7.064	1%	$ 5.574	1%	79%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	$ 660	$ 707	0%	$ 558	0%	79%
E.S.P. E.A.A. de Madrid	$ 25.785	$ 33.009	6%	$ 24.438	5%	74%
E.S.P Empresa Regional Jerusalen,nariño,guataqui S.A.S.E.S.P	$ 232	$ 232	0%	$ 165	0%	71%
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 582	$ 667	0%	$ 463	0%	69%
E.S.P. de Guatavita S.A.	$ 372	$ 372	0%	$ 254	0%	68%
E.S.P. de Cáqueza	$ 1.393	$ 1.393	0%	$ 938	0%	67%
E.S.P. de Cota - Emsercota	$ 36.142	$ 42.125	7%	$ 27.893	6%	66%
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 1.974	$ 8.804	2%	$ 5.781	1%	66%
E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	$ 3.765	$ 9.963	2%	$ 6.511	1%	65%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	$ 706	$ 795	0%	$ 498	0%	63%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 435	$ 481	0%	$ 292	0%	61%
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	$ 13.851	$ 20.075	3%	$ 11.864	3%	59%
E.S.P. de La Calera	$ 4.567	$ 6.658	1%	$ 3.677	1%	55%
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	$ 41.715	$ 41.715	7%	$ 11.701	2%	28%
TOTAL	**$ 378.617**	**$ 576.025**	**100%**	**$ 473.505**	**100%**	**82%**

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

Las E.S.P con menor efectividad en el recaudo, se ubican al final del cuadro anterior. La lista de las que empresas que no lograron recaudar, más del 60% de su estimado total, la encabeza la E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá, seguida de la E.S.P. de La Calera y la E.S.P. de Mosquera - Hydros S.

5.1.2 Gastos

El incremento de los compromisos de las E.S.P, has estado por debajo del incremento de los recaudos. La mayor alza de los gastos, se dio entre las vigencias 2017-2018, en donde los compromisos pasaron de $357.891 millones, a $426.776 millones, respectivamente.

Entre las vigencias 2018-2019, el incremento en los gastos fue del 8%, pasando de $426.776 a $461.817 millones. En el cuadro siguiente, se relacionan los gastos y su incremento, entre las vigencias 2016-2019.

Cuadro 129. Variación de los compromisos durante las vigencias 2016-2019

Vigencia	Gastos		Disminución / Incremento	
2019	$	461.817		8%
2018	$	426.776		19%
2017	$	357.891		11%
2016	$	323.736	-26%	

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías

En el siguiente cuadro, se relaciona la apropiación inicial y definitiva, y los compromisos de cada E.S.P, durante la vigencia 2019.

Cuadro 130. Ejecución pasiva de las ESP durante la vigencia 2019.

Entidad	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Comp	% Ejecución
E.S.P. De Sopo	$ 6.522	15.189	3%	15.135	3%	100%
E.S.P. De Tenjo - Emsertenjo	$ 3.765	9.963	2%	9.918	2%	100%
E.S.P. De Pacho	$ 1.771	2.266	0%	2.244	0%	99%
Empresa De Servicios Públicos De Viotá S.A.S. E.S.P.	$ 1.278	1.278	0%	1.260	0%	99%
E.S.P. De Tabio	$ 2.224	3.132	1%	3.074	1%	98%
E.S.P. De Guaduas - Aguas Del Capira S.A.	$ 2.939	2.939	1%	2.863	1%	97%
Empresas Públicas Municipales De Sibaté Sca - Esp	$ 4.014	4.381	1%	4.252	1%	97%
E.S.P. De Choachí - Emserchoachí	$ 1.006	1.024	0%	992	0%	97%
E.S.P. E.A.A. De El Rosal	$ 2.865	2.935	1%	2.830	1%	96%
E.S.P. Cucunuba Sas	$ 523	523	0%	503	0%	96%
E.S.P. E.A.A. De Zipaquirá	$ 25.426	39.666	7%	38.109	8%	96%
E.S.P. De El Colegio - Empucol	$ 3.106	3.428	1%	3.279	1%	96%
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	$ 1.974	8.804	2%	8.370	2%	95%
E.S.P. De Sesquilé S.A.	$ 1.389	1.792	0%	1.692	0%	94%
Empresas Públicas De Nilo S.A.S. Empunilo	$ 1.619	13.330	2%	12.578	3%	94%
E.S.P. De Villeta	$ 5.002	5.545	1%	5.225	1%	94%
E.S.P. E.A.A. De Guasca S.A. - Ecosiecha	$ 1.221	1.849	0%	1.743	0%	94%
E.S.P. E.A.A. De Subachoque S.A.	$ 1.202	1.583	0%	1.484	0%	94%
E.S.P. E.A.A. La Vega	$ 2.170	2.170	0%	2.033	0%	94%

Entidad	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Comp	% Ejecución
E.S.P. De San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	$ 426	505	0%	470	0%	93%
Servipuli S.A. E.S.P.	$ 199	250	0%	231	0%	92%
E.S.P. De Fusagasugá - Emserfusa	$ 34.580	45.072	8%	41.547	9%	92%
E.S.P. De Ubate - Emservilla S.A.	$ 4.656	5.590	1%	5.123	1%	92%
E.S.P. De San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	$ 538	673	0%	616	0%	92%
E.S.P. De La Calera	$ 4.567	6.658	1%	6.066	1%	91%
E.S.P. De Cajicá	$ 29.746	33.380	6%	30.399	7%	91%
E.S.P. E.A.A. De Silvania S.A. - Empusilvania	$ 1.999	2.023	0%	1.842	0%	91%
E.S.P. E.A.A. Municipio De Apulo Empoapulo S.A.	$ 1.455	1.607	0%	1.461	0%	91%
E.S.P. De Paratebueno	$ 873	962	0%	868	0%	90%
E.S.P. De Guatavita S.A.	$ 372	372	0%	335	0%	90%
E.S.P. De Puerto Salgar	$ 2.905	4.937	1%	4.422	1%	90%
E.S.P. E.A.A. De Madrid	$ 25.785	33.009	6%	29.227	6%	89%
E.S.P. De Chia	$ 39.789	92.102	16%	80.340	17%	87%
E.S.P. De Cáqueza	$ 1.393	1.393	0%	1.212	0%	87%
E.S.P. Empresa Aguas De Facatativá Eaf Sas	$ 13.851	20.076	3%	17.122	4%	85%
E.S.P. De Tocagua	$ 162	174	0%	147	0%	84%
Empresa De Servicios Publicos De Tena S.A. E.S.P.	$ 660	707	0%	593	0%	84%
Empresa Regional De Aguas Del Tequendama S.A. Esp, La Mesa	$ 7.064	7.064	1%	5.883	1%	83%
E.S.P. E.A.A. De Zipacón S.A.	$ 406	598	0%	490	0%	82%
E.S.P. De Tocancipá	$ 24.310	36.304	6%	29.436	6%	81%
Aguas De Beltrán S.A.S. E.S.P.	$ 435	481	0%	374	0%	78%
E.S.P. Del Gualivá S.A.S. Nocaima	$ 582	667	0%	496	0%	74%
E.S.P. E.A.A. De Funza - Emaaf	$ 32.174	37.848	7%	25.192	5%	67%
Empresa De Servicios Públicos De Pandi	$ 706	795	0%	525	0%	66%
E.S.P. De Cota - Emsercota	$ 36.142	42.125	7%	24.816	5%	59%
E.S.P. De Mosquera - Hydros S. En C.A.	$ 41.715	41.715	7%	24.359	5%	58%
E.S.P Empresa Regional Jerusalén, Nariño, Guataquí S.A.S.E.S.P	$ 232	232	0%	95	0%	41%
E.S.P. E.A.A. De Mosquera	$ 880	36.907	6%	10.545	2%	29%
TOTAL	**$ 378.617**	**$ 576.025**	**100%**	**$ 461.817**	**100%**	**80%**

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

5.2 ANÁLISIS FINANCIERO

Las empresas de servicios públicos elaboraron sus estados financieros con normas NIFF (Normas Internacionales de Información Financiera), de acuerdo al marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 414 de 2014 y demás normas que lo modifiquen.

De esta manera, este Ente de control, presenta el consolidado de estado de situación financiera y estado de resultados, comparativo, de las empresas de servicios públicos analizadas.

Las cifras que hacen parte del consolidado de empresas de servicios públicos, corresponden a la información rendida por los sujetos vigilados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, Consolidador de hacienda e información pública CHIP de la Contaduría General de la Nación y documentos allegados a este Ente de Control.

5.2.1 Estado de Situación Financiera

5.2.1.1 Activo

Al cierre de la vigencia 2019, las empresas de servicios públicos registran un valor de $771.876 millones, representados con un activo corriente del 27% del total del activo con $207.655 millones y un activo no corriente equivalente al 73% con $564.221 millones.

El activo corriente está conformado principalmente por la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por $133.214 millones, 17%; en cuanto al activo no corriente, la cuenta más relevante pertenece a propiedad planta y equipo por $492.732 millones, con 64%.

Con respecto a la vigencia 2018, los activos totales de las empresas de servicios públicos de Cundinamarca, presentaron un aumento del 6%, al pasar de $725.368 millones a $771.876 millones en la vigencia 2019.

5.2.1.2 Pasivo

En la vigencia 2019, el pasivo, registra un valor de $357.505 millones, se encuentra conformado principalmente por las cuentas de otros pasivos por $164.630 millones, equivalente al 46% y cuentas por pagar por $138.491 millones, con el 39%; seguido de las provisiones por $21.930 millones, beneficio a los empleados por $19.033 millones y préstamos por cobrar $13.422 millones.

En comparación con la vigencia 2018, los pasivos presentaron un aumento del 9%, al pasar de $326.492 millones a $357.505 millones, en el 2019.

5.2.1.3 Patrimonio

El estado de situación financiera consolidado de las empresas de servicios públicos, al cierre de la vigencia 2019, presenta un patrimonio de $414.371 millones, que al compararse con el año 2018, se incrementó en $15.495 millones, es decir, un aumento del 4%.

Cuadro 131. Estado de Situación Financiera de las Empresas de Servicios Públicos

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 133.214	17%	$ 149.563	21%	$ (16.349)	-11%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2.453	0%	$ 1.120	0%	$ 1.332	119%
Cuentas por Cobrar	$ 58.796	8%	$ 65.030	9%	$ (6.234)	-10%
Préstamos por Cobrar	$ 247	0%	$ -	0%	$ 247	100%
Inventarios	$ 12.945	2%	$ 11.442	2%	$ 1.503	13%
Activo corriente	**$ 207.655**	27%	**$ 227.156**	31%	**$ (19.501)**	**-9%**
Propiedades, Planta y Equipo	$ 492.732	64%	$ 421.043	58%	$ 71.689	17%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 71.489	9%	$ 77.169	11%	$ (5.680)	-7%
Activo no corriente	**$ 564.221**	73%	**$ 498.212**	69%	**$ 66.009**	**13%**
TOTAL ACTIVO	**$ 771.876**	100%	**$ 725.368**	100%	**$ 46.508**	**6%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 2.843	0%	$ 1.598	0%	$ 1.246	78%
Deudoras de Control	$ 8.571	0%	$ 2.672	0%	$ 5.898	221%
Deudoras por Contra (CR)	$ (11.414)	0%	$ (4.270)	0%	$ (7.144)	167%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ 13.422	4%	$ 16.565	5%	$ (3.143)	-19%
Cuentas Por Pagar	$ 138.491	39%	$ 132.182	40%	$ 6.308	5%
Beneficios a los Empleados	$ 19.033	5%	$ 17.607	5%	$ 1.426	8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ 21.930	6%	$ 10.140	3%	$ 11.791	116%
Otros Pasivos	$ 164.630	46%	$ 149.998	46%	$ 14.632	10%
TOTAL PASIVO	**$ 357.505**	100%	**$ 326.492**	100%	**$ 31.014**	**9%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 414.371	100%	$ 398.876	100%	$ 15.495	4%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL PATRIMONIO	**$ 414.371**	100%	**$ 398.876**	100%	**$ 15.495**	**4%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 52.478	0%	$ 1.925	0%	$ 50.553	26%
Acreedores de Control	$ 151.336	0%	$ 142.528	0%	$ 8.807	6%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (203.814)	0%	$ (144.453)	0%	$ (59.360)	41%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

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

5.2.2 Estado de resultados

El estado de resultados consolidado de E.S.P, al cierre de la vigencia 2019, presenta un total de ingresos operacionales de $339.985 millones, representados principalmente en la cuenta venta de servicios por $306.903 millones, con el 90%.

Los costos de ventas, registran un valor de $244.987 millones y los gastos operacionales ascendieron a $68.443 millones; adicionalmente, se causaron otros ingresos por $16.582 millones y otros gastos por $24.865 millones.

Así, el resultado final del ejercicio consolidado de las empresas de servicios públicos de la vigencia 2019, presentó un excedente de $18.271 millones, valor que al ser comparado con la vigencia 2018 disminuyo en $17.165 millones.

En cuanto al resultado general del ejercicio, 13 E.S.P presentaron un déficit del ejercicio al cierre de la vigencia 2019, las empresas que presentaron el mayor déficit son: E.S.P. Zipaquirá por $2.993 millones, Hydros de Mosquera por $953 millones, La Calera por $280 millones, E.S.P. Guatavita por $272 millones y E.S.P. Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenjo S.A. por valor $90 millones.

Cuadro 132. Estado de Resultado de las Empresas de Servicios Públicos

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 29.117	9%	$ 28.783	9%	$ 334	1%
Venta de Bienes	$ 2.324	1%	$ 3.282	1%	$ (958)	-29%
Venta de Servicios	$ 306.903	90%	$ 275.814	89%	$ 31.089	11%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.641	0%	$ 1.157	0%	$ 484	42%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	**$ 339.985**	100%	**$ 309.036**	100%	**$ 30.949**	**10%**
Costos de Ventas	$ 244.987	100%	$ 195.495	100%	$ 49.492	25%
Total costo de ventas	**$ 244.987**	100%	**$ 195.495**	100%	**$ 49.492**	**25%**

De Administración y Operación	$	61.883	90%	$	59.293	85%	$	2.589	4%
De Ventas	$	847	1%	$	1.038	1%	$	(191)	-18%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$	5.369	8%	$	9.689	14%	$	(4.320)	-45%
Transferencias y Subvenciones	$	-	0%	$	-	0%	$	-	0%
Gasto Público Social	$	-	0%	$	-	0%	$	-	0%
Operaciones Interinstitucionales	$	344	1%	$	-	0%	$	344	0%
Total gastos operacionales	**$**	**68.443**	100%	**$**	**70.021**	100%	**$**	**(1.578)**	**-2%**
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$**	**26.554**		**$**	**43.520**		**$**	**(16.965)**	**-39%**
Otros Ingresos	$	16.582		$	17.242		$	(660)	-4%
Otros Gastos	$	24.865		$	25.326		$	(461)	-2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$**	**18.271**		**$**	**35.436**		**$**	**(17.165)**	**-48%**

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



CAPÍTULO VI

VIGENCIA 2019 - AÑO 2020

MUNICIPIOS

FOTO: ALEJANDRA IPUZ/ MUNICIPIO DE ZIPAQUIRÁ

CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS

La estructura territorial del departamento de Cundinamarca está conformada por 116 municipios, más, el Distrito Capital de Bogotá. De estas 117 unidades territoriales, 115 están bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca (CC), excluyendo, el Distrito Capital de Bogotá, el cual, es vigilado por la Contraloría Distrital debido a su carácter territorial especial; y el municipio de Soacha, el cual, es vigilado por la Contraloría Municipal de Soacha[25].

En consecuencia, de lo anterior, en este capítulo se presentan los resultados de la gestión presupuestal y análisis financiero de la vigencia 2019, de los 115 municipios que están bajo la jurisdicción de la CC.

6.1 CATEGORIZACIÓN PRESUPUESTAL

Como punto de partida para analizar la gestión financiera de cada administración central, es importante, conocer la categorización presupuestal, bajo la cual, inició cada entidad territorial municipal en 2019.

Esta categorización se realiza para cada vigencia fiscal atendiendo su población e ingresos corrientes de libre destinación (DAFP, 2019).

En la figura y cuadro siguiente, se relaciona la clasificación presupuestal dada a los municipios, que son sujetos de control por parte de la CC, para las vigencias 2019 y 2018, las cuales, fueron determinadas mediante Resoluciones 556 de 2018 y 593 de 2017, respectivamente, de la Contaduría General de la Nación (CGN, 2018).

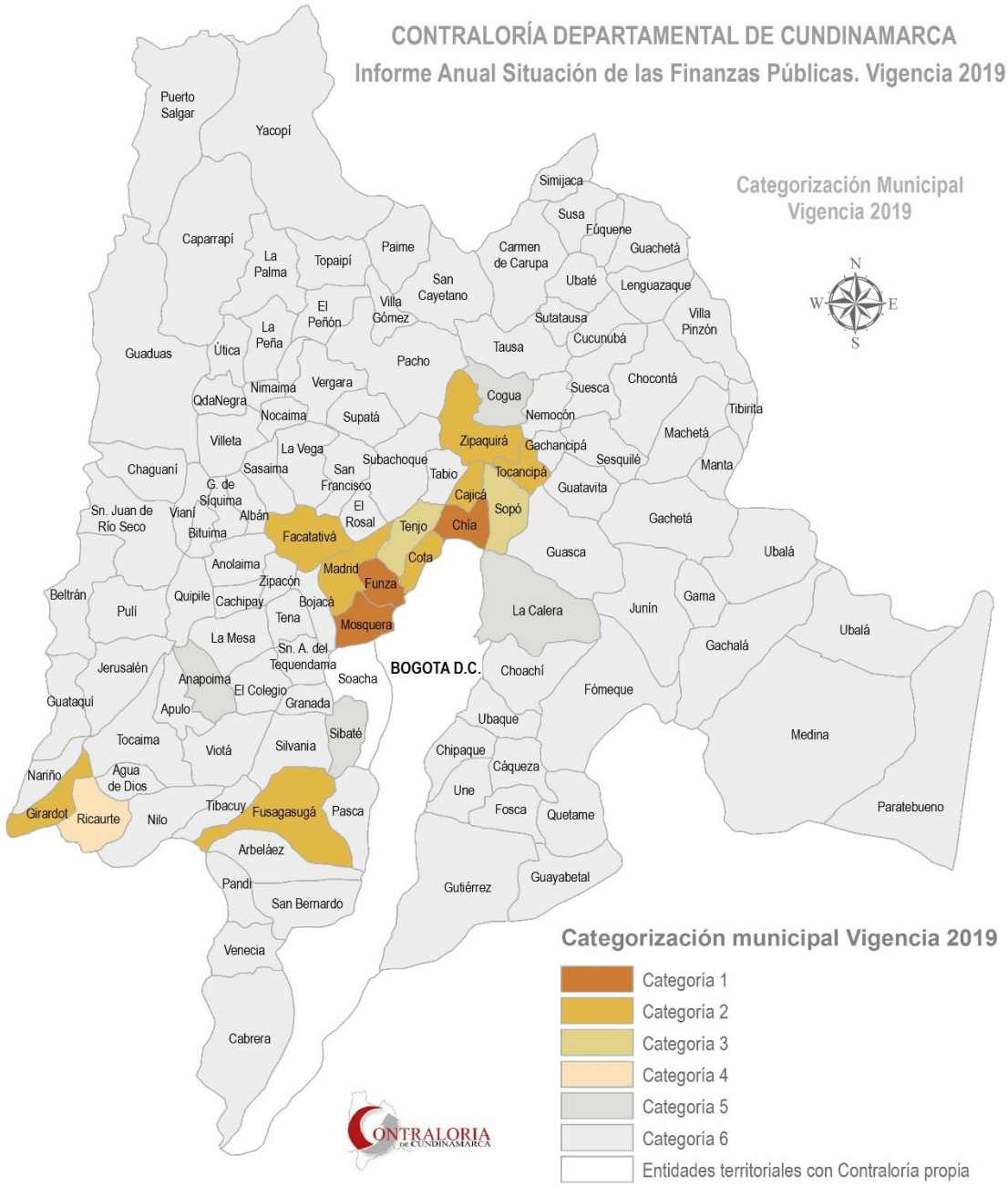
Cuadro 133. Categoría presupuestal 2019 y 2018 de los municipios sujetos de control

Categoría	2019	2018	Variación
Categoría 1	3	3	0
Categoría 2	7	7	0
Categoría 3	3	5	-2
Categoría 4	1	1	1
Categoría 5	4	4	3
Categoría 6	97	95	2
Total	**115**	**115**	**4**

Fuente: Resolución 556 de 2018 y 593 de 2017 Contaduría General de la Nación

[25] Ley 617 de 2000. Artículo 1. Creación y supresión de contralorías distritales y municipales. Únicamente los municipios y distritos clasificados en categoría especial y primera y aquellos de segunda categoría que tengan más de cien mil (100.000) habitantes, podrán crear y organizar sus propias contralorías. Las contralorías de los municipios y distritos a que se refiere el inciso anterior deberán suprimirse cuando se establezca la incapacidad económica del municipio o distrito para financiar los gastos de funcionamiento del órgano de control fiscal, refrendada por la Contaduría General de la Nación.

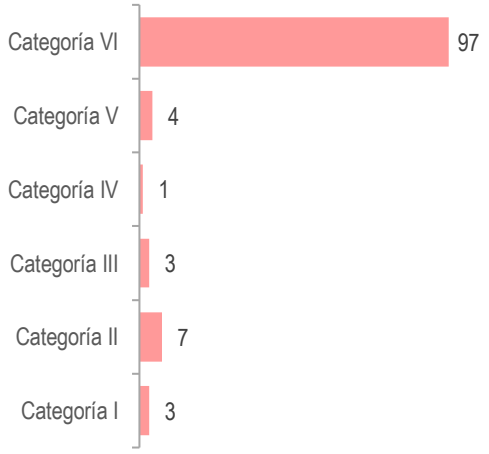
Figura 3. Categorización presupuestal de los municipios sujetos de control por parte de la CDC para la vigencia 2019



De acuerdo a la categorización para la vigencia 2019, el 84% de los municipios, es decir 97 entidades territoriales se clasificaron en la Categoría VI. En esta categoría se ubican los municipios con población por debajo de los diez mil (10.000) habitantes y con Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) no superiores a $11.066 millones, recaudados en la vigencia anterior, 2017.

En la categoría I y II, se ubicaron 10 municipios, es decir, el 9% del total de entidades territoriales, los cuales reportaron ICLD entre $73.772 y $295.087 millones, durante la vigencia anterior, 2017. El 7% restante, correspondió a los municipios de III, IV y V categoría. En la gráfica siguiente se puede observar los totales de municipios por categoría.

Gráfica 52. Resumen Categoría municipal



6.2 LÍMITE DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley 617 del año 2000, el valor máximo de los gastos de funcionamiento (GF) de los municipios, no podrá superar, como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación ICLD, los siguientes límites:

Cuadro 134. Límite en los gastos de funcionamiento de municipios

Categoría	Límite
Especial	50%
Primera	65%
Segunda y tercera	70%
Cuarta, quinta y sexta	80%

Fuente: Ley 617 de 2000

Para conocer si los límites, relacionados en el cuadro anterior, fueron excedidos o no, el Contralor General de la República (Artículo 2. Ley 617 de 2000), certifica los ICLD recaudados, efectivamente, y los GF de la vigencia anterior, de los Departamentos, Distritos y Municipios del país. De esta manera, es posible realizar la relación entre los GF/ICLD y obtener el indicador del límite de gastos de funcionamiento de cada entidad, el cual, no debe superar los límites establecidos, por categoría, mencionados en el cuadro anterior.

De este modo, si el indicador determinado para cada entidad, es inferior al límite establecido, y en tanto, este se encuentre más alejado

de él, muestra que entidad territorial es autosostenible y dispone de recursos propios suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento corriente y al mismo tiempo, dispone de los recursos necesarios para atender otras obligaciones, ejecutar proyectos de inversión y atender el servicio de la deuda.

Como ejemplo, podemos tomar el indicador del municipio de Cota en 2018, el cual reportó GF por valor de $16.196 millones y recaudó ICLD por valor de $109.408 millones, la relación determinó:

GF/ICLD*100 = 16.196/109.408*100
Resultado del indicador = 14,8%
Límite de GF = 70% (Ley 617/2000)

El resultado del indicador (14,8%), denota eficiencia en el manejo de los recursos públicos, por cuanto, la cifra es muy inferior y alejada del límite del 70% de ley. Refleja que solo utilizó el 14,8% de sus ingresos propios para gastos de funcionamiento, y logró reservar la mayor parte para inversión y otras obligaciones. Caso contrario ocurrió con el municipio de Suesca, el cual reportó lo siguiente:

GF/ICLD*100 = 4.239/4.501*100
Resultado del indicador = 94,2%
Límite de GF = 80% (Ley 617/2000)

Esta administración fiscal, excedió en 14,2% el límite de ley, mostrando que utilizó casi la totalidad de sus recursos propios para cubrir sus gastos de funcionamiento, condicionando y restringiendo la financiación de proyectos de inversión pública con sus propios recursos.

En el cuadro siguiente, se relacionan los resultados, que cada municipio reportó al finalizar la vigencia 2018, en cuanto a los ingresos corrientes de libre destinación ICLD recaudados y los gastos de funcionamiento GF comprometidos.

Cuadro 135. Límites de gastos de funcionamiento en la vigencia 2018

Categoría 2018	Municipio	ICLD (1) recaudados en 2018	GF (2) comprometidos en 2018	Indicador (2/1)
LÍMITE CATEGORÍA PRIMERA 65%				
1	Chía	$ 130.840	$ 54.734	41,8%
1	Mosquera	$ 81.341	$ 18.293	22,5%
1	Funza	$ 102.985	$ 20.559	20,0%
LÍMITE CATEGORÍA SEGUNDA Y TERCERA 70%				
3	La Calera	$ 20.821	$ 11.320	54,4%
2	Girardot	$ 41.532	$ 19.016	45,8%
2	Facatativá	$ 42.209	$ 18.335	43,4%
2	Fusagasugá	$ 48.118	$ 20.295	42,2%
3	Ricaurte	$ 21.685	$ 8.669	40,0%
2	Zipaquirá	$ 48.579	$ 19.407	40,0%

Categoría 2018	Municipio	ICLD (1) recaudados en 2018	GF (2) comprometidos en 2018	Indicador (2/1)
2	Cajicá	$ 57.904	$ 17.638	30,5%
3	Sopó	$ 32.911	$ 9.776	29,7%
2	Madrid	$ 56.430	$ 15.917	28,2%
2	Tocancipá	$ 81.424	$ 21.518	26,4%
3	Tenjo	$ 35.904	$ 7.564	21,1%
3	Cota	$ 109.408	$ 16.196	14,8%
LÍMITE CATEGORÍA CUARTA, QUINTA Y SEXTA 80%				
6	Suesca	$ 4.501	$ 4.239	94,2%
6	Cabrera	$ 1.570	$ 1.171	74,6%
6	Junín	$ 1.516	$ 1.111	73,3%
6	Medina	$ 1.999	$ 1.459	73,0%
6	Ubaque	$ 2.039	$ 1.419	69,6%
6	San Bernardo	$ 2.066	$ 1.428	69,1%
6	Guayabal de Síquima	$ 1.594	$ 1.089	68,3%
6	Tibacuy	$ 1.499	$ 1.024	68,3%
6	Paratebueno	$ 3.494	$ 2.373	67,9%
6	Arbeláez	$ 2.793	$ 1.881	67,4%
6	Pandi	$ 1.533	$ 1.028	67,1%
6	Manta	$ 1.533	$ 1.019	66,5%
6	Gachalá	$ 2.699	$ 1.774	65,7%

Fuente: ICLD y GF de la vigencia 2018. Consultado en la WEB de la Contraloría General de la República, 2020

De acuerdo al cuadro anterior, los municipios de categoría primera, Chía, Mosquera y Funza, mostraron una relación de GF/ICLD del 42%, 22,5% y 20%, respectivamente, lo cual muestra que sus recaudos propios cubren totalmente sus gastos de funcionamiento y reservan más del 50% de sus ICLD, para cubrir inversión o financiar otros programas.

Los municipios de categoría segunda, reportaron relaciones GF/ICLD, que van desde el 54,4% al 14,8%, lo cual, muestra un comportamiento similar al grupo anterior. Se destaca el municipio de Cota, que percibió ICLD por valor de $109.408 y reportó GF por valor de $16.196 millones en 2018, lo cual representó una relación GF/ICLD del 14,8%, dejando una buena proporción de más del 80% de los ICLD para inversión.

Finalmente, los municipios de categoría cuarta, quinta y sexta, mostraron relaciones más cercanas al límite del 80%, debido a que, gran parte de los ICLD fueron destinados para financiar sus GF.

En el cuadro anterior, se relacionaron solo los 14 municipios, cuya relación GF/ICLD superó el 65% en 2018. La lista de estas categorías la encabeza el municipio de

Suesca, el cual superó en 14,2 puntos porcentuales el límite de la Ley 617 (80%), mostrando que utilizó el 94,2% de sus ingresos para GF y reservó solo un 5,8% para el resto de financiación. Seguidamente está el municipio de Cabrera, Junín y Medina, con indicadores por encima del 70%.

6.2.1 Viabilidad Financiera 2019

De acuerdo a la Ley 617 de 2000, la debida gestión de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) y la optimización de los gastos de funcionamiento (GF), determinan la viabilidad financiera y el nivel de riesgo de la sostenibilidad fiscal de cada entidad territorial[26]. De esta manera, podemos asociar la situación financiera de los gobiernos centrales municipales con su gestión en el recaudo de ICLD y su ejecución pasiva de funcionamiento. A continuación, se resumen la situación financiera de cada entidad territorial, de acuerdo a su viabilidad financiera, al término de la vigencia 2019.

El informe de viabilidad financiera de los municipios de Cundinamarca (SPD, 2020), clasificó a cada municipio en uno de los cinco rangos de medición del indicador GF/ICLD:

SOLVENTE: Corresponde a los municipios cuyo indicador es menor a 40%. Estos municipios gozan de unas finanzas saludables, en el sentido de que cumplen con los límites de gasto de la Ley 617, de 2000, alta capacidad para generar ahorro corriente, el gasto en inversión es alto, sus ingresos les permite tener un amplio respaldo del endeudamiento y los recursos propios pesan de manera importante en el total de los Ingresos y tienen baja dependencia de las trasferencias de la Nación.

SOLVENTE	
Municipio	**GF/ICLD**
Anapoima	36%
Cajicá	22%
Chía	39%
Chipaque	25%
Choachí	32%
Chocontá	33%
Cogua	38%
Cota	16%
Cucunubá	37%
El Rosal	38%
Funza	23%
Gachancipá	34%
Guasca	34%

[26] DECRETO 4515 DE 2007. Artículo 1°. Presentación de informes sobre viabilidad financiera de municipios. Las oficinas de planeación departamental o los organismos que hagan sus veces presentarán a los gobernadores y a las asambleas departamentales respectivas un informe donde expongan la situación financiera de los municipios, el cual deberá relacionar aquellas entidades que hayan incumplido los límites de gasto dispuestos por los artículos 6° y 10 de la Ley 617 de 2000. Tal informe deberá presentarse el primer día de sesiones ordinarias correspondiente al segundo período de cada año.

SOLVENTE	
Guayabetal	27%
La Mesa	34%
La Vega	32%
Madrid	37%
Mosquera	27%
Nilo	29%
Quetame	32%
Sesquilé	19%
Sopó	29%
Tenjo	20%
Tibirita	39%
Tocancipá	21%
Villagómez	40%
Zipaquirá	39%

SOSTENIBLE: La situación de estos municipios es similar a los del grupo solvente, pero la magnitud de sus ingresos, sus gastos de inversión y su capacidad de generar ahorro corriente es menor.

SOSTENIBLE	
Municipio	**GF/ICLD**
Albán	54%
Apulo	53%
Arbeláez	60%
Beltrán	48%
Bituima	59%
Bojacá	46%
Cachipay	56%
Caparrapí	50%
Cáqueza	47%
El Colegio	49%
Facatativá	41%
Fómeque	43%
Fosca	49%
Fúquene	54%
Fusagasugá	51%
Girardot	50%
Granada	51%
Agua de Dios	55%
Guachetá	48%
Guaduas	43%
Guataquí	52%

SOSTENIBLE	
Guatavita	59%
Gutiérrez	58%
Jerusalén	46%
La Calera	58%
La Palma	52%
La Peña	49%
Lenguazaque	48%
Macheta	44%
Nariño	54%
Nemocón	49%
Pacho	42%
Quebradanegra	45%
Quipile	54%
Ricaurte	45%
San Antonio del Tequendama	53%
San Cayetano	47%
San Juan de Rioseco	58%
Sasaima	49%
Sibaté	45%
Silvania	42%
Simijaca	55%
Subachoque	47%
Supatá	57%
Susa	54%
Sutatausa	42%
Tabio	45%
Tausa	56%
Tena	44%
Tibacuy	57%
Tocaima	52%
Topaipí	41%
Ubalá	51%
Ubaté	48%
Une	42%
Útica	53%
Vergara	44%
Viani	46%
Villapinzón	48%
Villeta	55%
Viotá	59%
Yacopí	42%
Zipacón	55%

RIESGO: Cumplen con los límites de gastos funcionamiento de la Ley

617, del 2000 y tienen alguna capacidad para generar ahorro, pero dependen de manera importante de las transferencias y son entidades expuestas a desequilibrios en sus finanzas. Todos los municipios relacionados en el cuadro que sigue, son de categoría 6ta y su límite de ley es 80%.

RIESGO	
Municipio	**GF/ICLD**
Carmen de Carupa	61%
El Peñón	63%
Gachalá	68%
Gachetá	62%
Guayabal de Síquima	63%
Nimaima	61%
Nocaima	62%
Paime	69%
Pandi	64%
Pasca	60%
Puerto Salgar	65%
Pulí	61%
San Bernardo	68%
San Francisco	63%
Suesca	65%
Venecia	68%

CRÍTICO: Estos municipios están en riesgo de generar déficit corriente por la insuficiencia de recursos propios, lo que los hace altamente dependientes de las transferencias de la Nación y estuvieron muy cerca de incumplir los límites de gasto de la Ley 617 del 2000. En este sentido, requieren atención especial para garantizar su sostenibilidad financiera de largo plazo. Todos los municipios relacionados en el cuadro que sigue, son de categoría 6ta y su límite de ley es 80%.

CRÍTICO	
Municipio	**GF/ICLD**
Anolaima	70%
Cabrera	79%
Chaguaní	72%
Gama	71%
Junín	73%
Manta	71%
Medina	73%
Paratebueno	78%
Ubaque	72%

INVIABLE: Estas entidades territoriales reflejan una baja capacidad de ahorro, dificultades para garantizar el pago de los gastos de funcionamiento, alta dependencia de las transferencias de la Nación y menores posibilidades de inversión. Son municipios que requieren mayor atención y en los que se debe ordenar la adopción de Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) y adoptar las medidas pertinentes para garantizar su sostenibilidad financiera a largo plazo. En esta categoría no se clasificó ningún municipio del departamento.

En síntesis, el 23% del total de los municipios, gozan de finanzas saludables, el 55% presentan similares características, pero con menor magnitud, en cuanto a sus ingresos, inversión y ahorro corriente. El 14% presentan un riesgo a desequilibrios financieros y

8% del total de los municipios, presentan un alto riesgo de generar déficit corriente por la insuficiencia de recursos propios. Lo anterior se resume en el siguiente cuadro.

Viabilidad financiera	Número de municipios	Representatividad
CRÍTICO	9	8%
RIESGO	16	14%
SOSTENIBLE	63	55%
SOLVENTE	27	23%
TOTAL	**115**	**100%**

Fuente: Informe de Viabilidad Financiera. SDP, 2020

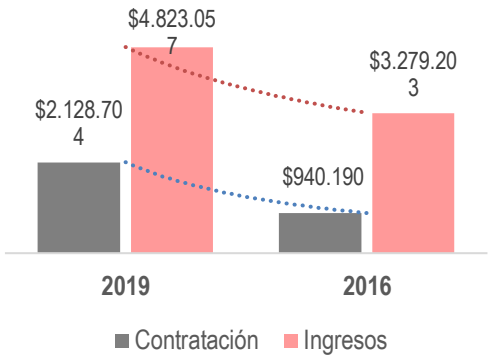
6.3 VARIACIÓN EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA

Durante la vigencia 2019, los municipios celebraron contratos por un valor total de $2.128.704 millones $2,13 billones), mostrando un incremento del 126%, frente al 2016, vigencia en la que se ejecutaron $940.190 millones en contratación. Por su parte, los ingresos recaudados, mostraron un crecimiento muy por debajo del incremento de la contratación; en 2016, el recaudo cerró en $3.279.203 millones $3,28 billones) y en el 2019, la cifra llegó a los $4.823.057 millones $4,82 billones), lo cual representó un incremento del 47%. Esto muestra que, mientras los ingresos crecieron un 47%, entre las vigencias 2019-2016, la contratación aumentó un 126%, en el mismo periodo.

Para el bienio 2019-2018, la contratación pública se incrementó un 22%, mientras que los ingresos crecieron un 15%.

En la gráfica siguiente, se puede ver la variación que han mostrado los ingresos y la contratación 2019-2016.

Gráfica 53. Variación de los ingresos y contratación pública 2019-2016



La información de contratación, es reportada por los sujetos de control, en el aplicativo SIA OBSERVA de la Contraloría de Cundinamarca.

Las entidades territoriales con mayor incremento en el valor de contratación, en 2019, y que multiplicaron, en más de seis (6) veces, la cifra de contratación de 2016, fueron los municipios de: Anolaima con un incremento del 687%, Choachí con 509%, Fúquene 490% y Arbeláez con 489% de incremento, frente al 2016.

Los municipios de: Vergara, con un incremento en la contratación del 430%, Pacho del 401%, Susa del 369% y Granada del 358%, quintuplicaron la cifra de contratación en 2019, frente a la del 2016.

El municipio de Villapinzón, pasó de $ 4.908 millones en 2016 a $ 21.952 millones en 2019, Guachetá $ 2.789 a $ 12.470 millones), Suesca $ 1.593 a $ 7.093 millones), Nemocón $ 3.135 a $ 13.846 millones), Cachipay $ 1.261 a $ 5.566 millones), Villeta $ 5.169 a $ 22.127 millones) y Medina $ 1.780 a $ 7.521 millones), estas entidades cuadruplicaron la cifra de contratación en 2019, frente a la del 2016.

Lo datos mencionados antes y la relación de la contratación 2019-2016 de todos los municipios, que son sujetos de control por parte de la Contraloría de Cundinamarca, se presentan en el cuadro siguiente.

Cuadro 136. Variación en la contratación 2019-2016 de los municipios sujetos de control

Municipios	% de variación 2019-2016	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Anolaima	687%	$ 14.097	$ 13.264	$ 4.806	$ 1.792
Choachí	509%	$ 12.619	$ 8.513	$ 4.080	$ 2.072
Fúquene	490%	$ 7.771	$ 3.938	$ 2.662	$ 1.316
Arbeláez	489%	$ 14.887	$ 12.646	$ 3.862	$ 2.528
Vergara	430%	$ 11.550	$ 7.198	$ 4.473	$ 2.179
Pacho	401%	$ 19.640	$ 13.079	$ 10.114	$ 3.922
Susa	369%	$ 6.888	$ 9.488	$ 3.937	$ 1.470
Granada	358%	$ 11.010	$ 14.022	$ 6.036	$ 2.402
Villapinzón	347%	$ 21.952	$ 19.134	$ 15.132	$ 4.908
Guachetá	347%	$ 12.470	$ 9.090	$ 10.141	$ 2.789
Suesca	345%	$ 7.093	$ 7.274	$ 3.053	$ 1.593
Nemocón	342%	$ 13.846	$ 7.926	$ 4.263	$ 3.135
Cachipay	341%	$ 5.566	$ 4.224	$ 4.579	$ 1.261
Villeta	328%	$ 22.127	$ 14.349	$ 8.812	$ 5.169
Medina	323%	$ 7.521	$ 4.543	$ 2.787	$ 1.780
Pulí	319%	$ 8.289	$ 4.316	$ 6.661	$ 1.978
Quebradanegra	301%	$ 10.556	$ 5.508	$ 4.677	$ 2.634
Albán	297%	$ 3.908	$ 7.971	$ 2.800	$ 984
Silvania	295%	$ 19.394	$ 12.669	$ 6.066	$ 4.914
San Cayetano	294%	$ 6.631	$ 5.245	$ 4.214	$ 1.683
Zipacón	290%	$ 8.637	$ 5.509	$ 3.148	$ 2.212
Madrid	285%	$ 77.396	$ 68.734	$ 38.064	$ 20.126
Fosca	278%	$ 10.096	$ 6.457	$ 6.974	$ 2.671
Paime	276%	$ 9.527	$ 3.631	$ 6.502	$ 2.534
Apulo	273%	$ 8.434	$ 7.029	$ 3.952	$ 2.260
Vianí	267%	$ 7.076	$ 5.387	$ 3.102	$ 1.930
Chía	264%	$ 232.767	$ 88.013	$ 85.180	$ 63.963

Municipios	% de variación 2019-2016	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Guayabal de Síquima	263%	$ 6.038	$ 6.946	$ 4.552	$ 1.665
Cucunubá	262%	$ 6.829	$ 4.039	$ 5.039	$ 1.885
Tibirita	262%	$ 6.191	$ 5.782	$ 3.373	$ 1.710
Fómeque	250%	$ 11.329	$ 8.786	$ 5.096	$ 3.239
San Bernardo	249%	$ 7.156	$ 7.370	$ 5.819	$ 2.048
Gachancipá	247%	$ 19.976	$ 10.496	$ 8.627	$ 5.762
Ubalá	246%	$ 15.165	$ 9.397	$ 10.389	$ 4.379
Sesquilé	246%	$ 17.000	$ 7.776	$ 6.077	$ 4.917
Tocaima	245%	$ 19.634	$ 25.170	$ 15.966	$ 5.695
San Antonio del Tequendama	243%	$ 8.188	$ 4.126	$ 3.918	$ 2.388
Machetá	242%	$ 7.906	$ 8.392	$ 5.284	$ 2.313
La Peña	240%	$ 10.705	$ 11.274	$ 4.081	$ 3.147
Nimaima	231%	$ 6.208	$ 10.541	$ 3.313	$ 1.877
San Francisco	230%	$ 6.071	$ 7.342	$ 3.596	$ 1.839
Paratebueno	228%	$ 12.289	$ 7.727	$ 6.172	$ 3.752
Beltrán	225%	$ 6.631	$ 6.980	$ 5.595	$ 2.040
Simijaca	223%	$ 10.550	$ 9.834	$ 4.552	$ 3.271
La Palma	222%	$ 5.939	$ 4.854	$ 1.855	$ 1.842
Gama	206%	$ 6.374	$ 5.308	$ 4.026	$ 2.084
Viotá	200%	$ 11.743	$ 6.192	$ 4.377	$ 3.918
Cogua	194%	$ 15.557	$ 12.421	$ 8.792	$ 5.291
Tocancipá	184%	$ 149.941	$ 70.814	$ 51.691	$ 52.801
El Peñón	183%	$ 6.295	$ 12.269	$ 7.083	$ 2.224
Quetame	176%	$ 13.383	$ 10.935	$ 8.577	$ 4.854
Chaguaní	176%	$ 6.941	$ 5.947	$ 5.397	$ 2.517
Venecia	175%	$ 3.448	$ 7.056	$ 2.203	$ 1.252
Cabrera	170%	$ 5.090	$ 5.464	$ 3.518	$ 1.882
Bituima	169%	$ 3.917	$ 3.929	$ 2.818	$ 1.455
Anapoima	169%	$ 33.406	$ 23.665	$ 20.554	$ 12.421
Topaipí	168%	$ 5.308	$ 6.130	$ 5.535	$ 1.977
Une	167%	$ 6.576	$ 7.574	$ 4.280	$ 2.459
Guayabetal	167%	$ 10.127	$ 11.917	$ 6.762	$ 3.790
Girardot	164%	$ 47.615	$ 25.711	$ 19.321	$ 18.040
Tibacuy	160%	$ 13.881	$ 10.432	$ 6.928	$ 5.333
San Juan de Rio Seco	158%	$ 8.136	$ 9.393	$ 4.854	$ 3.157
Tausa	152%	$ 8.558	$ 6.056	$ 9.439	$ 3.402
Guatavita	150%	$ 12.315	$ 5.102	$ 4.800	$ 4.926
Nocaima	145%	$ 6.345	$ 6.175	$ 4.416	$ 2.593
Chipaque	144%	$ 9.217	$ 11.264	$ 6.461	$ 3.776
Sutatausa	142%	$ 4.942	$ 4.866	$ 2.998	$ 2.044
Sasaima	140%	$ 7.391	$ 9.263	$ 5.284	$ 3.080
Cajicá	138%	$ 57.895	$ 56.624	$ 44.534	$ 24.362
Lenguazaque	137%	$ 13.070	$ 10.517	$ 9.022	$ 5.509
Bojacá	137%	$ 12.123	$ 8.998	$ 5.979	$ 5.117
Agua de Dios	135%	$ 4.515	$ 10.142	$ 3.582	$ 1.921

Municipios	% de variación 2019-2016	Valor contratado (2019)	Valor contratado (2018)	Valor contratado (2017)	Valor contratado (2016)
Tenjo	135%	$ 47.486	$ 40.662	$ 34.572	$ 20.231
Chocontá	132%	$ 16.525	$ 9.906	$ 7.589	$ 7.112
Supatá	129%	$ 4.847	$ 4.708	$ 3.129	$ 2.113
La Mesa	128%	$ 13.555	$ 14.658	$ 10.162	$ 5.940
Pandi	127%	$ 5.111	$ 5.468	$ 3.527	$ 2.253
Nilo	126%	$ 11.584	$ 8.502	$ 7.945	$ 5.134
Zipaquirá	121%	$ 51.213	$ 40.467	$ 40.120	$ 23.178
Tabio	115%	$ 12.012	$ 10.572	$ 9.204	$ 5.581
Ubaque	115%	$ 9.608	$ 4.007	$ 2.998	$ 4.470
Caparrapí	108%	$ 6.748	$ 8.261	$ 4.255	$ 3.251
El Rosal	107%	$ 12.894	$ 13.809	$ 11.106	$ 6.218
Gachalá	106%	$ 9.524	$ 16.023	$ 6.631	$ 4.618
Subachoque	104%	$ 14.151	$ 13.435	$ 10.872	$ 6.949
Sopó	102%	$ 43.191	$ 22.543	$ 27.814	$ 21.393
Guasca	91%	$ 15.467	$ 13.035	$ 14.839	$ 8.085
Ubaté	91%	$ 28.395	$ 26.854	$ 20.135	$ 14.874
Gachetá	87%	$ 8.138	$ 12.900	$ 7.463	$ 4.359
La Vega	82%	$ 13.592	$ 12.498	$ 8.927	$ 7.448
Ricaurte	78%	$ 29.735	$ 13.356	$ 28.655	$ 16.728
Guataquí	73%	$ 3.576	$ 6.351	$ 4.011	$ 2.071
Nariño	71%	$ 3.517	$ 4.796	$ 3.407	$ 2.060
Yacopí	69%	$ 19.733	$ 17.320	$ 18.458	$ 11.686
Junín	66%	$ 5.419	$ 5.652	$ 4.753	$ 3.264
Fusagasugá	65%	$ 46.899	$ 39.130	$ 28.122	$ 28.430
Facatativá	61%	$ 35.133	$ 38.654	$ 28.091	$ 21.882
Funza	59%	$ 69.007	$ 106.293	$ 56.388	$ 43.299
Guaduas	45%	$ 22.037	$ 7.601	$ 13.687	$ 15.156
Cota	45%	$ 109.233	$ 133.045	$ 54.123	$ 75.167
Quipile	40%	$ 3.223	$ 4.927	$ 2.302	$ 2.304
Villagómez	38%	$ 4.965	$ 7.397	$ 5.457	$ 3.588
Sibaté	33%	$ 19.175	$ 18.376	$ 12.972	$ 14.434
Carmen de Carupa	33%	$ 12.919	$ 11.715	$ 8.433	$ 9.727
La Calera	28%	$ 21.785	$ 32.507	$ 18.305	$ 17.078
Pasca	25%	$ 7.295	$ 4.350	$ 2.921	$ 5.841
Puerto Salgar	21%	$ 9.309	$ 8.188	$ 13.248	$ 7.665
Mosquera	19%	$ 80.378	$ 65.312	$ 90.992	$ 67.527
Tena	16%	$ 5.742	$ 7.614	$ 5.205	$ 4.956
Jerusalén	14%	$ 5.499	$ 6.695	$ 5.142	$ 4.837
Gutiérrez	13%	$ 3.500	$ 6.026	$ 4.025	$ 3.091
Manta	7%	$ 3.302	$ 2.535	$ 7.266	$ 3.076
Cáqueza	-10%	$ 11.661	$ 10.823	$ 15.799	$ 12.949
Útica	-47%	$ 10.866	$ 5.646	$ 3.561	$ 20.524
Mesitas del Colegio	-85%	$ 1.090	$ 10.986	$ 11.710	$ 7.495

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

6.4 GESTIÓN PRESUPUESTAL

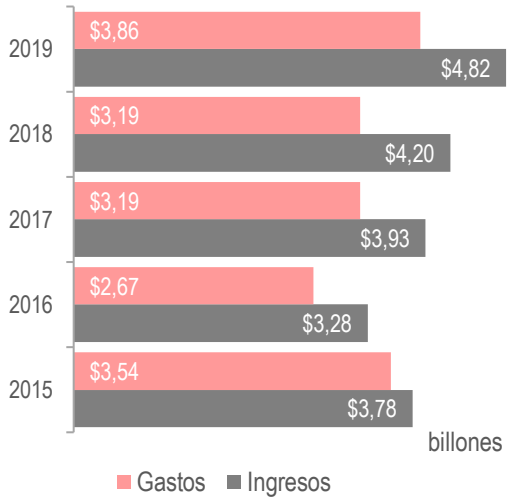
Las entidades territoriales municipales registraron un total de ingresos de $4,82 billones, durante la vigencia 2019, la más alta de las últimas cinco (5) vigencias, con un incremento del 15%, frente al 2018 y del 28%, frente al 2015. Por su parte, los gastos, llegaron a los $4,53 billones, durante 2019, aumentando un 17%, frente a 2018 y un 28%, frente a 2015.

Lo anterior evidencia que, durante las vigencias 2019-2018, los gastos crecieron más que los ingresos, explicado en que, mientras los recaudos crecieron $624.901 millones, los gastos aumentaron $669.807 millones.

Las cifras antes mencionadas, y que son reportadas por los municipios, sujetos de control, en el aplicativo SIA OBSERVA de la Contraloría de Cundinamarca, hacen referencia a los gastos de las unidades ejecutoras municipales, concejo, personería y la administración central.

En la gráfica siguiente, se observa la variación de los ingresos y los gastos de los municipios, sujetos de control, entre las vigencias 2019-2015.

Cuadro 137. Variación gastos ingresos Vigencias 2019-2015



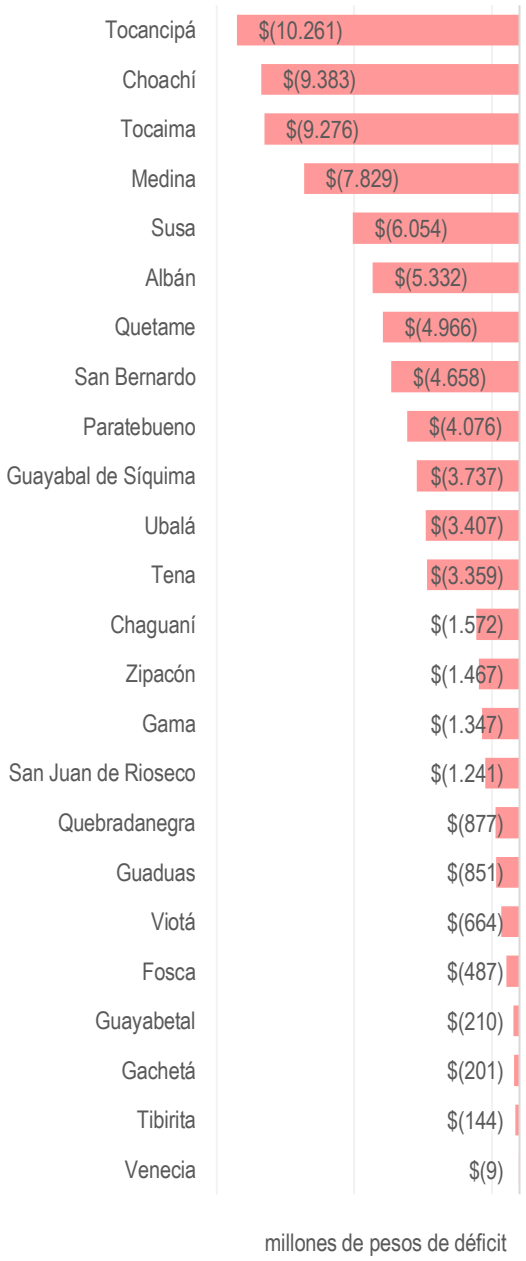
Durante la vigencia fiscal 2019, los gastos comprometidos de 24 municipios, superaron el recaudo efectivo de sus ingresos, generando así, un déficit fiscal, y caso contrario, ocurrió con los 89 municipios restantes, los cuales, generaron superávit fiscal.

Los municipios de Suesca y Gachancipá, se excluyeron de este análisis presupuestal, debido a inconsistencias en la información reportada, los cuales, a la fecha de elaboración de este numeral, no habían sido resueltos.

El déficit fiscal municipal 2019, llegó a los $81.409 millones y el superávit llegó a los $373.355 millones.

La lista de los municipios que generaron déficit fiscal se presenta en la siguiente gráfica.

Gráfica 54. Déficit fiscal vigencia 2019



6.4.1 Déficit fiscal 2019

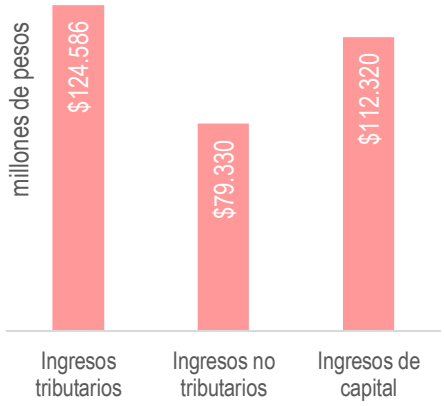
A continuación, se describen los municipios con mayor déficit fiscal durante la vigencia 2019.

6.3.1.1 Municipio de Tocancipá

Esta entidad territorial generó el mayor déficit fiscal en 2019. Sus ingresos llegaron a los $316.237 millones, los cuales fueron superados por los gastos, que, al cerrar la vigencia, consolidaron una cifra de $326.498 millones.

En la gráfica siguiente, se muestra la distribución y representatividad de las fuentes de financiación del municipio de Tocancipá.

Gráfica 55. Distribución de las fuentes de financiación del municipio de Tocancipá durante la vigencia 2019



De acuerdo a la gráfica anterior, los ingresos tributarios o propios tuvieron la mayor representatividad dentro del total recaudado en 2019, los cuales, sumaron un valor de $124.586 millones,

seguidos de los ingresos de capital, que llegaron a los $112.320 millones. Estos últimos fueron alimentados, principalmente, por recursos positivos de balance de la vigencia fiscal anterior, 2018 y por recursos de crédito.

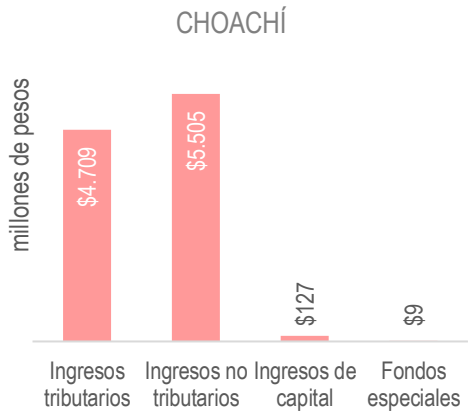
La cifra de contratación de este municipio pasó de $ 70.814 millones en 2018 a $ 151.195 millones en 2019, lo que representó un incremento del 114%, mientras que, los ingresos corrientes de libre destinación, ICLD crecieron un 46%, en el mismo periodo 2019-2018.

6.3.1.2 Municipio de Choachí

Esta entidad territorial generó un déficit de $9.383 millones y fue el segundo municipio con mayor déficit fiscal en 2019. Sus ingresos llegaron a los $10.350 millones, pero fueron superados por sus gastos, que, al cierre de la vigencia 2019, cerraron en $19.733 millones.

Los recaudos no tributarios aportaron la mayor cantidad de recursos al total de ingresos en 2019. Esto muestra que, las finanzas de la administración central municipal tienen una alta dependencia de las transferencias externas, debido a que, $4.222 de los $5.502 millones de ingresos no tributarios, provinieron, en 2019, de transferencias de la nación, por medio del Sistema General de Participaciones.

Gráfica 56. Distribución de las fuentes de financiación del municipio de Choachí durante la vigencia 2019



La cifra de contratación mostró un incremento del 48% entre 2018 y 2019, mientras que, sus ingresos propios crecieron un 20%, es decir que, en 2019, la contratación del municipio de Choachí creció más del doble de sus ingresos propios.

En 2018, el municipio celebró contratos por valor de $ 8.513 millones, y al año siguiente, esta misma cifra se elevó a los $ 12.619 millones.

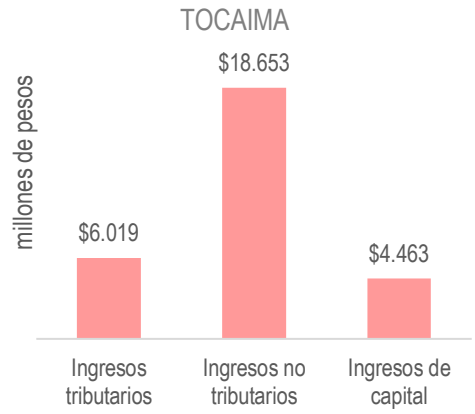
6.3.1.3 Municipio de Tocaima

El déficit fiscal que esta entidad territorial generó en 2019 llegó a los $9.276 millones. Sus ingresos llegaron a $29.136 millones y sus compromisos a los $38.412 millones.

Los ingresos de la administración central del municipio, muestran una alta dependencia de las transferencias externas su financiamiento. En 2019, recibieron,

por parte de la nación, giros por valor de $12.277 millones y otras transferencias por valor de $4.169 millones, ambas clasificadas como ingresos no tributarios.

Gráfica 57. Distribución de las fuentes de financiación del municipio de Tocaima durante la vigencia 2019



Al contrario de los dos municipios anteriores, Tocaima reportó una reducción en la cifra de contratación 2018-2019, del 22%, mientras en 2018 celebró contratos por valor de $ 25.170 millones, en 2019 la cifra se redujo a $ 19.634 millones.

Los ICLD también sufrieron una reducción del 10% entre las vigencias 2018-2019, pasando de $6.876 millones en 2018 a $6.170 millones en 2019 de recaudo efectivo.

En el cuadro siguiente, se relaciona el valor de la contratación e ICLD y su respectiva variación, 2019-2018, presentada por los municipios que reportaron déficit fiscal en 2019.

Cuadro 138. Municipios con déficit fiscal durante la vigencia 2019

Municipio	Déficit 2019	VALOR DE CONTRATACIÓN				RECAUDO DE ICLD		
		2019	2018	Variación		2019	2018	Variación
Tocancipá	$ (10.261)	$149.941	$70.814	Aumentó	$79.127	$ 118.898	$ 81.424	$ 37.475
Choachí	$ (9.383)	$ 12.619	$ 8.513	Aumentó	$ 4.107	$ 4.696	$ 3.904	$ 791
Tocaima	$ (9.276)	$ 19.634	$25.170	Disminuyó	$ (5.535)	$ 6.170	$ 6.876	$ (706)
Medina	$ (7.829)	$ 7.521	$ 4.543	Aumentó	$ 2.978	$ 2.043	$ 1.999	$ 45
Susa	$ (6.054)	$ 6.888	$ 9.488	Disminuyó	$ (2.600)	$ 2.450	$ 2.151	$ 299
Albán	$ (5.332)	$ 3.908	$ 7.971	Disminuyó	$ (4.063)	$ 2.377	$ 2.159	$ 218
Quetame	$ (4.966)	$ 13.383	$10.935	Aumentó	$ 2.448	$ 3.388	$ 2.562	$ 826
San Bernardo	$ (4.658)	$ 7.156	$ 7.370	Disminuyó	$ (214)	$ 2.291	$ 2.066	$ 225
Paratebueno	$ (4.076)	$ 12.289	$ 7.727	Aumentó	$ 4.562	$ 3.027	$ 3.494	$ (467)
Guayabal de Síquima	$ (3.737)	$ 6.038	$ 6.946	Disminuyó	$ (908)	$ 1.620	$ 1.594	$ 26
Ubalá	$ (3.407)	$ 15.165	$ 9.397	Aumentó	$ 5.768	$ 4.006	$ 3.583	$ 423
Tena	$ (3.359)	$ 5.742	$ 7.614	Disminuyó	$ (1.873)	$ 3.287	$ 2.891	$ 396
Chaguaní	$ (1.572)	$ 6.941	$ 5.947	Aumentó	$ 995	$ 1.336	$ 1.678	$ (342)
Zipacón	$ (1.467)	$ 8.637	$ 5.509	Aumentó	$ 3.128	$ 2.135	$ 1.924	$ 211

Municipio	Déficit 2019	VALOR DE CONTRATACIÓN				RECAUDO DE ICLD			
		2019	2018	Variación		2019	2018	Variación	
Gama	$ (1.347)	$ 6.374	$ 5.308	Aumentó	$ 1.067	$ 1.260	$ 1.373	$	(113)
San Juan de Rioseco	$ (1.241)	$ 8.136	$ 9.393	Disminuyó	$ (1.257)	$ 3.142	$ 2.892	$	251
Quebradanegra	$ (877)	$ 10.556	$ 5.508	Aumentó	$ 5.048	$ 2.518	$ 2.292	$	226
Guaduas	$ (851)	$ 22.037	$ 7.601	Aumentó	$ 14.436	$ 10.387	$ 8.124	$	2.263
Viotá	$ (664)	$ 11.743	$ 6.192	Aumentó	$ 5.551	$ 3.362	$ 3.022	$	340
Fosca	$ (487)	$ 10.096	$ 6.457	Aumentó	$ 3.639	$ 1.829	$ 1.601	$	227
Guayabetal	$ (210)	$ 10.127	$11.917	Disminuyó	$ (1.789)	$ 6.764	$ 5.331	$	1.433
Gachetá	$ (201)	$ 8.138	$12.900	Disminuyó	$ (4.763)	$ 2.913	$ 2.804	$	110
Tibirita	$ (144)	$ 6.191	$ 5.782	Aumentó	$ 409	$ 1.747	$ 1.389	$	358
Venecia	$ (9)	$ 3.448	$ 7.056	Disminuyó	$ (3.608)	$ 1.490	$ 1.330	$	159

Cifras dadas en millones de pesos
ICLD 2018 y 2019 consultados en la WEB de la Contraloría General de la República. Fecha de consulta: Julio de 2020
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Entre los valores reportados en el cuadro anterior, se destaca la cifra de incremento de la contratación del municipio de Guaduas, la cual, pasó de $7.601 millones en 2018 a $22.037 millones en 2019, lo que representó un incremento 2019-2018, del 190%.

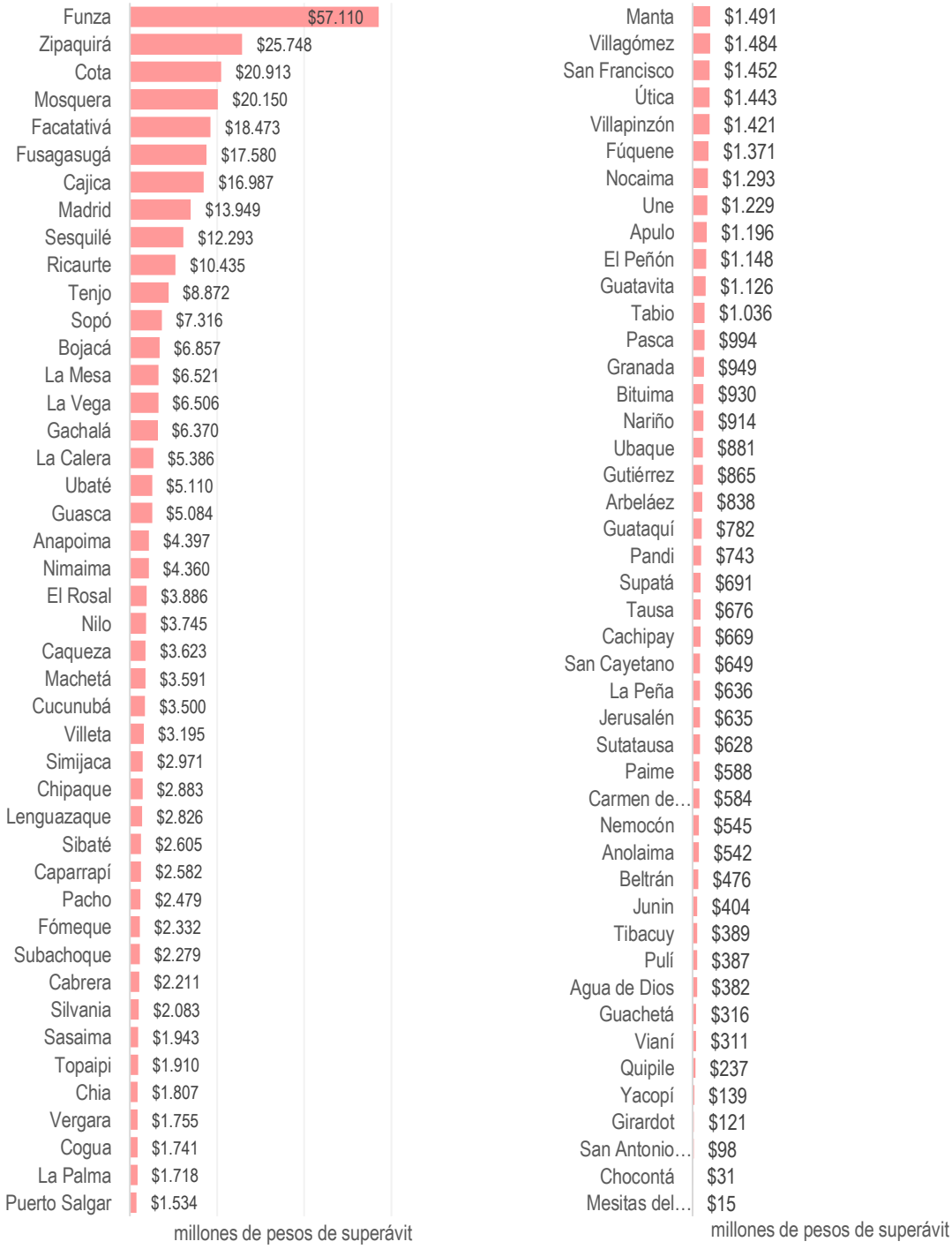
6.4.2 Superávit fiscal 2019

En la gráfica siguiente se resume el balance o resultado fiscal de los municipios que obtuvieron superávit.

El municipio de Funza, generó el mayor superávit fiscal en 2019, sus ingresos llegaron a los $256.954 millones y los gastos comprometidos cerraron en $199.843 millones, generando así, un excedente de $57.110 millones.

La lista la finaliza el municipio de Mesitas del Colegio, el cual, recaudó en 2019, la suma de $33.103 millones y sus gastos llegaron a los $33.088 millones, generando un excedente de $15 millones.

Gráfica 58. Municipios con superávit fiscal 2019



6.4.2 Ingresos

Los 113 municipios, que hacen parte de este análisis presupuestal, reportaron ingresos por valor de $4.823.057 millones $4,82 billones), en 2019. El municipio de Chía, de categoría primera, registró el mayor recaudo, por valor de $390.534 millones; por otro lado, el municipio de Nariño, de categoría sexta, registró la menor cifra de recaudo, por valor de $7.243 millones.

En el cuadro siguiente se relacionan los detalles del recaudo por cada entidad, en 2019.

Cuadro 139. Ingresos consolidados por entidad territorial durante la vigencia 2019

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
1	*Chía*	$ 271.169	$ 161.044	$ 13.799	$ 418.413	$ 390.534	$ (27.879)	93%
	Funza	$ 131.530	$ 113.297	$ 9.712	$ 235.115	$ 256.954	$ 21.839	109%
	Mosquera	$ 151.957	$ 72.850	$ 3.296	$ 221.511	$ 225.030	$ 3.520	102%
2	*Tocancipá*	$ 131.919	$ 249.926	$ 40.488	$ 341.357	$ 316.237	$ (25.120)	93%
	Zipaquirá	$ 140.942	$ 72.127	$ 5.377	$ 207.691	$ 218.998	$ 11.306	105%
	Fusagasugá	$ 166.854	$ 59.955	$ 12.554	$ 214.254	$ 216.925	$ 2.670	101%
	Girardot	$ 131.981	$ 61.152	$ 3.706	$ 189.427	$ 174.489	$ (14.938)	92%
	Madrid	$ 68.039	$ 109.974	$ 719	$ 177.294	$ 171.581	$ (5.714)	97%
	Facatativá	$ 108.267	$ 67.860	$ 8.120	$ 168.007	$ 164.362	$ (3.645)	98%
	Cajica	$ 94.977	$ 44.471	$ 1.584	$ 137.865	$ 144.292	$ 6.427	105%
3	*Cota*	$ 156.362	$ 121.839	$ 11.140	$ 267.060	$ 266.787	$ (273)	100%
	Tenjo	$ 53.382	$ 35.660	$ 2.407	$ 86.635	$ 90.630	$ 3.996	105%
	Sopó	$ 38.359	$ 36.315	$ 889	$ 73.785	$ 76.048	$ 2.263	103%
4	*Ricaurte*	$ 31.125	$ 43.929	$ 2.005	$ 73.049	$ 65.926	$ (7.124)	90%
5	*Anapoima*	$ 29.888	$ 29.649	$ 745	$ 58.791	$ 60.180	$ 1.389	102%
	La Calera	$ 32.378	$ 18.944	$ 476	$ 50.847	$ 51.706	$ 859	102%
	Sibaté	$ 33.364	$ 13.967	$ 1.281	$ 46.049	$ 46.985	$ 935	102%
	Cogua	$ 21.971	$ 12.120	$ 630	$ 33.462	$ 33.194	$ (268)	99%
6	*La Mesa*	$ 40.219	$ 19.954	$ 3.161	$ 57.012	$ 53.986	$ (3.026)	95%
	Ubaté	$ 30.922	$ 14.650	$ 1.257	$ 44.315	$ 45.869	$ 1.553	104%
	Villeta	$ 25.825	$ 20.316	$ 1.136	$ 45.005	$ 44.898	$ (108)	100%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Guaduas	$ 28.700	$ 17.110	$ 1.064	$ 44.745	$ 41.749	$ (2.996)	93%
	Pacho	$ 25.257	$ 16.088	$ 1.323	$ 40.022	$ 41.130	$ 1.107	103%
	Sesquilé	$ 14.700	$ 17.352	$ 335	$ 31.717	$ 40.523	$ 8.806	128%
	La Vega	$ 17.000	$ 27.507	$ 375	$ 44.132	$ 40.334	$ (3.798)	91%
	Chocontá	$ 22.264	$ 21.497	$ 2.151	$ 41.611	$ 37.356	$ (4.255)	90%
	Cáqueza	$ 18.844	$ 15.082	$ 256	$ 33.670	$ 33.848	$ 178	101%
	Tabio	$ 18.943	$ 15.226	$ 108	$ 34.061	$ 33.399	$ (662)	98%
	Mesitas del Colegio	$ 23.052	$ 12.752	$ 160	$ 35.644	$ 33.103	$ (2.541)	93%
	Silvania	$ 22.108	$ 10.849	$ 685	$ 32.271	$ 32.317	$ 46	100%
	Guasca	$ 14.863	$ 16.415	$ 272	$ 31.006	$ 29.911	$ (1.095)	96%
	Tocaima	$ 19.208	$ 23.121	$ 1.882	$ 40.447	$ 29.136	$ (11.311)	72%
	Gachalá	$ 17.137	$ 11.468	$ 633	$ 27.972	$ 27.839	$ (133)	100%
	Nilo	$ 14.596	$ 11.803	$ 171	$ 26.228	$ 27.705	$ 1.477	106%
	Villapinzón	$ 18.328	$ 13.460	$ 1.516	$ 30.272	$ 27.325	$ (2.946)	90%
	Caparrapí	$ 19.466	$ 9.179	$ 1.227	$ 27.419	$ 27.110	$ (309)	99%
	Susa	$ 8.373	$ 28.102	$ 368	$ 36.107	$ 26.499	$ (9.608)	73%
	Viotá	$ 14.885	$ 12.325	$ 525	$ 26.685	$ 25.575	$ (1.110)	96%
	El Rosal	$ 14.690	$ 11.130	$ 139	$ 25.680	$ 25.523	$ (158)	99%
	Yacopí	$ 16.535	$ 10.454	$ 633	$ 26.356	$ 25.008	$ (1.349)	95%
	Bojacá	$ 9.455	$ 15.568	$ 212	$ 24.811	$ 24.294	$ (516)	98%
	Subachoque	$ 12.923	$ 9.554	$ 546	$ 21.931	$ 22.922	$ 991	105%
	Simijaca	$ 12.178	$ 10.211	$ 1.102	$ 21.288	$ 22.591	$ 1.304	106%
	Nemocón	$ 11.497	$ 12.686	$ 691	$ 23.492	$ 22.564	$ (928)	96%
	Puerto Salgar	$ 19.165	$ 5.339	$ 736	$ 23.768	$ 22.497	$ (1.272)	95%
	La Peña	$ 10.680	$ 12.732	$ 446	$ 22.966	$ 22.466	$ (500)	98%
	Ubalá	$ 15.703	$ 12.697	$ 2.063	$ 26.337	$ 22.251	$ (4.086)	84%
	Fómeque	$ 14.632	$ 9.096	$ 2.242	$ 21.486	$ 22.155	$ 669	103%
	Chipaque	$ 8.224	$ 14.216	$ 176	$ 22.264	$ 21.943	$ (321)	99%
	Guachetá	$ 10.716	$ 12.661	$ 227	$ 23.149	$ 21.854	$ (1.296)	94%
	Machetá	$ 9.513	$ 12.534	$ 127	$ 21.920	$ 20.556	$ (1.364)	94%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Sasaima	$ 10.730	$ 9.707	$ 836	$ 19.601	$ 20.508	$ 907	105%
	Vergara	$ 10.967	$ 9.600	$ 701	$ 19.866	$ 19.922	$ 56	100%
	Guatavita	$ 7.719	$ 11.795	$ 497	$ 19.017	$ 19.463	$ 446	102%
	Apulo	$ 10.646	$ 9.674	$ 793	$ 19.526	$ 19.428	$ (99)	99%
	Anolaima	$ 14.039	$ 6.344	$ 902	$ 19.481	$ 19.146	$ (334)	98%
	Gachetá	$ 12.376	$ 7.642	$ 266	$ 19.752	$ 18.881	$ (871)	96%
	La Palma	$ 12.960	$ 6.187	$ 1.012	$ 18.135	$ 18.519	$ 384	102%
	San Juan de Rioseco	$ 12.131	$ 8.480	$ 645	$ 19.965	$ 18.047	$ (1.918)	90%
	Útica	$ 7.580	$ 10.754	$ 438	$ 17.895	$ 17.958	$ 63	100%
	Arbeláez	$ 10.899	$ 17.277	$ 929	$ 27.247	$ 17.730	$ (9.518)	65%
	Carmen de Carupa	$ 9.252	$ 9.017	$ 84	$ 18.185	$ 17.653	$ (532)	97%
	Paratebueno	$ 9.733	$ 13.458	$ 137	$ 23.055	$ 17.579	$ (5.475)	76%
	San Antonio del Tequendama	$ 10.074	$ 8.179	$ 234	$ 18.018	$ 17.497	$ (521)	97%
	San Francisco	$ 9.523	$ 8.246	$ 981	$ 16.788	$ 17.079	$ 291	102%
	Agua de Dios	$ 11.632	$ 9.371	$ 4.011	$ 16.993	$ 16.724	$ (269)	98%
	Cachipay	$ 11.284	$ 8.825	$ 3.321	$ 16.787	$ 16.637	$ (150)	99%
	Guayabetal	$ 9.883	$ 12.445	$ 254	$ 22.075	$ 16.318	$ (5.757)	74%
	Lenguazaque	$ 9.654	$ 6.326	$ 696	$ 15.284	$ 16.081	$ 797	105%
	Fúquene	$ 6.371	$ 9.388	$ 571	$ 15.188	$ 16.017	$ 829	105%
	Paime	$ 7.539	$ 9.327	$ 517	$ 16.349	$ 15.867	$ (482)	97%
	Pasca	$ 10.380	$ 6.009	$ 708	$ 15.680	$ 15.811	$ 130	101%
	Nimaima	$ 8.365	$ 7.124	$ 129	$ 15.360	$ 15.556	$ 196	101%
	Granada	$ 8.774	$ 6.339	$ 326	$ 14.787	$ 15.381	$ 594	104%
	Fosca	$ 7.474	$ 8.689	$ 268	$ 15.896	$ 15.093	$ (802)	95%
	Pandi	$ 6.837	$ 8.417	$ 606	$ 14.648	$ 14.881	$ 232	102%
	San Bernardo	$ 9.071	$ 11.694	$ 363	$ 20.402	$ 14.682	$ (5.720)	72%
	Junín	$ 10.732	$ 4.872	$ 647	$ 14.957	$ 14.576	$ (381)	97%
	Une	$ 9.471	$ 5.130	$ 262	$ 14.338	$ 14.567	$ 229	102%
	Viani	$ 5.217	$ 10.152	$ 252	$ 15.118	$ 14.494	$ (624)	96%
	El Peñón	$ 6.796	$ 7.066	$ 242	$ 13.620	$ 14.182	$ 563	104%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Quetame	$ 8.579	$ 11.753	$ 186	$ 20.146	$ 13.987	$ (6.158)	69%
	Jerusalén	$ 6.997	$ 9.583	$ 2.272	$ 14.308	$ 13.846	$ (462)	97%
	Tausa	$ 8.446	$ 5.520	$ 302	$ 13.665	$ 13.716	$ 51	100%
	Nocaima	$ 7.994	$ 6.067	$ 447	$ 13.615	$ 13.468	$ (147)	99%
	Quipile	$ 8.793	$ 7.552	$ 2.663	$ 13.682	$ 13.259	$ (423)	97%
	Topaipí	$ 7.122	$ 7.200	$ 250	$ 14.072	$ 13.208	$ (864)	94%
	Cabrera	$ 6.022	$ 9.205	$ 1.015	$ 14.211	$ 12.953	$ (1.259)	91%
	Tibirita	$ 5.177	$ 8.502	$ 111	$ 13.568	$ 12.801	$ (766)	94%
	Cucunubá	$ 6.924	$ 5.689	$ 314	$ 12.299	$ 12.770	$ 470	104%
	Tena	$ 9.712	$ 10.014	$ 1.318	$ 18.409	$ 12.438	$ (5.971)	68%
	San Cayetano	$ 7.378	$ 5.316	$ 758	$ 11.937	$ 12.009	$ 73	101%
	Gama	$ 7.205	$ 7.660	$ 533	$ 14.332	$ 11.901	$ (2.432)	83%
	Ubaque	$ 8.135	$ 4.526	$ 6	$ 12.655	$ 11.836	$ (818)	94%
	Quebradanegra	$ 7.047	$ 6.449	$ 290	$ 13.206	$ 11.599	$ (1.607)	88%
	Tibacuy	$ 5.989	$ 5.274	$ 160	$ 11.103	$ 10.801	$ (302)	97%
	Zipacón	$ 5.662	$ 7.666	$ 385	$ 12.943	$ 10.790	$ (2.152)	83%
	Chaguaní	$ 7.275	$ 6.945	$ 449	$ 13.771	$ 10.738	$ (3.033)	78%
	Beltrán	$ 4.761	$ 5.722	$ 14	$ 10.469	$ 10.652	$ 182	102%
	Manta	$ 6.373	$ 4.173	$ 236	$ 10.310	$ 10.528	$ 219	102%
	Choachí	$ 11.675	$ 9.728	$ 547	$ 20.856	$ 10.350	$ (10.506)	50%
	Albán	$ 6.233	$ 10.047	$ 259	$ 16.021	$ 10.221	$ (5.800)	64%
	Venecia	$ 5.571	$ 4.657	$ 127	$ 10.101	$ 9.467	$ (634)	94%
	Guayabal de Síquima	$ 5.471	$ 8.183	$ 129	$ 13.526	$ 9.385	$ (4.140)	69%
	Guataquí	$ 5.925	$ 3.331	$ 306	$ 8.950	$ 9.252	$ 302	103%
	Sutatausa	$ 5.941	$ 3.019	$ 178	$ 8.781	$ 9.162	$ 380	104%
	Gutiérrez	$ 5.542	$ 3.945	$ 277	$ 9.210	$ 9.121	$ (89)	99%
	Supatá	$ 6.755	$ 3.309	$ 1.107	$ 8.958	$ 8.995	$ 37	100%
	Bituima	$ 4.573	$ 4.736	$ 383	$ 8.925	$ 8.910	$ (15)	100%
	Pulí	$ 5.439	$ 3.499	$ 742	$ 8.196	$ 8.204	$ 8	100%
	Villagómez	$ 3.318	$ 5.055	$ 169	$ 8.204	$ 8.088	$ (116)	99%

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
	Medina	$ 6.871	$ 10.766	$ 171	$ 17.466	$ 7.996	$ (9.470)	46%
	Nariño	$ 4.904	$ 2.464	$ 256	$ 7.113	$ 7.243	$ 130	102%
TOTAL		**$2.876.980**	**$ 2.283.302**	**$ 184.863**	**$ 4.975.418**	**$ 4.823.057**	**$ (152.362)**	**91%**

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

6.4.3 Gastos

Durante la vigencia 2019, los 113 municipios incluidos en este análisis, registraron gastos por valor de $4.531.110 millones $4,53 billones). El municipio de Chía, de categoría primera, registró la mayor cifra de gasto por valor de $388.727 millones, por otro lado, el municipio de Nariño, registró la menor cifra de gasto, por valor de $6.329 millones.

En el cuadro siguiente, se resume la ejecución pasiva de cada entidad territorial.

Cuadro 140. Gastos de las entidades territoriales municipales durante la vigencia 2019

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	Chía	$ 271.169	$ 191.038	$ 43.793	$ 418.413	$ 388.727	$ 312.918	$ 29.686	93%
1	*Mosquera*	$ 151.957	$ 81.723	$ 12.169	$ 221.511	$ 204.880	$ 180.394	$ 16.630	92%
	Funza	$ 131.530	$ 130.057	$ 26.474	$ 235.113	$ 199.843	$ 154.131	$ 35.270	85%
	Tocancipá	$ 131.919	$ 305.477	$ 96.039	$ 341.357	$ 326.498	$ 214.070	$ 14.859	96%
	Fusagasugá	$ 166.854	$ 75.773	$ 28.372	$ 214.254	$ 199.345	$ 190.750	$ 14.909	93%
	Zipaquirá	$ 140.942	$ 82.512	$ 15.763	$ 207.691	$ 193.249	$ 177.120	$ 14.442	93%
2	*Girardot*	$ 131.981	$ 80.259	$ 22.812	$ 189.427	$ 174.369	$ 154.161	$ 15.059	92%
	Madrid	$ 68.039	$ 132.416	$ 23.161	$ 177.294	$ 157.631	$ 108.947	$ 19.663	89%
	Facatativá	$ 108.267	$ 75.424	$ 15.683	$ 168.007	$ 145.889	$ 142.312	$ 22.118	87%
	Cajicá	$ 94.977	$ 61.457	$ 18.570	$ 137.865	$ 127.305	$ 101.113	$ 10.560	92%
	Cota	$ 156.362	$ 175.746	$ 65.048	$ 267.060	$ 245.874	$ 192.601	$ 21.186	92%
3	*Tenjo*	$ 53.382	$ 41.877	$ 8.624	$ 86.635	$ 81.758	$ 71.752	$ 4.877	94%
	Sopó	$ 38.359	$ 42.569	$ 7.143	$ 73.785	$ 68.732	$ 62.697	$ 5.053	93%
4	*Ricaurte*	$ 31.125	$ 53.781	$ 11.857	$ 73.049	$ 55.491	$ 46.375	$ 17.559	76%
5	*Anapoima*	$ 29.888	$ 34.739	$ 5.836	$ 58.791	$ 55.783	$ 54.348	$ 3.008	95%

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	La Calera	$ 32.378	$ 29.528	$ 11.060	$ 50.847	$ 46.320	$ 38.705	$ 4.527	91%
	Sibaté	$ 33.364	$ 16.242	$ 3.556	$ 46.049	$ 44.380	$ 41.929	$ 1.670	96%
	Cogua	$ 21.971	$ 15.381	$ 3.890	$ 33.462	$ 31.453	$ 24.447	$ 2.009	94%
6	*La Mesa*	$ 40.219	$ 24.632	$ 7.839	$ 57.012	$ 47.464	$ 43.475	$ 9.548	83%
	Guaduas	$ 28.700	$ 19.254	$ 3.209	$ 44.745	$ 42.600	$ 36.404	$ 2.145	95%
	Villeta	$ 25.825	$ 20.799	$ 1.619	$ 45.005	$ 41.703	$ 35.819	$ 3.303	93%
	Ubaté	$ 30.922	$ 16.612	$ 3.218	$ 44.315	$ 40.759	$ 39.439	$ 3.556	92%
	Pacho	$ 25.257	$ 17.351	$ 2.586	$ 40.022	$ 38.650	$ 33.953	$ 1.372	97%
	Tocaima	$ 19.208	$ 26.681	$ 5.442	$ 40.447	$ 38.412	$ 23.437	$ 2.036	95%
	Chocontá	$ 22.264	$ 21.497	$ 2.151	$ 41.611	$ 37.325	$ 30.754	$ 4.285	90%
	La Vega	$ 17.000	$ 29.291	$ 2.160	$ 44.132	$ 33.828	$ 28.656	$ 10.304	77%
	Mesitas del Colegio	$ 23.052	$ 15.534	$ 2.942	$ 35.644	$ 33.088	$ 29.403	$ 2.556	93%
	Susa	$ 8.373	$ 28.867	$ 1.132	$ 36.107	$ 32.552	$ 13.239	$ 3.555	90%
	Tabio	$ 18.943	$ 16.632	$ 1.515	$ 34.061	$ 32.363	$ 28.225	$ 1.698	95%
	Silvania	$ 22.108	$ 11.578	$ 1.415	$ 32.271	$ 30.234	$ 26.498	$ 2.037	94%
	Cáqueza	$ 18.844	$ 18.420	$ 3.594	$ 33.670	$ 30.226	$ 22.842	$ 3.444	90%
	Sesquilé	$ 14.700	$ 18.850	$ 1.833	$ 31.717	$ 28.231	$ 23.446	$ 3.487	89%
	Viotá	$ 14.885	$ 12.939	$ 1.139	$ 26.685	$ 26.239	$ 20.939	$ 447	98%
	Villapinzón	$ 18.328	$ 14.239	$ 2.295	$ 30.272	$ 25.905	$ 23.846	$ 4.367	86%
	Ubalá	$ 15.703	$ 14.179	$ 3.546	$ 26.337	$ 25.658	$ 23.002	$ 679	97%
	Yacopí	$ 16.535	$ 11.206	$ 1.384	$ 26.356	$ 24.869	$ 22.685	$ 1.488	94%
	Guasca	$ 14.863	$ 17.696	$ 1.553	$ 31.006	$ 24.828	$ 22.026	$ 6.178	80%
	Caparrapí	$ 19.466	$ 10.385	$ 2.432	$ 27.419	$ 24.528	$ 23.955	$ 2.891	89%
	Nilo	$ 14.596	$ 14.347	$ 2.715	$ 26.228	$ 23.960	$ 23.049	$ 2.268	91%
	Nemocón	$ 11.497	$ 13.367	$ 1.371	$ 23.492	$ 22.019	$ 20.269	$ 1.473	94%
	La Peña	$ 10.680	$ 13.671	$ 1.385	$ 22.966	$ 21.830	$ 20.775	$ 1.136	95%
	Paratebueno	$ 9.733	$ 15.259	$ 1.937	$ 23.055	$ 21.656	$ 14.966	$ 1.399	94%
	El Rosal	$ 14.690	$ 13.867	$ 2.876	$ 25.680	$ 21.637	$ 20.901	$ 4.044	84%
	Guachetá	$ 10.716	$ 14.050	$ 1.617	$ 23.149	$ 21.538	$ 17.556	$ 1.611	93%

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	Gachalá	$ 17.137	$ 14.354	$ 3.519	$ 27.972	$ 21.469	$ 14.381	$ 6.503	77%
	Puerto Salgar	$ 19.165	$ 6.150	$ 1.546	$ 23.768	$ 20.962	$ 20.196	$ 2.806	88%
	Subachoque	$ 12.923	$ 10.790	$ 1.782	$ 21.931	$ 20.642	$ 20.462	$ 1.289	94%
	Fómeque	$ 14.632	$ 9.697	$ 2.843	$ 21.486	$ 19.824	$ 18.730	$ 1.663	92%
	Choachí	$ 11.675	$ 14.200	$ 4.720	$ 21.156	$ 19.733	$ 16.028	$ 1.423	93%
	Simijaca	$ 12.178	$ 11.676	$ 2.566	$ 21.288	$ 19.620	$ 16.143	$ 1.667	92%
	San Bernardo	$ 9.071	$ 12.348	$ 1.016	$ 20.402	$ 19.339	$ 13.727	$ 1.063	95%
	San Juan de Rioseco	$ 12.131	$ 11.642	$ 3.807	$ 19.965	$ 19.289	$ 16.500	$ 677	97%
	Gachetá	$ 12.376	$ 10.356	$ 2.980	$ 19.752	$ 19.082	$ 18.111	$ 670	97%
	Chipaque	$ 8.224	$ 15.498	$ 1.457	$ 22.264	$ 19.059	$ 17.771	$ 3.205	86%
	Quetame	$ 8.579	$ 12.262	$ 695	$ 20.146	$ 18.953	$ 14.986	$ 1.192	94%
	Anolaima	$ 14.039	$ 7.969	$ 2.528	$ 19.481	$ 18.604	$ 17.179	$ 876	96%
	Sasaima	$ 10.730	$ 11.404	$ 2.533	$ 19.601	$ 18.565	$ 14.937	$ 1.036	95%
	Guatavita	$ 7.719	$ 12.759	$ 1.461	$ 19.017	$ 18.337	$ 15.472	$ 680	96%
	Apulo	$ 10.646	$ 10.750	$ 1.869	$ 19.526	$ 18.231	$ 17.193	$ 1.295	93%
	Vergara	$ 10.967	$ 10.086	$ 1.187	$ 19.866	$ 18.167	$ 13.123	$ 1.699	91%
	Bojacá	$ 9.455	$ 16.173	$ 817	$ 24.811	$ 17.437	$ 13.181	$ 7.374	70%
	San Antonio del Tequendama	$ 10.074	$ 9.233	$ 1.289	$ 18.018	$ 17.399	$ 16.175	$ 619	97%
	Carmen de Carupa	$ 9.252	$ 9.732	$ 799	$ 18.185	$ 17.069	$ 15.697	$ 1.116	94%
	Machetá	$ 9.513	$ 13.208	$ 801	$ 21.920	$ 16.965	$ 14.151	$ 4.955	77%
	Arbeláez	$ 10.899	$ 18.198	$ 1.850	$ 27.247	$ 16.891	$ 15.855	$ 10.356	62%
	La Palma	$ 12.960	$ 7.249	$ 2.074	$ 18.135	$ 16.801	$ 16.246	$ 1.334	93%
	Guayabetal	$ 9.883	$ 15.429	$ 3.237	$ 22.075	$ 16.528	$ 15.300	$ 5.547	75%
	Útica	$ 7.580	$ 12.509	$ 2.194	$ 17.895	$ 16.514	$ 11.790	$ 1.381	92%
	Agua de Dios	$ 11.632	$ 10.527	$ 5.167	$ 16.993	$ 16.342	$ 15.716	$ 651	96%
	Cachipay	$ 11.284	$ 9.827	$ 4.324	$ 16.787	$ 15.969	$ 14.721	$ 818	95%
	Medina	$ 6.871	$ 13.641	$ 3.047	$ 17.466	$ 15.824	$ 13.770	$ 1.641	91%
	Tena	$ 9.712	$ 12.076	$ 3.380	$ 18.409	$ 15.797	$ 12.276	$ 2.611	86%
	San Francisco	$ 9.523	$ 9.378	$ 2.113	$ 16.788	$ 15.627	$ 14.027	$ 1.161	93%

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	Fosca	$ 7.474	$ 9.244	$ 823	$ 15.896	$ 15.580	$ 13.173	$ 315	98%
	Albán	$ 6.233	$ 10.420	$ 632	$ 16.021	$ 15.552	$ 12.499	$ 469	97%
	Paime	$ 7.539	$ 10.342	$ 1.532	$ 16.349	$ 15.279	$ 11.892	$ 1.070	93%
	Pasca	$ 10.380	$ 6.530	$ 1.230	$ 15.680	$ 14.816	$ 13.873	$ 864	94%
	Fúquene	$ 6.371	$ 10.606	$ 1.789	$ 15.188	$ 14.646	$ 12.813	$ 542	96%
	Granada	$ 8.774	$ 7.684	$ 1.671	$ 14.787	$ 14.432	$ 12.519	$ 355	98%
	Viani	$ 5.217	$ 10.338	$ 437	$ 15.118	$ 14.182	$ 12.660	$ 936	94%
	Junín	$ 10.732	$ 5.978	$ 1.753	$ 14.957	$ 14.172	$ 12.367	$ 785	95%
	Pandi	$ 6.837	$ 8.950	$ 1.139	$ 14.648	$ 14.138	$ 13.339	$ 511	97%
	Une	$ 9.471	$ 5.708	$ 840	$ 14.338	$ 13.338	$ 12.823	$ 1.000	93%
	Lenguazaque	$ 9.654	$ 7.581	$ 1.951	$ 15.284	$ 13.255	$ 12.186	$ 2.029	87%
	Gama	$ 7.205	$ 8.944	$ 1.816	$ 14.332	$ 13.248	$ 11.157	$ 1.084	92%
	Jerusalén	$ 6.997	$ 10.510	$ 3.200	$ 14.307	$ 13.211	$ 11.445	$ 1.096	92%
	Guayabal de Síquima	$ 5.471	$ 8.663	$ 609	$ 13.526	$ 13.123	$ 11.279	$ 403	97%
	Tausa	$ 8.446	$ 6.425	$ 1.206	$ 13.665	$ 13.040	$ 12.497	$ 624	95%
	El Peñón	$ 6.796	$ 7.824	$ 1.000	$ 13.620	$ 13.034	$ 10.461	$ 586	96%
	Quipile	$ 8.793	$ 7.848	$ 2.959	$ 13.682	$ 13.022	$ 12.510	$ 660	95%
	Tibirita	$ 5.177	$ 9.115	$ 724	$ 13.568	$ 12.945	$ 9.232	$ 622	95%
	Quebradanegra	$ 7.047	$ 7.299	$ 1.140	$ 13.206	$ 12.476	$ 10.240	$ 730	94%
	Chaguaní	$ 7.275	$ 7.299	$ 803	$ 13.771	$ 12.311	$ 9.957	$ 1.461	89%
	Zipacón	$ 5.662	$ 8.647	$ 1.366	$ 12.943	$ 12.257	$ 9.069	$ 686	95%
	Nocaima	$ 7.994	$ 6.347	$ 727	$ 13.615	$ 12.175	$ 9.675	$ 1.440	89%
	San Cayetano	$ 7.378	$ 6.000	$ 1.441	$ 11.937	$ 11.361	$ 11.211	$ 576	95%
	Topaipí	$ 7.122	$ 7.466	$ 516	$ 14.072	$ 11.298	$ 8.131	$ 2.774	80%
	Nimaima	$ 8.365	$ 7.341	$ 346	$ 15.360	$ 11.196	$ 8.942	$ 4.164	73%
	Ubaque	$ 8.135	$ 4.811	$ 291	$ 12.655	$ 10.956	$ 10.021	$ 1.699	87%
	Cabrera	$ 6.022	$ 10.383	$ 2.193	$ 14.211	$ 10.741	$ 8.158	$ 3.470	76%
	Tibacuy	$ 5.989	$ 5.661	$ 548	$ 11.103	$ 10.412	$ 9.496	$ 691	94%
	Beltrán	$ 4.761	$ 7.502	$ 1.794	$ 10.469	$ 10.176	$ 9.540	$ 294	97%

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
	Venecia	$ 5.571	$ 5.226	$ 696	$ 10.101	$ 9.476	$ 9.004	$ 625	94%
	Cucunubá	$ 6.924	$ 5.762	$ 387	$ 12.299	$ 9.269	$ 7.196	$ 3.030	75%
	Manta	$ 6.373	$ 5.663	$ 1.726	$ 10.310	$ 9.038	$ 8.689	$ 1.272	88%
	Sutatausa	$ 5.941	$ 3.618	$ 778	$ 8.781	$ 8.534	$ 7.144	$ 248	97%
	Guataquí	$ 5.925	$ 3.663	$ 639	$ 8.950	$ 8.470	$ 7.739	$ 479	95%
	Supatá	$ 6.755	$ 3.732	$ 1.529	$ 8.958	$ 8.304	$ 7.580	$ 654	93%
	Gutiérrez	$ 5.542	$ 4.651	$ 983	$ 9.210	$ 8.256	$ 7.221	$ 954	90%
	Bituima	$ 4.573	$ 4.946	$ 594	$ 8.925	$ 7.980	$ 6.643	$ 945	89%
	Pulí	$ 5.439	$ 4.158	$ 1.401	$ 8.196	$ 7.817	$ 7.687	$ 379	95%
	Villagómez	$ 3.318	$ 5.821	$ 935	$ 8.204	$ 6.604	$ 5.407	$ 1.600	80%
	Nariño	$ 4.904	$ 2.887	$ 679	$ 7.113	$ 6.329	$ 6.295	$ 784	89%
	TOTAL	**$ 2.876.980**	**$2.697.915**	**$ 599.178**	**$ 4.975.717**	**$ 4.531.110**	**$3.795.940**	**$ 444.607**	**84%**

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

6.5 ANÁLISIS FINANCIERO

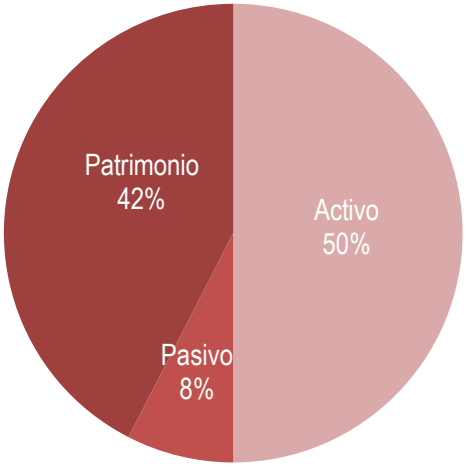
A continuación, se presenta el resultado de la Consolidación del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, comparativa vigencia 2019-2018, de los 115 municipios sujetos de control de la Contraloría de Cundinamarca.

El informe consolidado pertenece a las cifras reportadas y rendidas por los sujetos vigilados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, de la Contaduría General de la Nación y documentos allegados a este Ente de Control.

6.5.1 Estado de la situación financiera

La estructura financiera, que presentó el consolidado de los municipios, para la vigencia 2019, se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 59. Estructura de la situación financiera de los municipios en la vigencia 2019



6.5.1.1 Activo

Los activos totales de los municipios del Departamento de Cundinamarca para la vigencia 2019 registran un valor de $13.249.193 millones, los cuales se incrementaron en $1.301.739 millones, equivalente a un 11%, debido que en la vigencia 2018 el activo total registró un valor de $11.947.454 millones.

El total activo en la vigencia 2019, se encuentra representando por un activo corriente, equivalente al 17%, con $2.205.682 millones y un activo no corriente equivalente al 83%, con $11.043.510 millones. En comparación con la vigencia 2018, el activo corriente aumento en $12.878 millones, así mismo el activo no corriente se incrementó en $1.288.861 millones.

Cuadro 141. Estado situación financiera de los municipios, comparativo 2019-2018

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 1.353.282	10%	$ 1.416.548	12%	$ (63.267)	-4%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 73.829	1%	$ 79.963	1%	$ (6.135)	-8%
Cuentas por Cobrar	$ 763.396	6%	$ 682.303	6%	$ 81.093	12%
Préstamos por Cobrar	$ 3.304	0%	$ 2.925	0%	$ 378	13%
Inventarios	$ 11.872	0%	$ 11.064	0%	$ 808	7%
Activo corriente	**$ 2.205.682**	**17%**	**$ 2.192.804**	**18%**	**$ 12.878**	**1%**
Propiedades, Planta y Equipo	$ 5.126.715	39%	$ 4.449.280	37%	$ 677.435	15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 4.438.167	33%	$ 3.852.571	32%	$ 585.597	15%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Otros Activos	$ 1.478.628	11%	$ 1.452.798	12%	$ 25.830	2%
Activo no corriente	**$ 11.043.510**	**83%**	**$ 9.754.649**	**82%**	**$ 1.288.861**	**13%**
TOTAL ACTIVO	**$ 13.249.193**	**100%**	**$ 11.947.454**	**100%**	**$ 1.301.739**	**11%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ 66.866	0%	$ 56.981	0%	$ 9.885	17%
Deudoras de Control	$ 251.616	0%	$ 1.164.393	0%	$ (912.777)	-78%
Deudoras por Contra (CR)	$ (318.482)	0%	$ (1.221.374)	0%	$ 902.892	-74%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**		**$ -**		**$ -**	
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ 478.140	24%	$ 256.844	15%	$ 221.297	86%
Cuentas Por Pagar	$ 334.970	17%	$ 296.545	17%	$ 38.426	13%
Beneficios a los Empleados	$ 905.606	45%	$ 882.015	51%	$ 23.591	3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ 732	0%	$ -	0%	$ 732	0%
Provisiones	$ 57.336	3%	$ 49.542	3%	$ 7.794	16%
Otros Pasivos	$ 224.354	11%	$ 235.751	14%	$ (11.396)	-5%
TOTAL PASIVO	**$ 2.001.139**	**100%**	**$ 1.720.696**	**100%**	**$ 280.443**	**16%**
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	$ 11.248.054	100%	$ 10.226.758	100%	$ 1.021.296	10%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 11.248.054**	**100%**	**$ 10.226.758**	**100%**	**$ 1.021.296**	**10%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 831.842	0%	$ 826.004	0%	$ 5.839	1%
Acreedores de Control	$ 83.829	0%	$ 142.828	0%	$ (59.000)	-41%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (915.671)	0%	$ (968.832)	0%	$ 53.161	-5%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ (0)**	**0%**	**$ 0**	**0%**

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

En la vigencia 2019, el activo corriente está conformado principalmente por las cuentas efectivo y equivalentes al efectivo por $1.353.282 millones, 10%; cuentas por cobrar por $763.396 millones, 6% e inversiones e instrumentos derivados por $73.829 millones, 1%.

El activo no corriente comprende las cuentas propiedad planta y equipo por $5.126.715 millones, 39%, bienes de uso público e históricos y culturales por $4.438.167 millones, 33% y otros activos por $1.478.628 millones, 11%.

6.5.1.2 Pasivo

El pasivo del consolidado municipal, en la vigencia 2019, registró un valor de $2.001.139 millones, ascendió en $280.443 millones, frente a la vigencia 2018, que fue de $1.720.696 millones. La conformación del pasivo, en la vigencia objetó de análisis, está en beneficios a los empleados por $905.606 millones, 45%; préstamos por cobrar $478.140 millones, 24%; cuentas por pagar $334.970 millones, 17%, otros pasivos por $224.354 millones, 11%; provisiones por $57.336, 3%; y operaciones con instrumentos derivados por $732 millones.

6.5.1.3 Patrimonio

El valor del patrimonio, para la vigencia 2019, asciende a $11.248.054 millones, cifra que aumentó en $1.021.296 millones, un 10%, con relación a la vigencia 2018, que fue de $10.226.758 millones.

A continuación, se presenta el cuadro de situación financiera comparativa, vigencia 2019-2018 de los 115 municipios sujetos de control de la Contraloría de Cundinamarca, con su valor registrado en total de activos, pasivos y patrimonio.

Cuadro 142. Estado situación financiera comparativo 2019-2018 activo, pasivo y patrimonio

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%
Agua de Dios	$ 48.487	$ 43.282	$ 5.205	12%	$ 16.114	$ 16.638	$ (524)	-3%	$ 32.373	$ 26.644	$ 5.729	22%
Albán	$ 33.027	$ 31.364	$ 1.663	5%	$ 6.678	$ 3.009	$ 3.669	122%	$ 26.349	$ 28.355	$ (2.006)	-7%
Anapoima	$ 114.879	$ 99.651	$ 15.227	15%	$ 20.988	$ 3.061	$ 17.926	586%	$ 93.891	$ 96.590	$ (2.699)	-3%
Anolaima	$ 81.767	$ 82.374	$ (608)	-1%	$ 9.883	$ 12.354	$ (2.471)	-20%	$ 71.884	$ 70.020	$ 1.863	3%
Apulo	$ 24.739	$ 25.211	$ (472)	-2%	$ 9.900	$ 10.013	$ (112)	-1%	$ 14.838	$ 15.199	$ (360)	-2%
Arbeláez	$ 43.724	$ 42.989	$ 735	2%	$ 9.425	$ 10.964	$ (1.540)	-14%	$ 34.300	$ 32.025	$ 2.274	7%
Beltrán	$ 23.893	$ 16.132	$ 7.762	48%	$ 2.666	$ 1.995	$ 671	34%	$ 21.227	$ 14.137	$ 7.090	50%
Bituima	$ 17.222	$ 16.131	$ 1.091	7%	$ 5.382	$ 4.585	$ 797	17%	$ 11.840	$ 11.547	$ 293	3%
Bojacá	$ 111.077	$ 111.292	$ (215)	0%	$ 5.834	$ 8.923	$ (3.090)	-35%	$ 105.243	$ 102.369	$ 2.875	3%
Cabrera	$ 53.527	$ 53.125	$ 402	1%	$ 3.758	$ 7.384	$ (3.626)	-49%	$ 49.769	$ 45.741	$ 4.027	9%
Cachipay	$ 58.159	$ 58.525	$ (365)	-1%	$ 3.982	$ 4.725	$ (743)	-16%	$ 54.177	$ 53.799	$ 378	1%
Cajicá	$ 518.632	$ 472.586	$ 46.046	10%	$ 57.888	$ 57.512	$ 376	1%	$ 460.744	$ 415.074	$ 45.670	11%
Caparrapí	$ 43.282	$ 36.983	$ 6.299	17%	$ 10.775	$ 6.718	$ 4.057	60%	$ 32.508	$ 30.265	$ 2.243	7%
Cáqueza	$ 39.742	$ 42.134	$ (2.392)	-6%	$ 10.019	$ 12.015	$ (1.996)	-17%	$ 29.723	$ 30.120	$ (397)	-1%
Carmen de Carupa	$ 41.741	$ 39.643	$ 2.098	5%	$ 5.498	$ 4.998	$ 500	10%	$ 36.243	$ 34.645	$ 1.599	5%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%
Chaguaní	$ 28.041	$ 26.325	$ 1.716	7%	$ 4.619	$ 3.282	$ 1.337	41%	$ 23.422	$ 23.043	$ 379	2%
Chía	$ 583.683	$ 537.374	$ 46.309	9%	$ 153.277	$ 103.678	$ 49.599	48%	$ 430.407	$ 433.697	$ (3.290)	-1%
Chipaque	$ 70.877	$ 64.376	$ 6.501	10%	$ 11.629	$ 10.584	$ 1.045	10%	$ 59.248	$ 53.792	$ 5.456	10%
Choachí	$ 98.206	$ 96.197	$ 2.009	2%	$ 9.185	$ 6.643	$ 2.542	38%	$ 89.021	$ 89.554	$ (533)	-1%
Chocontá	$ 76.763	$ 70.430	$ 6.332	9%	$ 20.180	$ 17.609	$ 2.571	15%	$ 56.583	$ 52.821	$ 3.762	7%
Cogua	$ 292.753	$ 289.574	$ 3.179	1%	$ 16.380	$ 14.233	$ 2.147	15%	$ 276.374	$ 275.341	$ 1.033	0%
Cota	$ 668.705	$ 585.429	$ 83.276	14%	$ 151.740	$ 107.129	$ 44.611	42%	$ 516.966	$ 478.300	$ 38.666	8%
Cucunubá	$ 42.157	$ 39.917	$ 2.240	6%	$ 5.966	$ 6.227	$ (261)	-4%	$ 36.191	$ 33.690	$ 2.501	7%
El Peñon	$ 28.373	$ 24.504	$ 3.869	16%	$ 5.528	$ 6.389	$ (861)	-13%	$ 22.845	$ 18.115	$ 4.729	26%
El Rosal	$ 146.379	$ 145.522	$ 857	1%	$ 1.089	$ 3.041	$ (1.952)	-64%	$ 145.289	$ 142.481	$ 2.808	2%
Facatativá	$ 562.486	$ 331.187	$ 231.300	70%	$ 53.624	$ 63.805	$ (10.181)	-16%	$ 508.862	$ 267.382	$ 241.481	90%
Fómeque	$ 64.220	$ 61.874	$ 2.346	4%	$ 6.066	$ 11.159	$ (5.093)	-46%	$ 58.154	$ 50.714	$ 7.439	15%
Fosca	$ 38.104	$ 27.251	$ 10.853	40%	$ 13.089	$ 8.078	$ 5.011	62%	$ 25.015	$ 19.173	$ 5.842	30%
Funza	$ 599.684	$ 518.936	$ 80.749	16%	$ 61.189	$ 49.928	$ 11.260	23%	$ 538.495	$ 469.007	$ 69.488	15%
Fúquene	$ 31.598	$ 34.967	$ (3.369)	-10%	$ 6.954	$ 7.434	$ (480)	-6%	$ 24.644	$ 27.533	$ (2.889)	-10%
Fusagasugá	$ 421.423	$ 428.771	$ (7.348)	-2%	$ 52.401	$ 43.820	$ 8.581	20%	$ 369.022	$ 384.951	$ (15.929)	-4%
Gachalá	$ 84.497	$ 84.275	$ 222	0%	$ 3.534	$ 8.157	$ (4.623)	-57%	$ 80.962	$ 76.118	$ 4.845	6%
Gachancipá	$ 91.237	$ 82.594	$ 8.643	10%	$ 7.913	$ 7.426	$ 488	7%	$ 83.323	$ 75.169	$ 8.155	11%
Gachetá	$ 51.910	$ 51.812	$ 98	0%	$ 9.049	$ 8.788	$ 261	3%	$ 42.861	$ 43.024	$ (163)	0%
Gama	$ 44.342	$ 43.154	$ 1.187	3%	$ 4.586	$ 2.012	$ 2.574	128%	$ 39.756	$ 41.143	$ (1.387)	-3%
Girardot	$ 249.760	$ 236.098	$ 13.662	6%	$ 181.824	$ 161.264	$ 20.560	13%	$ 67.936	$ 74.834	$ (6.898)	-9%
Granada	$ 46.316	$ 43.983	$ 2.333	5%	$ 458	$ 915	$ (457)	-50%	$ 45.858	$ 43.067	$ 2.791	6%
Guachetá	$ 98.176	$ 101.003	$ (2.827)	-3%	$ 9.436	$ 15.162	$ (5.726)	-38%	$ 88.740	$ 85.840	$ 2.899	3%
Guaduas	$ 112.212	$ 105.658	$ 6.554	6%	$ 23.171	$ 13.150	$ 10.021	76%	$ 89.041	$ 92.508	$ (3.468)	-4%
Guasca	$ 128.147	$ 122.620	$ 5.527	5%	$ 11.536	$ 6.613	$ 4.922	74%	$ 116.612	$ 116.007	$ 605	1%
Guataquí	$ 21.770	$ 22.916	$ (1.146)	-5%	$ 2.547	$ 3.276	$ (730)	-22%	$ 19.223	$ 19.640	$ (417)	-2%
Guatavita	$ 35.702	$ 32.703	$ 2.998	9%	$ 5.454	$ 5.006	$ 449	9%	$ 30.247	$ 27.698	$ 2.550	9%
Guayabal de Síquima	$ 24.474	$ 24.109	$ 365	2%	$ 4.682	$ 4.847	$ (164)	-3%	$ 19.791	$ 19.262	$ 529	3%
Guayabetal	$ 34.682	$ 33.430	$ 1.252	4%	$ 4.081	$ 6.307	$ (2.226)	-35%	$ 30.601	$ 27.123	$ 3.478	13%
Gutiérrez	$ 49.578	$ 49.490	$ 88	0%	$ 3.208	$ 3.232	$ (24)	-1%	$ 46.369	$ 46.258	$ 112	0%
Jerusalén	$ 27.935	$ 25.776	$ 2.159	8%	$ 4.368	$ 3.923	$ 445	11%	$ 23.567	$ 21.854	$ 1.713	8%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%
Junín	$ 58.828	$ 56.717	$ 2.111	4%	$ 3.484	$ 1.013	$ 2.471	244%	$ 55.344	$ 55.704	$ (360)	-1%
La Calera	$ 150.210	$ 129.383	$ 20.827	16%	$ 30.000	$ 27.110	$ 2.889	11%	$ 120.210	$ 102.273	$ 17.938	18%
La Mesa	$ 126.606	$ 124.309	$ 2.297	2%	$ 27.911	$ 26.203	$ 1.708	7%	$ 98.695	$ 98.106	$ 589	1%
La Palma	$ 30.201	$ 32.651	$ (2.450)	-8%	$ 10.347	$ 9.606	$ 741	8%	$ 19.854	$ 23.046	$ (3.192)	-14%
La Peña	$ 34.506	$ 33.309	$ 1.197	4%	$ 5.498	$ 4.702	$ 796	17%	$ 29.009	$ 28.607	$ 401	1%
La Vega	$ 186.265	$ 185.222	$ 1.043	1%	$ 15.952	$ 15.877	$ 75	0%	$ 170.312	$ 169.345	$ 967	1%
Lenguazaque	$ 85.109	$ 82.265	$ 2.844	3%	$ 5.322	$ 6.270	$ (948)	-15%	$ 79.787	$ 75.995	$ 3.792	5%
Machetá	$ 46.350	$ 62.310	$ (15.960)	-26%	$ 2.843	$ 3.727	$ (884)	-24%	$ 43.508	$ 58.583	$ (15.075)	-26%
Madrid	$ 270.109	$ 251.342	$ 18.767	7%	$ 72.652	$ 40.017	$ 32.635	82%	$ 197.457	$ 211.325	$ (13.868)	-7%
Manta	$ 16.256	$ 16.932	$ (676)	-4%	$ 3.050	$ 4.803	$ (1.753)	-36%	$ 13.206	$ 12.129	$ 1.076	9%
Medina	$ 26.954	$ 26.728	$ 226	1%	$ 3.263	$ 3.568	$ (305)	-9%	$ 23.691	$ 23.160	$ 531	2%
Mesitas del Colegio	$ 82.548	$ 71.101	$ 11.447	16%	$ 15.686	$ 19.442	$ (3.756)	-19%	$ 66.862	$ 51.659	$ 15.204	29%
Mosquera	$ 1.153.486	$ 1.121.519	$ 31.966	3%	$ 78.060	$ 73.618	$ 4.442	6%	$ 1.075.425	$ 1.047.901	$ 27.524	3%
Nariño	$ 14.953	$ 16.296	$ (1.343)	-8%	$ 1.986	$ 3.429	$ (1.443)	-42%	$ 12.967	$ 12.867	$ 100	1%
Nemocón	$ 182.025	$ 187.297	$ (5.272)	-3%	$ 18.932	$ 18.026	$ 906	5%	$ 163.093	$ 169.271	$ (6.178)	-4%
Nilo	$ 65.676	$ 63.550	$ 2.126	3%	$ 9.865	$ 5.435	$ 4.431	82%	$ 55.811	$ 58.116	$ (2.304)	-4%
Nimaima	$ 42.981	$ 35.779	$ 7.201	20%	$ 4.193	$ 3.479	$ 714	21%	$ 38.788	$ 32.301	$ 6.487	20%
Nocaima	$ 60.565	$ 60.288	$ 277	0%	$ 6.718	$ 8.489	$ (1.771)	-21%	$ 53.847	$ 51.799	$ 2.048	4%
Pacho	$ 196.717	$ 191.076	$ 5.641	3%	$ 16.922	$ 17.725	$ (803)	-5%	$ 179.795	$ 173.351	$ 6.444	4%
Paime	$ 25.503	$ 21.731	$ 3.772	17%	$ 5.267	$ 6.094	$ (827)	-14%	$ 20.235	$ 15.637	$ 4.599	29%
Pandi	$ 48.406	$ 44.401	$ 4.005	9%	$ 3.964	$ 1.650	$ 2.314	140%	$ 44.443	$ 42.751	$ 1.692	4%
Paratebueno	$ 29.129	$ 25.790	$ 3.339	13%	$ 11.830	$ 9.568	$ 2.263	24%	$ 17.299	$ 16.222	$ 1.077	7%
Pasca	$ 39.156	$ 38.270	$ 887	2%	$ 3.806	$ 3.813	$ (8)	0%	$ 35.351	$ 34.456	$ 894	3%
Puerto salgar	$ 77.445	$ 73.492	$ 3.953	5%	$ 15.179	$ 13.069	$ 2.110	16%	$ 62.266	$ 60.423	$ 1.843	3%
Pulí	$ 27.620	$ 31.044	$ (3.424)	-11%	$ 4.693	$ 4.899	$ (206)	-4%	$ 22.927	$ 26.145	$ (3.218)	-12%
Quebrada Negra	$ 25.552	$ 19.197	$ 6.355	33%	$ 5.910	$ 7.510	$ (1.600)	-21%	$ 19.641	$ 11.686	$ 7.955	68%
Quetame	$ 56.643	$ 52.936	$ 3.707	7%	$ 6.480	$ 4.066	$ 2.414	59%	$ 50.163	$ 48.870	$ 1.293	3%
Quipile	$ 27.494	$ 25.194	$ 2.300	9%	$ 4.580	$ 5.460	$ (880)	-16%	$ 22.914	$ 19.734	$ 3.180	16%
Ricaurte	$ 59.764	$ 50.022	$ 9.741	19%	$ 25.926	$ 8.545	$ 17.380	203%	$ 33.838	$ 41.477	$ (7.639)	-18%
San Antonio del Tequendama	$ 23.320	$ 25.984	$ (2.664)	-10%	$ 6.048	$ 4.922	$ 1.126	23%	$ 17.272	$ 21.062	$ (3.790)	-18%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%
San Bernardo	$ 54.621	$ 52.344	$ 2.276	4%	$ 8.975	$ 7.672	$ 1.303	17%	$ 45.646	$ 44.672	$ 973	2%
San Cayetano	$ 48.060	$ 48.131	$ (71)	0%	$ 5.410	$ 5.444	$ (34)	-1%	$ 42.650	$ 42.688	$ (38)	0%
San Francisco	$ 46.370	$ 50.330	$ (3.959)	-8%	$ 6.367	$ 6.419	$ (52)	-1%	$ 40.004	$ 43.911	$ (3.907)	-9%
San Juan Rio seco	$ 61.795	$ 60.793	$ 1.002	2%	$ 2.568	$ 3.411	$ (843)	-25%	$ 59.227	$ 57.382	$ 1.845	3%
Sasaima	$ 52.569	$ 49.544	$ 3.025	6%	$ 14.201	$ 14.029	$ 172	1%	$ 38.368	$ 35.515	$ 2.853	8%
Sesquilé	$ 69.783	$ 59.277	$ 10.506	18%	$ 8.478	$ 7.254	$ 1.224	17%	$ 61.305	$ 52.023	$ 9.282	18%
Sibaté	$ 84.203	$ 80.623	$ 3.580	4%	$ 13.799	$ 11.705	$ 2.094	18%	$ 70.404	$ 68.918	$ 1.486	2%
Silvania	$ 79.402	$ 74.785	$ 4.617	6%	$ 14.442	$ 17.531	$ (3.089)	-18%	$ 64.960	$ 57.254	$ 7.707	13%
Simijaca	$ 63.949	$ 56.729	$ 7.220	13%	$ 8.387	$ 6.099	$ 2.287	38%	$ 55.562	$ 50.630	$ 4.932	10%
Sopó	$ 144.413	$ 128.521	$ 15.891	12%	$ 22.481	$ 7.583	$ 14.898	196%	$ 121.931	$ 120.938	$ 993	1%
Subachoque	$ 186.477	$ 187.022	$ (546)	0%	$ 8.766	$ 10.111	$ (1.344)	-13%	$ 177.710	$ 176.912	$ 799	0%
Suesca	$ 55.982	$ 56.067	$ (86)	0%	$ 12.255	$ 12.598	$ (343)	-3%	$ 43.726	$ 43.470	$ 257	1%
Supatá	$ 25.298	$ 25.202	$ 96	0%	$ 2.666	$ 3.070	$ (404)	-13%	$ 22.632	$ 22.132	$ 500	2%
Susa	$ 31.715	$ 28.104	$ 3.611	13%	$ 2.497	$ 2.968	$ (471)	-16%	$ 29.217	$ 25.136	$ 4.081	16%
Sutatausa	$ 43.825	$ 39.932	$ 3.893	10%	$ 10.786	$ 10.274	$ 512	5%	$ 33.039	$ 29.658	$ 3.381	11%
Tabio	$ 192.088	$ 184.474	$ 7.614	4%	$ 14.629	$ 11.468	$ 3.161	28%	$ 177.459	$ 173.006	$ 4.453	3%
Tausa	$ 80.893	$ 80.385	$ 509	1%	$ 5.541	$ 6.373	$ (833)	-13%	$ 75.353	$ 74.011	$ 1.341	2%
Tena	$ 25.897	$ 24.472	$ 1.424	6%	$ 8.714	$ 6.866	$ 1.848	27%	$ 17.183	$ 17.606	$ (423)	-2%
Tenjo	$ 217.979	$ 186.562	$ 31.416	17%	$ 28.677	$ 26.858	$ 1.819	7%	$ 189.302	$ 159.704	$ 29.598	19%
Tibacuy	$ 30.189	$ 24.423	$ 5.766	24%	$ 2.874	$ 3.596	$ (722)	-20%	$ 27.315	$ 20.827	$ 6.489	31%
Tibirita	$ 33.625	$ 32.486	$ 1.139	4%	$ 5.217	$ 5.562	$ (345)	-6%	$ 28.407	$ 26.924	$ 1.483	6%
Tocaima	$ 90.883	$ 82.681	$ 8.202	10%	$ 16.276	$ 15.936	$ 341	2%	$ 74.606	$ 66.745	$ 7.861	12%
Tocancipá	$ 641.343	$ 496.335	$ 145.008	29%	$ 79.285	$ 57.814	$ 21.471	37%	$ 562.058	$ 438.522	$ 123.537	28%
Topaipí	$ 28.933	$ 26.898	$ 2.035	8%	$ 6.009	$ 6.107	$ (98)	-2%	$ 22.924	$ 20.791	$ 2.133	10%
Ubalá	$ 60.206	$ 60.452	$ (246)	0%	$ 11.722	$ 10.499	$ 1.223	12%	$ 48.485	$ 49.954	$ (1.469)	-3%
Ubaque	$ 64.790	$ 64.799	$ (10)	0%	$ 7.928	$ 5.796	$ 2.132	37%	$ 56.862	$ 59.004	$ (2.142)	-4%
Ubaté	$ 96.143	$ 95.459	$ 684	1%	$ 9.767	$ 9.955	$ (189)	-2%	$ 86.376	$ 85.504	$ 873	1%
Une	$ 47.785	$ 45.713	$ 2.071	5%	$ 6.575	$ 7.621	$ (1.046)	-14%	$ 41.209	$ 38.092	$ 3.117	8%
Útica	$ 40.758	$ 40.435	$ 323	1%	$ 2.760	$ 2.702	$ 58	2%	$ 37.997	$ 37.732	$ 265	1%
Venecia	$ 24.056	$ 23.925	$ 131	1%	$ 3.943	$ 3.851	$ 92	2%	$ 20.113	$ 20.073	$ 39	0%
Vergara	$ 43.892	$ 40.173	$ 3.719	9%	$ 8.466	$ 7.628	$ 838	11%	$ 35.426	$ 32.545	$ 2.881	9%

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%	2019	2018	Vción. absoluta	%
Vianí	$ 17.457	$ 19.437	$ (1.980)	-10%	$ 3.674	$ 4.126	$ (452)	-11%	$ 13.783	$ 15.311	$ (1.528)	-10%
Villagómez	$ 28.762	$ 27.462	$ 1.300	5%	$ 3.072	$ 3.488	$ (416)	-12%	$ 25.689	$ 23.974	$ 1.716	7%
Villapinzón	$ 104.425	$ 98.107	$ 6.319	6%	$ 12.534	$ 10.310	$ 2.224	22%	$ 91.891	$ 87.796	$ 4.095	5%
Villeta	$ 373.256	$ 93.978	$ 279.278	297%	$ 21.948	$ 16.564	$ 5.384	33%	$ 351.308	$ 77.414	$ 273.893	354%
Viotá	$ 67.131	$ 65.355	$ 1.776	3%	$ 9.013	$ 10.204	$ (1.191)	-12%	$ 58.117	$ 55.150	$ 2.967	5%
Yacopí	$ 48.759	$ 44.232	$ 4.526	10%	$ 4.646	$ 3.777	$ 869	23%	$ 44.113	$ 40.455	$ 3.657	9%
Zipacón	$ 34.769	$ 32.770	$ 1.999	6%	$ 8.253	$ 5.561	$ 2.692	48%	$ 26.516	$ 27.209	$ (693)	-3%
Zipaquirá	$ 428.252	$ 389.221	$ 39.031	10%	$ 123.617	$ 111.720	$ 11.897	11%	$ 304.635	$ 277.501	$ 27.134	10%
Total	**$13.249.193**	**$11.947.454**	**$1.301.739**	**11%**	**$2.001.139**	**$1.720.696**	**$280.443**	**16%**	**$11.248.054**	**$10.226.758**	**$1.021.296**	**10%**

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

Los municipios que presentaron mayor incremento en sus activos, en la vigencia 2019, fueron: Villeta con un 297%, al pasar de $93.978 millones a $373.256 millones, Facatativá con un 70%, al pasar de $331.187 millones a $562.486 millones y Tocancipá con un 29% al pasar de $496.335 millones a $641.343 millones.

En contraste con lo anterior, los municipios que presentaron las disminuciones más relevantes en el total activo fueron: Machetá, pasando de $62.310 millones a $46.350 millones, en la vigencia 2019; Fusagasugá, pasando de $428.771 millones a $421.423 millones, y Nemocón, pasando de $187.297 millones a $182.025 millones.

Respecto al total pasivo, las entidades que presentaron los mayores aumentos en el pasivo fueron: Chía, con un incremento de $49.599 millones, al pasar de $103.678 millones a $153.277 millones, en la vigencia 2019, Cota, con un incremento de $44.611 millones, al pasar de $107.129 millones a $151.740 millones y Madrid, con un incrementó de $32.635 millones, al pasar de $40.017 millones a $72.652 millones.

Las disminuciones en los pasivos más significativas, se observaron en los municipios de Facatativá, con una reducción de $10.181 millones, al pasar de $63.805 millones a $53.624 millones, en la vigencia 2019 y Guachetá, con una reducción de $5.726 millones al pasar de $15.162 millones a $9.436 millones en el 2019.

En cuanto al patrimonio, los municipios que registran los mayores aumentos son: Villeta, con un incremento en su patrimonio, en la

vigencia 2019, de $273.893 millones, Facatativá, con un incremento de $241.481 millones y Tocancipá, con un incrementó de $123.537 millones. No obstante, los municipios con las reducciones más significativas en su patrimonio fueron: Fusagasugá con una disminución en su patrimonio de $15.929 millones, Machetá con una disminución de $15.075 millones y Madrid con una reducción de $13.868 millones.

En cuanto a la estructura financiera, se establece que el endeudamiento total de los municipios de Cundinamarca (Pasivo Total/ Activo Total) es de 15%, de esta manera, se mide el grado de apalancamiento que refleja la participación de los acreedores o terceros, en los activos de los municipios del departamento.

En relación al endeudamiento total (pasivo total/activo total), en la vigencia 2019, los municipios que presentaron los índices más altos fueron: Girardot, con un 73%, Ricaurte, con un 43%, Paratebueno, con un 41%, Apulo, con un 40% y Fosca con un 34%; es de resaltar que, mientras más alto sea este índice, mayor participación, dependencia y apalancamiento financiero tendrá la entidad. En el siguiente cuadro, se relacionan los municipios con los índices mayores.

Cuadro 143. Endeudamiento total (pasivo total/activo total)

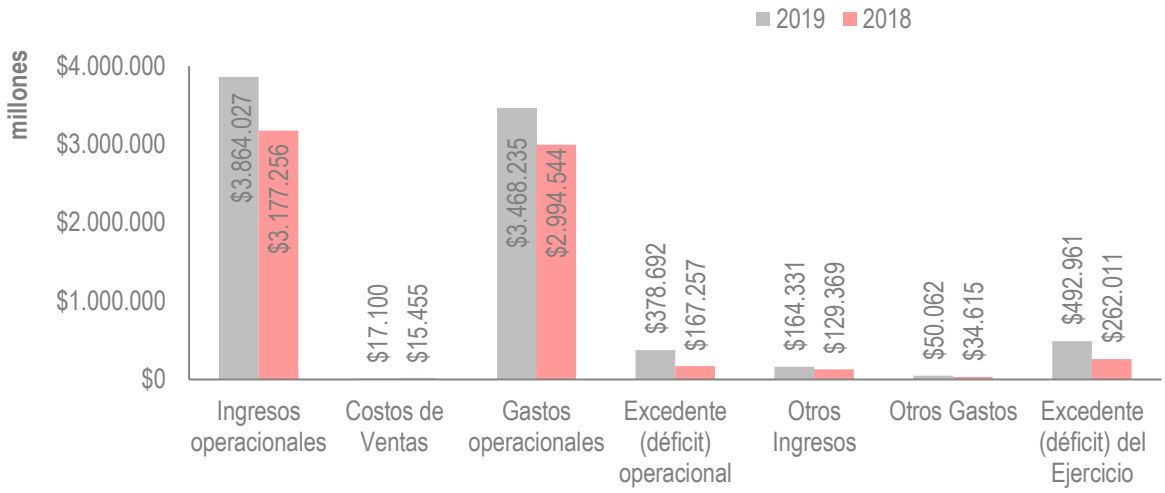
Ítem	Municipio	Activo	Pasivo	% Endeudamiento
1	Girardot	$ 249.760	$ 181.824	73%
2	Ricaurte	$ 59.764	$ 25.926	43%
3	Paratebueno	$ 29.129	$ 11.830	41%
4	Apulo	$ 24.739	$ 9.900	40%
5	Fosca	$ 38.104	$ 13.089	34%
6	La Palma	$ 30.201	$ 10.347	34%
7	Tena	$ 25.897	$ 8.714	34%
8	Agua de Dios	$ 48.487	$ 16.114	33%
9	Bituima	$ 17.222	$ 5.382	31%
10	Zipaquirá	$ 428.252	$ 123.617	29%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

6.5.1 Estado de resultados

Los ingresos operacionales de los municipios de Cundinamarca para la vigencia 2019, ascienden a $3.864.027 millones, presentando un incremento del 22%, frente a la vigencia 2018 que registró un valor de $3.177.256 millones.

Gráfica 60. Estado de resultados



Las cuentas de mayor relevancia en los ingresos operaciones están dadas por transferencias y subvenciones, que en la vigencia 2019 registran un valor de $1.959.238 millones, e Ingresos fiscales por $1.862.973 millones.

Los costos a 31 de diciembre del 2019, presentan un incremento del 11%, por valor de $1.645 millones, con respecto al año 2018, registrando un valor en la vigencia 2019 por $17.100 millones.

De igual forma, los gastos operacionales se incrementaron en un 16%, registrando al cierre de la vigencia 2019 un valor de $3.468.235 millones, representados principalmente por la cuenta gasto público social por $2.000.651 millones con 58% y gastos de administración y operación por $957.002 millones con 28%.

Cuadro 144. Estado de resultados de los municipios

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 1.862.973	48%	$ 1.502.125	47%	$ 360.848	24%
Venta de Bienes	$ 1.203	0%	$ 677	0%	$ 527	78%
Venta de Servicios	$ 22.669	1%	$ 30.905	1%	$ (8.236)	-27%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.959.238	51%	$ 1.611.255	51%	$ 347.983	22%
Operaciones Interinstitucionales	$ 17.944	0%	$ 32.295	1%	$ (14.351)	-44%
Total ingresos operacionales	**$ 3.864.027**	**100%**	**$ 3.177.256**	**100%**	**$ 686.772**	**22%**
Costos de Ventas	$ 17.100	100%	$ 15.455	100%	$ 1.645	11%
Total costo de ventas	**$ 17.100**	**100%**	**$ 15.455**	**100%**	**$ 1.645**	**11%**
De Administración y Operación	$ 957.002	28%	$ 862.558	29%	$ 94.444	11%

Cuenta	2019	% Part.	2018	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
De Ventas	$ 19.854	1%	$ 26.962	1%	$ (7.108)	-26%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 297.895	9%	$ 255.896	9%	$ 41.999	16%
Transferencias y Subvenciones	$ 176.074	5%	$ 101.581	3%	$ 74.492	0%
Gasto Público Social	$ 2.000.651	58%	$ 1.712.254	57%	$ 288.396	17%
Operaciones Interinstitucionales	$ 16.760	0%	$ 35.292	1%	$ (18.532)	0%
Total gastos operacionales	**$ 3.468.235**	**100%**	**$ 2.994.544**	**100%**	**$ 473.692**	**16%**
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 378.692**		**$ 167.257**		**$ 211.435**	**126%**
Otros Ingresos	$ 164.331		$ 129.369		$ 34.962	27%
Otros Gastos	$ 50.062		$ 34.615		$ 15.447	45%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 492.961**		**$ 262.011**		**$ 230.950**	**88%**

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

Adicionalmente, para la vigencia 2019 se registraron otros ingresos por valor de $164.331 millones y otros gastos por $50.062 millones, obteniendo al cierre de la vigencia 2019 un excedente del ejercicio por $492.961 millones, el cual presenta un incremento del 88%, por valor de $230.950 millones, frente al excedente del 2018 que registro un valor de $262.011 millones.

A continuación, se presenta el cuadro detallado de los municipios sujetos de control de la Contraloría de Cundinamarca con su respectivo excedente o déficit del ejercicio comparativo vigencia 2019-2018.

Cuadro 145. Excedente o déficit del ejercicio de los municipios

Ítem	Municipio	EXCEDENTE O DÉFICIT			
		2019	2018	Variación absoluta	% variación
1	Agua de Dios	$ 4.693	$ 1.678	$ 3.015	180%
2	Albán	$ 1.355	$ 1.461	$ (106)	-7%
3	Anapoima	$ 2.439	$ 4.056	$ (1.617)	-40%
4	Anolaima	$ 8.902	$ 1.995	$ 6.907	346%
5	Apulo	$ (2.518)	$ (1.914)	$ (604)	32%
6	Arbeláez	$ 1.633	$ 2.346	$ (713)	-30%
7	Beltrán	$ 5.755	$ 2.056	$ 3.699	180%
8	Bituima	$ 1.132	$ 154	$ 978	636%
9	Bojacá	$ 2.370	$ 1.451	$ 920	63%

Ítem	Municipio	EXCEDENTE O DÉFICIT			
		2019	2018	Variación absoluta	% variación
10	Cabrera	$ 2.457	$ (987)	$ 3.445	-349%
11	Cachipay	$ 995	$ 1.529	$ (534)	-35%
12	Cajicá	$ 45.851	$ (13.168)	$ 59.019	-448%
13	Caparrapí	$ 880	$ 358	$ 522	146%
14	Cáqueza	$ (1.271)	$ (1.410)	$ 139	-10%
15	Carmen de Carupa	$ 1.122	$ 3.169	$ (2.047)	-65%
16	Chaguaní	$ 178	$ 211	$ (33)	-16%
17	Chía	$ (3.029)	$ (338)	$ (2.692)	797%
18	Chipaque	$ 2.869	$ 2.110	$ 758	36%
19	Choachí	$ (1.582)	$ 733	$ (2.315)	-316%
20	Chocontá	$ 3.394	$ (1.217)	$ 4.611	-379%
21	Cogua	$ 692	$ (3.504)	$ 4.195	-120%
22	Cota	$ 28.222	$ 43.755	$ (15.533)	-35%
23	Cucunubá	$ 2.517	$ 2.044	$ 473	23%
24	El Peñon	$ (1.780)	$ (3.834)	$ 2.054	-54%
25	El Rosal	$ 2.433	$ 383	$ 2.050	535%
26	Facatativá	$ 5.115	$ 2.826	$ 2.289	81%
27	Fómeque	$ 4.327	$ 217	$ 4.110	1895%
28	Fosca	$ 3.722	$ (2.346)	$ 6.068	-259%
29	Funza	$ 69.524	$ 93.910	$ (24.386)	-26%
30	Fúquene	$ (2.889)	$ 210	$ (3.098)	-1477%
31	Fusagasugá	$ 13.560	$ 14.537	$ (977)	-7%
32	Gachalá	$ 4.155	$ 162	$ 3.993	2468%
33	Gachancipá	$ 7.367	$ 913	$ 6.453	707%
34	Gachetá	$ 142	$ 2.545	$ (2.403)	-94%
35	Gama	$ 308	$ 1.481	$ (1.174)	-79%
36	Girardot	$ 3.412	$ (21.473)	$ 24.885	-116%
37	Granada	$ 1.022	$ 1.184	$ (162)	-14%
38	Guachetá	$ (6.424)	$ (1.387)	$ (5.037)	363%
39	Guaduas	$ 1.919	$ (2.465)	$ 4.384	-178%

Ítem	Municipio	EXCEDENTE O DÉFICIT			
		2019	2018	Variación absoluta	% variación
40	Guasca	$ (273)	$ (1.022)	$ 749	-73%
41	Guataquí	$ (585)	$ (714)	$ 129	-18%
42	Guatavita	$ 2.550	$ 2.625	$ (75)	-3%
43	Guayabal de Síquima	$ (454)	$ (957)	$ 502	-53%
44	Guayabetal	$ 3.412	$ (741)	$ 4.153	-560%
45	Gutiérrez	$ 112	$ (350)	$ 461	-132%
46	Jerusalén	$ 1.608	$ (329)	$ 1.938	-589%
47	Junín	$ 2.102	$ 3.385	$ (1.283)	-38%
48	La Calera	$ 17.137	$ (2.616)	$ 19.753	-755%
49	La Mesa	$ 1.447	$ 1.379	$ 68	5%
50	La Palma	$ (3.192)	$ (1.108)	$ (2.084)	188%
51	La Peña	$ 1.771	$ 1.861	$ (90)	-5%
52	La Vega	$ (571)	$ (8.893)	$ 8.322	-94%
53	Lenguazaque	$ 3.678	$ 3.020	$ 659	22%
54	Machetá	$ (14.402)	$ (12.661)	$ (1.741)	14%
55	Madrid	$ 10.024	$ 23.512	$ (13.488)	-57%
56	Manta	$ (490)	$ (219)	$ (272)	124%
57	Medina	$ 356	$ 1.125	$ (769)	-68%
58	Mesitas del Colegio	$ 11.399	$ (4.902)	$ 16.300	-333%
59	Mosquera	$ 25.650	$ 21.751	$ 3.899	18%
60	Nariño	$ 203	$ 615	$ (411)	-67%
61	Nemocón	$ (6.062)	$ 5.226	$ (11.288)	-216%
62	Nilo	$ (1.695)	$ (791)	$ (904)	114%
63	Nimaima	$ 6.636	$ 1.366	$ 5.270	386%
64	Nocaima	$ 42	$ 987	$ (945)	-96%
65	Pacho	$ 5.002	$ 5.733	$ (732)	-13%
66	Paime	$ 3.317	$ 2.348	$ 968	41%
67	Pandi	$ 3.182	$ 1.300	$ 1.882	145%
68	Paratebueno	$ 2.926	$ 1.864	$ 1.062	57%
69	Pasca	$ 1.044	$ 1.039	$ 5	0%

Ítem	Municipio	EXCEDENTE O DÉFICIT			
		2019	2018	Variación absoluta	% variación
70	Puerto salgar	$ 1.728	$ 1.868	$ (140)	-8%
71	Pulí	$ (2.295)	$ (1.901)	$ (395)	21%
72	Quebrada Negra	$ 4.874	$ (139)	$ 5.014	-3597%
73	Quetame	$ 682	$ 1.088	$ (406)	-37%
74	Quipile	$ 2.642	$ (466)	$ 3.108	-668%
75	Ricaurte	$ (8.538)	$ (2.381)	$ (6.157)	259%
76	San Antonio del Teq	$ (3.790)	$ 1.920	$ (5.710)	-297%
77	San Bernardo	$ 400	$ 157	$ 243	154%
78	San Cayetano	$ (586)	$ 301	$ (887)	-294%
79	San Francisco	$ (3.938)	$ 2.753	$ (6.691)	-243%
80	San Juan Rio seco	$ 678	$ (2.385)	$ 3.063	-128%
81	Sasaima	$ 2.016	$ 455	$ 1.562	343%
82	Sesquilé	$ 10.438	$ 1.715	$ 8.723	509%
83	Sibaté	$ (729)	$ 3.671	$ (4.401)	-120%
84	Silvania	$ 5.330	$ 3.676	$ 1.654	45%
85	Simijaca	$ 6.008	$ 4.000	$ 2.008	50%
86	Sopó	$ 9.406	$ 6.641	$ 2.764	42%
87	Subachoque	$ 29	$ 801	$ (772)	-96%
88	Suesca	$ 225	$ (435)	$ 660	-152%
89	Supatá	$ 432	$ (426)	$ 858	-201%
90	Susa	$ 4.081	$ 3.121	$ 961	31%
91	Sutatausa	$ 3.870	$ 626	$ 3.244	518%
92	Tabio	$ 5.215	$ 4.378	$ 837	19%
93	Tausa	$ 434	$ 469	$ (35)	-7%
94	Tena	$ (759)	$ (2.548)	$ 1.789	-70%
95	Tenjo	$ 3.022	$ 475	$ 2.547	536%
96	Tibacuy	$ 6.238	$ (1.202)	$ 7.440	-619%
97	Tibirita	$ 1.906	$ 2.055	$ (149)	-7%
98	Tocaima	$ 6.032	$ 3.737	$ 2.295	61%
99	Tocancipá	$ 119.314	$ 19.707	$ 99.607	505%

Ítem	Municipio	EXCEDENTE O DÉFICIT			
		2019	2018	Variación absoluta	% variación
100	Topaipí	$ 1.594	$ (2.456)	$ 4.050	-165%
101	Ubalá	$ (1.800)	$ (3.703)	$ 1.903	-51%
102	Ubaque	$ (2.382)	$ (963)	$ (1.419)	147%
103	Ubaté	$ 873	$ (2.961)	$ 3.834	-129%
104	Une	$ 2.573	$ 526	$ 2.047	389%
105	Útica	$ 703	$ 48	$ 655	1367%
106	Venecia	$ (273)	$ 126	$ (399)	-317%
107	Vergara	$ 3.015	$ 3.957	$ (942)	-24%
108	Vianí	$ (4.141)	$ 363	$ (4.504)	-1241%
109	Villagómez	$ 1.391	$ (242)	$ 1.633	-674%
110	Villapinzón	$ 4.082	$ (1.656)	$ 5.738	-347%
111	Villeta	$ (6.032)	$ (4.798)	$ (1.234)	26%
112	Viotá	$ 2.034	$ 607	$ 1.427	235%
113	Yacopí	$ 3.665	$ 1.881	$ 1.784	95%
114	Zipacón	$ (654)	$ (264)	$ (389)	147%
115	Zipaquirá	$ 23.105	$ 42.547	$ (19.442)	-46%
Total		**$ 492.961**	**$ 262.011**	**$ 230.950**	**88%**

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

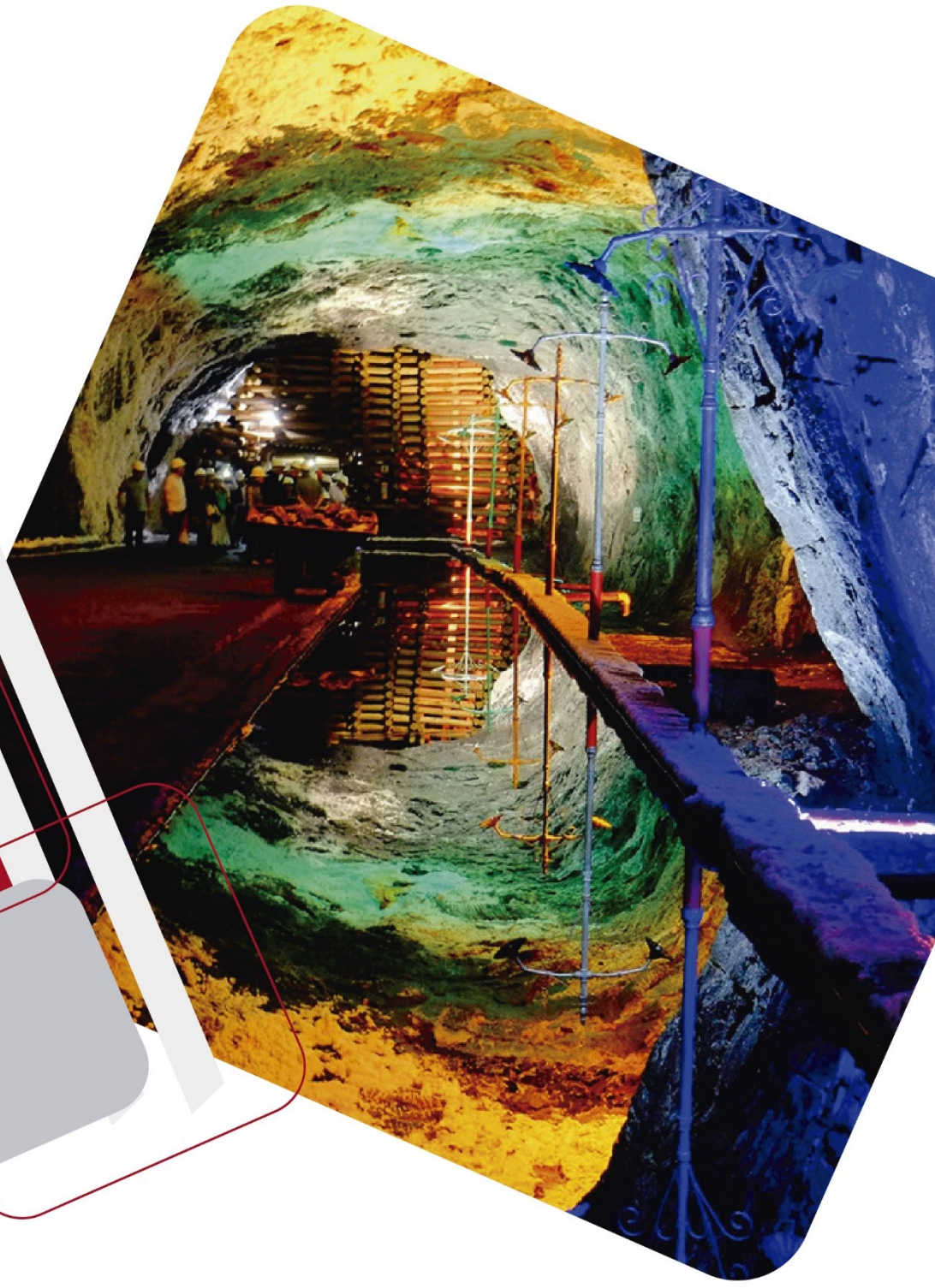
Al cierre de la vigencia fiscal 2019, el consolidado de los 115 municipios, presentó un excedente por $492.961 millones; no obstante, 29 municipios presentaron un déficit en el ejercicio, las entidades que registran los mayores valores en déficit son: Machetá por $14.402 millones, Ricaurte por $8.538 millones, Guachetá por $6.424 millones, Nemocón por $6.062 millones y Villeta con $6.032 millones.

Aunque, la misión de los municipios es la prestación de servicios y atención a las necesidades básicas, con el fin de garantizar los fines del estado, los estados financieros no requieren reflejar excedente y/o utilidades; no obstante, si debe existir un punto de equilibrio entre los ingresos y los gastos.

En cuanto a los municipios que presentaron los mayores niveles de excedente en el resultado del ejercicio vigencia 2019 encontramos, Tocancipá por $119.314 millones, Funza por $ 69.524 millones, Cajicá por $45.851 millones, Cota $28.222 millones y Mosquera por $25.650 millones.

Referente, al comparativo 2019-2018 de excedente del ejercicio, las mayores variaciones o aumentos del resultado del ejercicio se presentaron en los municipios de Tocancipá, con una variación de $99.607 millones, Cajicá, con una variación de $59.019 millones y Girardot, con una variación de $24.885 millones, entidad que en la vigencia 2018, registro un déficit de $21.473 millones.

Entre los municipios que presentaron las mayores disminuciones en el resultado del ejercicio, frente a lo reportado en la vigencia 2018 y al cierre de la vigencia 2019, encontramos a Funza, que reporto en el 2018, un excedente de $93.910 millones y en el 2019, un excedente de $69.524 millones, equivalente al 26%; Zipaquirá, con un excedente en la vigencia 2018, de $42.547 millones y en el 2019 de $23.105 millones, equivalente al 46%, y Cota, con un excedente, en el 2018 de $43.755 millones a $28.222 millones en el 2019 , equivalente al 35%.



CAPÍTULO VII

VIGENCIA 2019 - AÑO 2020

OTRAS ENTIDADES DE NIVEL MUNICIPAL

FOTO: EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN https://blog.redbus.co/naturaleza/mina-sal-nemocon-cundinamarca/

CAPÍTULO VII. OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

En el presente capítulo se realiza el análisis presupuestal, estado de situación financiera y estado de resultados de dieciséis (16) entidades del nivel municipal.

7.1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO – ASOCENTRO

Mediante Ordenanza No. 024 del 28 de noviembre de 1990, fue creada legalmente la Asociación de Municipios de Sabana Centro, conocida por su acrónimo ASOCENTRO, es una entidad pública con Personería Jurídica, integrada y asociada por once municipios de la región Sabana-Centro (Cajicá, Chía, Cogua, Cota, Gachancipá, Nemocón, Sopó, Tabio, Tenjo, Tocancipá y Zipaquirá), su objetivo principal es generar e impulsar la cooperación municipal a través de la prestación conjunta de servicios, obras de desarrollo y fomento a los habitantes y de esta manera contribuir al crecimiento de la región.

7.1.1 Gestión presupuestal

7.1.1.1 Ingresos

En los ingresos el presupuesto aprobado en la vigencia fiscal 2019, para ASOCENTRO registró $7.237 millones; se generaron adiciones durante el periodo por $2.241 millones, obteniendo así un estimado definitivo de $9.478 millones; de igual manera, se recaudaron $8.449 millones, alcanzando una ejecución del 89% y reflejando un déficit rentístico de $1.029 millones, debido que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

CUADRO 146. INGRESOS 2019, ASOCENTRO

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 7.237**	**$ 2.241**	**$ -**	**$ 9.478**	**$ 2.241**	**$ 8.449**	**100%**	**$ (1.029)**	**89%**
Ingresos corrientes	***$ 7.207***	***$ -***	***$ -***	***$ 7.207***	***$ -***	***$ 6.140***	***73%***	***$ 6.140***	***85%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 7.207***	***$ -***	***$ -***	***$ 7.207***	***$ -***	***$ 6.140***	***73%***	***$ (1.067)***	***85%***
Otros no tributarios - explotación	$ 230	$ -	$ -	$ 230	0%	$ 62	***1%***	$ 168	27%
Aportes; convenios y contratos	$ 6.977	$ -	$ -	$ 6.977	$ -	$ 6.078	***72%***	$ 899	87%
Ingresos de capital	***$ 30***	***$ 2.241***	***$ -***	***$ 2.271***	***$ 2.241***	***$ 2.309***	***27%***	***$ (38)***	***102%***
Recursos del balance	$ 30	$ 2.241	$ -	$ 2.271	$ 2.241	$ 2.309	27%	$ (38)	102%

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

Los ingresos corrientes tienen una participación del 85%, con un estimado inicial de $7.207 millones, en esta cuenta no se efectuaron adiciones; con un recaudo de $6.140 millones y una ejecución presupuestal de 85%; conformado por los rubros de aportes convenios y contratos, por $6.078 millones, y otros no tributarios - explotación por $62 millones.

Los ingresos de capital registraron un estimado inicial de $30 millones; donde los recursos recaudados alcanzaron una cuantía de $2.309 millones, con el 102% de ejecución.

CUADRO 147. COMPARATIVO DE INGRESOS 2019-2018

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	$ 9.478	$ 9.907	$ (429)	$ 8.449	$ 8.597	$ (148)	89%	87%	2%
Ingresos corrientes	***$ 7.207***	***$ 7.348***	***$ (141)***	***$ 6.140***	***$ 6.021***	***$ 119***	***85%***	***82%***	***3%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 7.207***	***$ 7.348***	***$ (141)***	***$ 6.140***	***$ 6.021***	***$ 119***	***85%***	***82%***	***3%***
Otros no tributarios - explotación	$ 230	$ 330	$ (100)	$ 62	$ 181	$ (119)	27%	55%	-28%
Aportes; convenios y contratos	$ 6.977	$ 7.018	$ (41)	$ 6.078	$ 5.840	$ 238	87%	83%	4%
Ingresos de capital	***$ 2.271***	***$ 2.559***	***$ (288)***	***$ 2.309***	***$ 2.577***	***$ (267)***	***102%***	***101%***	***1%***
Recursos del balance	$ 2.271	$ 2.559	$ (288)	$ 2.309	$ 2.577	$ (267)	102%	101%	1%

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

El presupuesto de ingresos disminuyó en $429 millones, para la vigencia 2019, al pasar de $9.907 millones a $9.478 millones, con relación al año 2018; de igual manera, se observa una disminución en el recaudo, al pasar de $8.597 millones en el año 2018 a $8.449 millones en el año 2019; con una ejecución del 87% y 89% respectivamente.

7.1.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos, aprobado para la vigencia 2019, refleja una apropiación inicial por $7.237 millones; se presentó una variación por $2.241 millones, para una apropiación definitiva de $9.478 millones; se registran giros por $6.227 millones y un saldo por comprometer de $3.054 millones, para una ejecución del 68%.

En los gastos de inversión se presenta la modificación más representativa por valor de $2.141 millones.

Los gastos de funcionamiento tienen una participación en 51%, del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de $4.761 millones, efectuando créditos durante el periodo por $175 millones y contracréditos por $75 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $4.861 millones, de los cuales, se ejecutaron $4.229 millones, representado un 88% de cumplimiento y un equivalente al 67% de participación del total comprometido.

CUADRO 148. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 7.237**	**$ 2.866**	**$ 625**	**$ 9.478**	**$ 6.424**	**100%**	**$ 6.227**	**$ 3.054**	**68%**
Gastos de funcionamiento	***$ 4.761***	***$ 175***	***$ 75***	***$ 4.861***	***$ 4.299***	***67%***	***$ 4.158***	***$ 563***	***88%***
Gastos de Personal	$ 1.709	$ 46	$ 50	$ 1.705	$ 1.527	24%	$ 1.518	$ 178	90%
Gastos Generales	$ 3.047	$ 129	$ 25	$ 3.151	$ 2.772	43%	$ 2.640	$ 379	88%
Transferencias	$ 5	$ -	$ -	$ 5	$ -	0%	$ -	$ 5	0%
Inversión	***$ 2.476***	***$ 2.691***	***$ 550***	***$ 4.617***	***$ 2.126***	***33%***	***$ 2.068***	***$ 2.491***	***46%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 2.476	$ 2.691	$ 550	$ 4.617	$ 2.126	33%	$ 2.068	$ 2.491	46%

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

En los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos generales con apropiación definitiva de $3.151 millones, una ejecución de $2.772 millones, correspondiente al 88%, seguido por los gastos de personal por $1.705 millones, comprometiendo $1.527 millones, equivalente al 90%.

Del total de los gastos apropiados, los gastos de inversión tienen una participación del 49%, con una asignación inicial de $2.476 millones, efectuando créditos durante el periodo por $2.691 millones y contracréditos por $550 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de $4.617 millones; de los cuales, se ejecutaron $2.126 millones, representando un 46% de cumplimiento, correspondiente al 33% de participación del total comprometido.

CUADRO 149. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 9.478**	**$ 9.907**	**$ (429)**	**$ 6.424**	**$ 7.184**	**$ (760)**	**68%**	**73%**	**-5%**
Gastos de funcionamiento	***$ 4.861***	***$ 5.056***	***$ (195)***	***$ 4.299***	***$ 4.248***	***$ 51***	***88%***	***84%***	***4%***
Gastos de Personal	$ 1.705	$ 1.662	$ 43	$ 1.527	$ 1.455	$ 72	90%	88%	2%
Gastos Generales	$ 3.151	$ 3.389	$ (238)	$ 2.772	$ 2.793	$ (21)	88%	82%	6%
Transferencias	$ 5	$ 5	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 4.617***	***$ 4.851***	***$ (234)***	***$ 2.126***	***$ 2.936***	***$ (811)***	***46%***	***61%***	***-15%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 4.617	$ 4.851	$ (234)	$ 2.126	$ 2.936	$ (811)	46%	61%	-15%

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

La apropiación definitiva en la vigencia 2019 disminuyo en $429 millones con la relación a la vigencia anterior al pasar de $9.907 millones a $9.478 millones; en

cuanto a la ejecución se presenta una disminución de $760 millones al pasar de $7.184 millones en el 2018 a $6.424 millones en el 2019, con una ejecución del 73% y 68%, respectivamente.

7.1.2 Análisis Financiero

De acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías ASOCENTRO, adoptó el contenido "Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, emitido como anexo a la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, publicada por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento del artículo 12 de la ley 1314 de 2009, la cual ordena la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera a todas las entidades públicas y privadas obligadas a llevar contabilidad[27] "

A continuación, se realiza el análisis del estado de situación financiera y el estado de resultados de ASOCENTRO, para la vigencia 2018.

7.1.2.1 Estado de situación financiera

La asociación de Municipios de sabana Centro ASOCENTRO, alcanzó un valor total de activos por $9.445 millones al cierre de la vigencia 2019, confrontados con el saldo de 2018, $9.892 millones, se observa una reducción de $438 millones, el 6%, este total de activos está compuesto por activo corriente $2.566 millones, el 27% del total activo y activos no corrientes por $6.879 millones, corresponden al 73%, confrontados con el año anterior la variación fue del 1%.

Las cuentas del activo con mayor representación son; propiedades, planta y equipo con $6.684 millones, efectivo y equivalentes al efectivo $1.862 millones, participan en mayor proporción, las cuentas por cobrar, inversiones e instrumentos derivados e inventarios.

El pasivo cerró con $331 millones, inferior en $183 millones, con respecto a la vigencia 2018 que registro un valor de $514 millones, significa que los pasivos se redujeron en 36%, se encuentra representado en beneficios a los empleados por $170 millones, con una participación del 51%, cuentas por pagar por $160 millones, una participación del 49% del total pasivo.

La asociación de Municipios de sabana Centro ASOCENTRO al cierre de la vigencia 2019, registró un valor del patrimonio por $9.114 millones, representados en su

[27] Tomado de: http://asocentro.com/wp-content/uploads/2019/02/ESTADOS-FINANCIEROS-DICIEMBRE-2018.pdf

totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno, en relación con 2018 el patrimonio fue de $9.378 millones, es decir el patrimonio se disminuyó en $264 millones, el equivalente al 3%.

CUADRO 150. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ASOCENTRO

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 1.862	20%	$ 1.453	15%	$ 409	28%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 140	1%	$ 135	1%	$ 5	4%
Cuentas por Cobrar	$ 455	5%	$ 838	8%	$ (383)	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 109	1%	$ 149	2%	$ (39)	-26%
Activo corriente	***$ 2.566***	***27%***	***$ 2.575***	***26%***	***$ (9)***	***0%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 6.684	71%	$ 7.076	72%	$ (392)	-6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 195	2%	$ 241	2%	$ (46)	-19%
Activo no corriente	***$ 6.879***	***73%***	***$ 7.317***	***74%***	***$ (438)***	***-6%***
TOTAL ACTIVO	**$ 9.445**	**100%**	**$ 9.892**	**100%**	**$ (447)**	**-5%**
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 637	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (637)	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 160	49%	$ 347	68%	$ (187)	-54%
Beneficios a los Empleados	$ 170	51%	$ 167	32%	$ 3	2%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	**$ 331**	**100%**	**$ 514**	**100%**	**$ (183)**	**-36%**
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 9.114	100%	$ 9.378	100%	$ (264)	0%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 9.114**	**100%**	**$ 9.378**	**100%**	**$ (264)**	**-3%**
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ 123	0%	$ 123	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ 1.602	0%	$ 1.602	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (1.726)	0%	$ (1.726)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

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

7.1.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales de ASOCENTRO durante la vigencia fiscal 2019 alcanzaron $6.641 millones, inferiores con relación a 2018 en $205 millones, la cuenta con mayor representación corresponde a transferencias y subvenciones por $5.158 millones con un porcentaje de participación de 78%.

Los gastos operacionales ascienden a $6.355 millones, estos se redujeron en $304 millones, comparados con la vigencia 2018, que logró ingresos de $6.659 millones, la cuenta con mayor participación es administración y operación por $5.842 millones, con un porcentaje del 92%.

Igualmente, ASOCENTRO, obtuvo otros ingresos por $25 millones, presentado un excedente en desarrollo de sus actividades durante el ejercicio fiscal 2019 de $310 millones, superior en 46% con respecto a la vigencia 2018.

CUADRO 151. ESTADO DE RESULTADOS ASOCENTRO

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ 4.866	71%	$ (4.866)	-100%
Venta de Bienes	$ 62	1%	$ 228	3%	$ (166)	-73%
Venta de Servicios	$ 1.421	21%	$ 1.753	26%	$ (331)	-19%
Transferencias y Subvenciones	$ 5.158	78%	$ -	0%	$ 5.158	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 6.641***	***100%***	***$ 6.846***	***100%***	***$ (205)***	***-3%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 5.842	92%	$ 6.216	93%	$ $ 374)	-6%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 514	8%	$ 443	7%	$ $ 71	16%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 6.355***	***100%***	***$ 6.659***	***100%***	***$ $ 304***	***-5%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 285**		**$ 187**		**$ -**	**52%**
Otros Ingresos	$ 25		$ 26		$ (2)	-7%
Otros Gastos	$ -		$ 1		$ (1)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 310**		**$ 213**		**$ (1)**	**46%**

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

7.2 CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

La Casa de Reposo – Ancianato de Girardot, fue constituida mediante Ordenanza No. 045 del 24 de agosto de 1980, emanada por el departamento de Cundinamarca, es una Entidad de carácter permanente, sin ánimo de lucro, de carácter público descentralizado; tiene como objetivo principal proporcionar un cuidado integral a los adultos mayores a través de la satisfacción de sus necesidades bio-psicosociales, gerontológicas, espirituales en un ambiente apropiado.

7.2.1 Gestión presupuestal

7.2.1.1 Ingresos

El presupuesto de ingresos aprobado a la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, para la vigencia fiscal 2019 ascendió a $478 millones; se efectuaron adiciones durante el periodo por $51 millones, obteniendo así, un estimado definitivo de $529 millones; así mismo, se recaudaron $529 millones, con una ejecución del 100%, los recaudos percibidos alcanzaron los ingresos proyectados.

CUADRO 152. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESO CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 478**	**$ 51**	**$ -**	**$ 529**	**$ 529**	**100%**	**$ (0)**	**100%**
Ingresos corrientes	***$ 471***	***$ -***	***$ -***	***$ 471***	***$ 373***	***70%***	***$ (98)***	***79%***
Ingresos corrientes - tributarios	**$ 238**	**$ -**	**$ -**	**$ 238**	***$ 134***	**25%**	**$ (104)**	**56%**
Impuestos indirectos	$ 238	$ -	$ -	$ 238	$ 134	25%	$ 104	56%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 233***	***$ -***	***$ -***	***$ 233***	***$ 238***	***45%***	***$ 6***	***102%***
Otros no tributarios - explotación	$ 233	$ -	$ -	$ 233	$ 238	45%	$ (6)	102%
Ingresos de capital	***$ 7***	***$ 51***	***$ -***	***$ 59***	***$ 156***	***30%***	***$ (98)***	***267%***
Recursos del balance	$ 7	$ 51	$ -	$ 59	$ 156	30%	$ (98)	267%

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

El total estimado de ingresos para la vigencia 2019, ascendió a $529 millones con participación de la cuenta ingresos corrientes del 89%, por $471 millones; el rubro ingresos corrientes no tributarios-explotación participa con el 44%, por $233 millones y los ingresos de capital con el 11% del total estimado con $59 millones.

Cuadro 153. Ejecución Comparativa presupuestal de ingresos Casa de Reposo –Ancianato de Girardot

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 529**	**$ 498**	**$ 31**	**$ 529**	**$ 457**	**$ 72**	**100%**	**92%**	**8%**
Ingresos corrientes	***$ 471***	***$ 491***	***$ (20)***	***$ 373***	***$ 437***	***$ (64)***	***79%***	***89%***	***-10%***
Ingresos corrientes - tributarios	***$ 238***	***$ 271***	***$ (33)***	***$ 134***	***$ 213***	***$ (79)***	***56%***	***79%***	***-23%***
Impuestos indirectos	**$ 238**	$ 271	$ (33)	$ 134	$ 213	$ (79)	56%	79%	-23%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 233***	***$ 220***	***$ 12***	***$ 238***	***$ 223***	***$ 15***	***102%***	***101%***	***1%***
Otros no tributarios - explotación	$ 233	$ 196	$ 36	$ 238	$ 199	$ 39	102%	102%	0%
Aportes; convenios y contratos	$ -	$ 24	$ (24)	$ -	$ 24	$ (24)	0%	101%	-101%
Ingresos de capital	***$ 59***	***$ 7***	***$ 51***	***$ 156***	***$ 20***	***$ 136***	***267%***	***282%***	***-15%***
Recursos del balance	$ 59	$ -	$ 59	$ 156	$ 7	$ 149	267%	0%	267%
Rendimientos financieros	$ -	$ 2	$ (2)	$ -	$ 2	$ (2)	0%	74%	-74%
Donaciones	$ -	$ 5	$ (5)	$ -	$ 11	$ (11)	0%	231%	-231%

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

El presupuesto de ingresos aumentó en $31 millones al pasar de $498 millones a $529 millones con relación al año 2018; se registra una ejecución del 100% en el 2019 y 92% en el 2018; de igual manera se observa un aumento en el recaudo por valor de $72 millones, al pasar de $457 millones en el 2018 a $529 millones en el 2019.

7.2.1.2 Gastos

La Entidad Casa de Reposo - Ancianato de Girardot en la vigencia fiscal 2019, refleja una apropiación inicial de $478 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por $101 millones y contracréditos por $50 millones, para un presupuesto definitivo de $529 millones.

Cuadro 154. Ejecución presupuestal de gastos Casa de Reposo –Ancianato de Girardot

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	$ 478	$ 101	$ 50	$ 529	100%	$ 489	100%	$ 40	92%
Gastos de funcionamiento	*$ 478*	*$ 101*	*$ 50*	*$ 529*	*100%*	*$ 489*	*100%*	*$ 40*	*92%*
Gastos de Personal	$ 311	$ 18	$ 8	$ 321	61%	$ 296	60%	$ 26	92%
Gastos Generales	$ 167	$ 83	$ 42	$ 208	39%	$ 194	40%	$ 14	93%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversión	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*$ -*	*0%*	*$ -*	0%

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

El presupuesto de gastos definitivo, con una ejecución del 92%, está conformado en su totalidad por la cuenta de gastos de funcionamiento por valor de $529 millones y esta a su vez por los rubros de gastos de personal por $321 millones y gastos generales por $208 millones, con una participación del 61% y 39% respectivamente.

CUADRO 155. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación definitiva		Variación absoluta	Compromisos		Variación absoluta	% Ejecución		Variación absoluta
	2019	2018		2019	2018		2019	2018	
TOTAL GASTOS	$ 529	$ 498	$ 31	$ 489	$ 416	$ 73	92%	84%	8%
Gastos de funcionamiento	$ 529	$ 447	$ 82	$ 489	$ 416	$ 73	92%	93%	-1%
Gastos de Personal	$ 321	$ 305	$ 16	$ 296	$ 298	$ (2)	92%	98%	-6%
Gastos Generales	$ 208	$ 142	$ 66	$ 194	$ 119	$ 75	93%	84%	9%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	$ -	$ 51	$ (51)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ -	$ 51	$ (51)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Cifras en miles de millones

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

En el año 2019, se presentó un aumento en los gastos por valor de $31 millones en relación a la vigencia anterior, de igual manera se registra un aumento en los compromisos por valor de $73 millones, en cuanto a la ejecución se presenta un decrecimiento de 8 puntos porcentuales con relación a la vigencia 2018.

7.2.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot de acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías, la entidad expresa en las notas a los estados financieros individuales con base en el marco normativo, modificado por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones", así mismo la Ley 1314 del 13 de julio de 2009 y la Resolución 620 de Noviembre 27 de 2015.

7.2.2.1 Estado de situación financiera

Para el 2019, el total de los activos de la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, ascendieron a $2.937 millones, alcanzando un incremento de 3%, equivalente a $95 millones comparado con la vigencia anterior que registró $2.842 millones, el activo

total está compuesto por el activo no corriente con $2.534 millones, un 86% y el activo corriente con 14%, $403 millones, las cuentas más representativas del total del activo son propiedades, planta y equipo con $2.533 millones; efectivo y equivalente al efectivo con $252 millones.

El pasivo, registra $32 millones, representados por cuentas por pagar $19 millones, y beneficios a empleados $13 millones los pasivos aumentaron en $25 millones con relación a 2018; el patrimonio pasó de $2.835 millones, en 2018 a $2.905 millones en 2019, representados en su totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

CUADRO 156 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA GASTOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 252	9%	$ 265	9%	$ (12)	-5%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 150	5%	$ 102	4%	$ 49	48%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 403***	***14%***	***$ 366***	***13%***	***$ 37***	***10%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 2.533	86%	$ 2.472	87%	$ 61	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 1	0%	$ 4	0%	$ (3)	-65%
Activo no corriente	***$ 2.534***	***86%***	***$ 2.476***	***87%***	***$ 58***	***2%***
TOTAL ACTIVO	***$ 2.937***	***100%***	***$ 2.842***	***100%***	***$ 95***	***3%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 19	59%	$ 7	100%	$ 12	181%
Beneficios a los Empleados	$ 13	41%	$ -	0%	$ 13	100%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 32***	***100%***	***$ 7***	***100%***	***$ 25***	***376%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 2.905	100%	$ 2.835	100%	$ 70	2%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL PATRIMONIO	***$ 2.905***	***100%***	***$ 2.835***	***100%***	***$ 70***	***2%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ 111	0%	$ (111)	-100%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ (111)	0%	$ 111	100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.2.2.2 Estado de resultados

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot registra ingresos operacionales al cierre de la vigencia 2019 por $424 millones, corresponden en su totalidad a las cuentas ingresos fiscales, los ingresos aumentaron con relación a la vigencia 2018 en $13 millones, igualmente presentan otros ingresos por $88 millones.

Durante 2019 los gastos operacionales ascienden a $260 millones, siendo los gastos de administración y operación los de mayor participación con $242 millones, complementándose con el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $18 millones; alcanzando un excedente del ejercicio de $70 millones, inferior en $18 millones; al compararlo con el año anterior cuyo resultado fue de $98 millones.

CUADRO 157 ESTADO DE RESULTADOS CASA DE REPOSO –ANCIANATO DE GIRARDOT

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 424	100%	$ 271	66%	$ 153	56%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ 140	34%	$ (140)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 424)***	***100%***	***$ 411***	***100%***	***$ 13***	***3%***
Costos de Ventas	$ 182)	100%	$ -	0%	$ 182	100%
Total costo de ventas	***$ 182***	***100%***	***$ -***	***0%***	***$ 182***	***100%***
De Administración y Operación	$ 242)	93%	$ 195	49%	$ 46	24%
De Ventas	$ -	0%	$ 198	50%	$ (198)	-100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 18	7%	$ 3	1%	$ 15	482%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 260***	***100%***	***$ 396***	***100%***	***$ (137)***	***-34%***

EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ (18)***		***$ 14***		***$ (33)***	***-225%***
Otros Ingresos	$ 88		$ 84		$ 4	5%
Otros Gastos	$ -		$ -		$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 70***		***$ 98***		***$ (28)***	***-29%***

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

7.3 CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M, está constituida mediante la escritura pública No. 0001926 de la Notaria Segunda de Zipaquirá, Cundinamarca, es una organización que tiene como meta principal promover el turismo gracias a tres pilares fundamentales: rentabilidad, crecimiento y sostenibilidad.

La Catedral es una empresa, que maneja recursos en administración y recursos generados por la misma entidad. Mediante el acuerdo municipal 001 de febrero de 2001, el Concejo Municipal de Zipaquirá, autorizó al alcalde para constituir una sociedad de economía mixta cuya función será el recaudo y la correcta destinación de los ingresos provenientes de las actividades industriales y comerciales relacionadas con la explotación del turismo que genera la Catedral y específicamente, la aplicación del artículo 103 de la 163 de 2000.

7.3.1 Gestión presupuestal

7.3.1.1 Ingresos

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M. en la vigencia fiscal 2019, presentó ingresos aprobados por $16.891 millones; donde efectuaron adiciones durante el periodo por $2.013 millones, obteniendo así un total estimado de $18.905 millones; se recaudaron $19.171 millones, presentando una ejecución del 101%, los recaudos percibidos fueron superiores a los ingresos proyectados.

La Entidad registró ingresos corrientes que participan con el 91%, con un estimado inicial de $16.782 millones, un recaudo de $17.562 millones y ejecución presupuestal de 102%; compuesto por el rubro de otros no tributarios – explotación.

Cuadro 158 Ejecución presupuestal de ingresos Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 16.891	$ 2.013	$ -	$ 18.905	$ 19.171	100%	$ 267	101%
Ingresos corrientes	*$ 16.782*	*$ 468*	*$ -*	*$ 17.250*	*$ 17.562*	*92%*	*$ 311*	*102%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 16.782*	*$ 468*	*$ -*	*$ 17.250*	*$ 17.562*	*92%*	*$ 311*	*102%*
Otros no tributarios - explotación	$ 16.782	$ 468	$ -	$ 17.250	$ 17.562	92%	$ 311	102%
Ingresos de capital	*$ 109*	*$ 1.545*	*$ -*	*$ 1.654*	*$ 1.610*	*8%*	*$ (45)*	*97%*
Recursos del balance	$ 109	$ 1.545	$ -	$ 1.654	$ 1.610	8%	$ (45)	97%

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

Del total estimado, los ingresos de capital participan con 9%; con un estimado inicial de $109 millones, efectuaron adiciones durante el periodo fiscal de $1.545millones, para un total estimado de $1.654 millones; con recursos recaudados por cuantía de $1.610 millones, con 97% de ejecución y participación del 8%.

Cuadro 159 Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	$ 18.905	$ 18.105	$ 800	$ 19.171	$ 17.711	$ 1.460	101%	98%	3%
Ingresos corrientes	*$ 17.250*	*$ 16.458*	*$ 793*	*$ 17.562*	*$ 16.217*	*$ 1.344*	*102%*	*99%*	*3%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 17.250*	*$ 16.458*	*$ 793*	*$ 17.562*	*$ 16.217*	*$ 1.344*	*102%*	*99%*	*3%*
Otros no tributarios - explotación	$ 17.250	$ 16.458	$ 793	$ 17.562	$ 16.217	$ 1.344	102%	99%	3%
Ingresos de capital	*$ 1.654*	*$ 1.647*	*$ 7*	*$ 1.610*	*$ 1.494*	*$ 116*	*97%*	*91%*	*6%*
Recursos del balance	$ 1.654	$ 1.647	$ 7	$ 1.610	$ 1.494	$ 116	97%	91%	6%

Cifra en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA

Para la vigencia 2019, el presupuesto de ingresos aumentó en $800 millones al pasar de $18.105 millones a 18.905 millones con relación al año 2018; igualmente el recaudo incrementó en $1.460 millones y en cuanto a la ejecución presupuestal se registró el 101%.

7.3.1.2 Gastos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto de gastos aprobado para la Catedral de Sal de Zipaquirá refleja una apropiación inicial de $16.891 millones; efectuaron créditos durante el periodo por $3.915 millones y contracréditos por $1.902 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $18.905 millones, los compromisos fueron de $18.391 millones y se realizaron giros por $18.088 millones.

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con 73%, con una apropiación inicial de $13.816 millones, realizaron créditos durante el periodo por $1.621 millones y contracréditos por $1627 millones, para una apropiación definitiva de $13.810 millones; de los cuales, se ejecutó un valor de $13.365 millones; representado en un 97%, de cumplimiento y equivalente al 70% de participación del total comprometido.

CUADRO 160. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 16.891**	**$ 3.915**	**$ 1.902**	**$ 18.905**	**$ 18.391**	**100%**	**$ 514**	**97%**
Gastos de funcionamiento	***$ 13.816***	***$ 1.621***	***$ 1.627***	***$ 13.810***	***$ 13.365***	***73%***	***$ 445***	***97%***
Gastos de Personal	$ 3.972	$ 81	$ 1.239	$ 2.814	$ 2.775	15%	$ 39	99%
Gastos Generales	$ 9.843	$ 1.540	$ 388	$ 10.996	$ 10.589	58%	$ 407	96%
Inversión	***$ 3.076***	***$ 2.294***	***$ 275***	***$ 5.095***	***$ 5.026***	***27%***	***$ 68***	***99%***
Inversión Otros Recursos	$ 3.076	$ 2.294	$ 275	$ 5.095	$ 5.026	27%	$ 68	99%

Cifra en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA

En el rubro de gastos de funcionamiento para la vigencia 2019, se identifican los rubros de gastos generales con una apropiación definitiva de $10.996 millones, ejecutando $10.589 millones, con el 96%, y los gastos de personal con apropiación definitiva de $2.814 millones, ejecución de $2.775 millones, con el 99%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 27% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de $3.076millones; efectuaron créditos durante el periodo por $2.294 millones y contracréditos por $275 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de $5.095 millones, de los cuales se ejecutaron $5.026 millones, representando un 99% de cumplimiento y un equivalente al 27% de participación del total comprometido.

CUADRO 161 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Concepto	Apropiación definitiva		Variación absoluta	Compromisos		Variación absoluta	% Ejecución		Variación absoluta
	2019	2018		2019	2018		2019	2018	
TOTAL GASTOS	**$ 18.905**	**$ 18.105**	**$ 800**	**$ 18.391**	**$ 15.386**	**$ 3.005**	**97%**	**85%**	**12%**
Gastos de funcionamiento	***$ 13.810***	***$ 12.082***	***$ 1.728***	***$ 13.365***	***$ 10.707***	***$ 2.658***	***97%***	***89%***	***8%***
Gastos de Personal	$ 2.814	$ 3.399	$ (585)	$ 2.775	$ 2.604	$ 171	99%	77%	22%
Gastos Generales	$ 10.996	$ 8.683	$ 2.313	$ 10.589	$ 8.103	$ 2.486	96%	93%	3%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 5.095***	***$ 6.023***	***$ (928)***	***$ 5.026***	***$ 4.679***	***$ 347***	***99%***	***78%***	***21%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión Otros Recursos	$ 5.095	$ 6.023	$ (928)	$ 5.026	$ 4.679	$ 347	99%	78%	21%

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

Para la vigencia 2019, el presupuesto de gastos aumentó en $800 millones, al pasar de $18.105 millones a $18.905 millones con relación al año 2018; con una ejecución del 97% en 2019, y el 85% en 2018; en cuanto a los compromisos, se presenta un incremento de $3.005 millones, en relación con la vigencia anterior.

7.3.2 Análisis Financiero

La Catedral de Sal de Zipaquirá adoptó, la Resolución 414 de septiembre de 2014, la cual específica que las sociedades de economía mixta cuya participación en el sector público igual o superior al 50% e inferior al 90% podrán aplicar el marco normativo del decreto 3022 de 2013, según lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con las políticas contables y revelaciones para el año 2018 de esta entidad, los Estados Financieros se han realizado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación, se analiza la información financiera de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M., correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados 2018.

7.3.2.1 Estado de situación financiera

Para la vigencia fiscal del año 2019, el total de activos de la Catedral de Sal de Zipaquirá llegó a $6.530 millones, el cual se redujo en $3.032 millones con relación a la vigencia 2018, que registró un valor de activos por $9.562 millones, están representados por las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo por $3.574 millones, otros activos por $2.268 millones, propiedades planta y equipo por $376 millones e inventarios por $1 millón.

El pasivo alcanza un valor de $2.689 millones, conformado principalmente por cuentas por pagar por $2.253 millones y una participación del 84%, beneficios a los empleados $259 millones, 10% y otros pasivos $177 millones; el 7%, los pasivos disminuyeron $3.196 millones, en 2018 fueron $5.885 millones.

El patrimonio registró en 2019 un valor de $3.841 millones, superior en $164 millones a 2018 que alcanzó $3.677 millones; está representado en su totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

Cuadro 162 Estado de situación financiera CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 3.574	55%	$ 6.295	66%	$ (2.721)	-43%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 311	5%	$ 517	5%	$ (206)	-40%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 1	0%	$ 1	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 3.886***	***60%***	***$ 6.813***	***71%***	***$ (2.928)***	***-43%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 376	6%	$ 368	4%	$ 8	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 2.268	35%	$ 2.381	25%	$ (113)	-5%
Activo no corriente	***$ 2.644***	***40%***	***$ 2.749***	***29%***	***$ (105)***	***-4%***
TOTAL ACTIVO	***$ 6.530***	***100%***	***$ 9.562***	***100%***	***$ (3.032)***	***-32%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 2.253	84%	$ 5.347	91%	$ (3.094)	-58%
Beneficios a los Empleados	$ 259	10%	$ 354	6%	$ (95)	-27%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 177	7%	$ 185	3%	$ (8)	-4%
TOTAL PASIVO	***$ 2.689***	***100%***	***$ 5.885***	***100%***	***$ (3.196)***	***-54%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 3.841	100%	$ 3.677	100%	$ 164	4%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 3.841***	***100%***	***$ 3.677***	***100%***	***$ 164***	***4%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.3.2.2 Estado de resultados

La Catedral de Sal de Zipaquirá registra ingresos operacionales durante 2019 por $1.191 millones, corresponden en su totalidad a la venta de servicios; estos aumentaron en 7% con respecto a 2018 que llegaron a $1.116 millones, los gastos operacionales alcanzaron la suma de $735 millones, para un excedente operacional de $456 millones, registró otros ingresos por $20 millones y otros gastos de $166 millones, para un excedente del ejercicio de $311 millones.

CUADRO 163 ESTADO DE RESULTADOS CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 1.191	100%	$ 1.116	100%	$ 75	7%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 1.191***	***100%***	***$ 1.116***	***100%***	***$ 75***	***7%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 558	76%	$ 469	71%	$ 89	19%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 177	24%	$ 192	29%	$ (15)	-8%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 735***	***100%***	***$ 661***	***100%***	***$ 74***	***11%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 456***		***$ 455***		***$ 1***	***0%***
Otros Ingresos	$ 20		$ 16		$ 4	25%
Otros Gastos	$ 166		$ -		$ 166	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 311***		***$ 471***		***$ (161)***	***-34%***

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.4 CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

La entidad fue constituida por el acuerdo No. 022 de diciembre 10 de 1999 y modificada por el acuerdo No. 022 de 2016, por medio del Concejo Municipal de Funza, Cundinamarca. Es un Establecimiento Público del Orden Municipal, posee autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio, patrimonio

independiente y una estructura organizacional que establece sus funciones y objetivos.

Como su nombre lo indica, el Centro Cultural tiene como función principal el desarrollo cultural en la comunidad, mediante la apropiación e investigación de las diferentes expresiones artísticas, generando espacios y facilitando procesos de educación formal y no formal.

7.4.1 Gestión presupuestal

7.4.1.1 Ingresos

Para el Centro Cultural Bacatá de Funza, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2019, fue de $5.634 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por $437 millones y reducciones por $6 millones, para un estimado definitivo de $6.065 millones; recaudaron $6.271 millones, con una ejecución del 103%, presentando un superávit de $205 millones.

CUADRO 164 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 5.634**	**$ 437**	**$ 6**	**$ 6.065**	**$ 431**	**100%**	**$ 6.271**	**100%**	**$ 205**	**103%**
Ingresos corrientes	***$ 5.634***	***$ 437***	***$ 6***	***$ 6.065***	***$ 431***	***100%***	***$ 6.271***	***100%***	***$ 205***	***103%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 5.634***	***$ 437***	***$ 6***	***$ 6.065***	***$ 431***	***100%***	***$ 6.271***	***100%***	***$ 205***	***103%***
Tasas	$ 450	$ -	$ -	$ 450	$ -	7%	$ 744	12%	$ (294)	165%
Transferencias SGP	$ 229	$ -	$ 6	$ 223	$ (6)	4%	$ 223	4%	$ 0	100%
Otras transferencias	$ 4.955	$ -	$ -	$ 4.955	$ -	82%	$ 4.867	78%	$ 88	98%
Aportes; convenios y contratos	$ -	$ 437	$ -	$ 437	$ 437	7%	$ 437	7%	$ -	100%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Recursos del balance	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros ingresos de capital	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

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

Para la vigencia 2019, el estimado total de los ingresos corrientes registra un valor de $5.634 millones, con una participación de 100%, efectuaron adiciones durante el periodo de $437 millones y reducciones por $6 millones; con un recaudo de $6.271 millones y una ejecución presupuestal del 103%.

CUADRO 165 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	***$ 6.065***	***$ 5.878***	***$ 188***	***$ 6.271***	***$ 6.015***	***$ 256***	***103%***	***102%***	***1%***
Ingresos corrientes	*$ 6.065*	*$ 5.803*	*$ 262*	*$ 6.271*	*$ 5.950*	*$ 320*	*103%*	*103%*	*0%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ 6.065*	*$ 5.803*	*$ 262*	*$ 6.271*	*$ 5.950*	*$ 320*	*103%*	*103%*	*0%*
Tasas	$ 450	$ 443	$ 7	$ 744	$ 546	$ 198	165%	123%	42%
Transferencias SGP	$ 223	$ 215	$ 8	$ 223	$ 256	$ (33)	100%	119%	-19%
Otras transferencias	$ 4.955	$ 4.779	$ 176	$ 4.867	$ 4.785	$ 82	98%	100%	-2%
Aportes; convenios y contratos	$ 437	$ 367	$ 70	$ 437	$ 364	$ 73	100%	99%	1%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 74***	***$ (74)***	***$ -***	***$ 65***	***$ (65)***	***0%***	***87%***	***-87%***
Recursos de Balance	$ -	$ 61	$ (61)	$ -	$ 61	$ (61)	0%	100%	-100%
Otros ingresos de capital	$ -	$ 14	$ (14)	$ -	$ 4	$ (4)	0%	28%	-28%

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

El presupuesto aumento en $188 millones al pasar de $5.878 millones a $6.065 millones en el 2019; con una ejecución de 102% y 103%, respectivamente.

En cuanto al recaudo en el 2019 presentó un aumento de $256 millones, debido a que en el 2018 registró un valor de $6.015 millones y en el 2019 un valor de $6.271 millones; respecto a la ejecución, la entidad aumento en 1 punto porcentual, en relación con la vigencia anterior.

7.4.1.2 Gastos

En la vigencia fiscal 2019, el presupuesto de gastos aprobado para el Centro Cultural Bacatá de Funza refleja una apropiación inicial de $5.634 millones; realizando créditos por un valor de $609 millones y contracréditos por $178 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $6.065 millones.

Se registran compromisos por $5.551 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 92%, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas, se dejó de ejecutar la suma de $514 millones.

CUADRO 166 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 5.634**	**$ 609**	**$ 178**	**$ 6.065**	**100%**	**$ 5.551**	**100%**	**$ 514**	**92%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.531***	***$ 67***	***$ 49***	***$ 1.550***	***26%***	***$ 1.367***	***25%***	***$ 183***	***88%***
Gastos de Personal	$ 1.039	$ 41	$ 40	$ 1.039	17%	$ 1.005	18%	$ 35	97%
Gastos Generales	$ 313	$ 8	$ 9	$ 312	5%	$ 208	4%	$ 103	67%
Transferencias	$ 180	$ 19	$ -	$ 199	3%	$ 154	3%	$ 45	77%

Inversión	***$ 4.103***	***$ 542***	***$ 129***	***$ 4.515***	***74%***	***$ 4.184***	***75%***	***$ 331***	***93%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 508	$ -	$ 19	$ 489	8%	$ 271	5%	$ 219	55%
Sistema General de Participaciones	$ 228	$ 437	$ 6	$ 659	11%	$ 658	12%	$ 0	100%
Inversión Otros Recursos	$ 3.367	$ 105	$ 105	$ 3.367	56%	$ 3.255	59%	$ 112	97%

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

Los gastos de funcionamiento participan con 26% del total de los gastos, con una apropiación inicial de $1.531 millones, efectuaron modificaciones presupuestales durante el periodo por $19 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $1.550 millones; de los cuales, se ejecutó un valor de $1.367 millones; representa un 88% de cumplimiento y un equivalente al 25% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2019, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $1.039 millones, ejecutándose $1.005 millones, 97%; seguido por los gastos generales, con una apropiación definitiva de $312 millones, ejecución de $208 millones, correspondiente al 67%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 74% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de $4.103 millones; donde efectuaron créditos durante el periodo por $542 millones y contracréditos por $129 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de $4.515 millones; de los cuales ejecutaron $4.184 millones, alcanzando un 93% de cumplimiento y un 75% de participación del total comprometido, se destaca el rubro de inversión otros recursos, por un valor de apropiación definitiva de $3.367 millones, con una ejecución del 97%.

CUADRO 167 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 6.065**	**$ 5.878**	**$ 188**	**$ 5.551**	**$ 5.668**	**$ (117)**	**92%**	**96%**	**-4%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.550***	***$ 1.626***	***$ (76)***	***$ 1.367***	***$ 1.496***	***$ (130)***	***88%***	***92%***	***-4%***
Gastos de Personal	$ 1.039	$ 1.120	$ (81)	$ 1.005	$ 1.038	$ (33)	97%	93%	4%
Gastos Generales	$ 312	$ 373	$ (61)	$ 208	$ 325	$ (117)	67%	87%	-20%
Transferencias	$ 199	$ 133	$ 66	$ 154	$ 133	$ 21	77%	100%	-23%
Inversión	***$ 4.515***	***$ 4.252***	***$ 264***	***$ 4.184***	***$ 4.172***	***$ 12***	***93%***	***98%***	***-5%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 489	$ 314	$ 175	$ 271	$ 278	$ (7)	55%	88%	-33%
Sistema General de Participaciones	$ 659	$ 621	$ 38	$ 658	$ 621	$ 38	100%	100%	0%
Inversión Otros Recursos	$ 3.367	$ 3.317	$ 50	$ 3.255	$ 3.273	$ (18)	97%	99%	-2%

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

Para la vigencia 2019, el presupuesto definitivo de gastos, aumento en $188 millones, pasando de $5.878 millones, en la vigencia 2018 a $ 6.065 millones en el año 2019. Se refleja una reducción en los compromisos por $117 millones y una variación negativa absoluta de 4 puntos porcentuales en relación con la ejecución presupuestal de la vigencia 2018.

7.4.2 Análisis Financiero

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados del Centro Cultural Bacatá de Funza para la vigencia fiscal 2019.

7.4.2.1 Estado de situación financiera

El Centro Cultural Bacatá de Funza al cierre de la vigencia 2019, ha presentado activos totales por valor de $2.310 millones. El activo corriente es el 65% del total del activo, con $1.509 millones, la cuenta más representativa es efectivo y equivalente al efectivo con valor de $1.380 millones con una participación del 60%, con menor porcentaje de participación están propiedades, planta y equipo, cuentas por cobrar y otras menores.

El pasivo acumulado registró un saldo al cierre del mismo periodo de $303 millones, inferior en $18 millones, al compararlo con el año 2018 que reportó $321 millones. Está representado por cuentas por pagar por $229 millones; el 76%, y beneficios a los empleados por $77 millones, el 24%. Complementa la situación financiera del Centro Cultural Bacatá de Funza, la cuenta del patrimonio con un saldo de $2.007 millones; el patrimonio aumentó en $207 millones, el 17% con relación a vigencia 2019.

CUADRO 168 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 1.380	60%	$ 1.109	55%	$ 271	24%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 128	6%	$ 26	1%	$ 102	388%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 1.509***	***65%***	***$ 1.136***	***56%***	***$ 373***	***33%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 494	21%	$ 618	30%	$ (124)	-20%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 263	11%	$ 256	13%	$ 7	3%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 44	2%	$ 22	1%	$ 22	101%
Activo no corriente	***$ 802***	***35%***	***$ 896***	***44%***	***$ (94)***	***-11%***
TOTAL ACTIVO	***$ 2.310***	***100%***	***$ 2.032***	***100%***	***$ 278***	***14%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 229	76%	$ 244	76%	$ (15)	-6%
Beneficios a los Empleados	$ 74	24%	$ 77	24%	$ (3)	-4%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 303***	***100%***	***$ 321***	***100%***	***$ (18)***	***-6%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 2.007	100%	$ 1.710	100%	$ 297	17%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 2.007***	***100%***	***$ 1.710***	***100%***	***$ 297***	***17%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.4.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales registrados por el Centro Cultural Bacatá de Funza a diciembre 31 de 2019 ascendieron a $6.311 millones; constituidos en mayor porcentaje por transferencias y subvenciones $5.396 millones; e ingresos fiscales por $915 millones. De la misma manera registran gastos operacionales por $6.038 millones, desglosados en las cuentas gasto público social el 53%; los de administración y operación con 34%, transferencias y subvenciones con 8% y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 5%.

La entidad, obtuvo otros ingresos por $34 millones y otros gastos por $10 millones, alcanzando un excedente durante el ejercicio de $297 millones, inferior en $52 millones; con relación al año 2018.

CUADRO 169 ESTADO DE RESULTADOS CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 915	14%	$ 657	11%	$ 258	39%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 5.396	86%	$ 5.355	89%	$ 42	1%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 6.311***	***100%***	***$ 6.012***	***100%***	***$ 299***	***5%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 2.046	34%	$ 2.953	53%	$ (907)	-31%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 279	5%	$ 22	0%	$ 257	1183%
Transferencias y Subvenciones	$ 500	8%	$ 61	1%	$ 439	723%
Gasto Público Social	$ 3.214	53%	$ 2.491	45%	$ 722	29%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 6.038***	***100%***	***$ 5.527***	***100%***	***$ 511***	***9%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 274***		***$ 485***		***$ (212)***	***-44%***
Otros Ingresos	$ 34		$ 13		$ 20	152%
Otros Gastos	$ 10		$ 42		$ (31)	-75%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 297***		***$ 457***		***$ (160)***	***-35%***

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

7.5 CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Es un establecimiento público con personería jurídica, autónoma y administrativa, goza de un patrimonio independiente del nivel descentralizado y adscrito al alcalde municipal de Girardot; la Entidad fue establecida mediante el acuerdo municipal 105 del 20 de julio de 1998.

Tiene como objetivos el desarrollo de programas, proyectos y acciones respecto de la seguridad del municipio de Girardot, de igual manera, la prevención y atención de desastres y el fortalecimiento de la actividad bomberil, de conformidad con la ley 1575 de 2012 y las normas vigentes establecidas.

7.5.1 Gestión presupuestal

7.5.1.1 Ingresos

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad de Girardot, presenta un presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2019, de $2.056 millones;

efectuando adiciones durante el periodo por $908 millones, obteniendo así el estimado definitivo de $2.964 millones, con una variación de $908 millones; recaudaron $2.914 millones, y una ejecución del 98%.

CUADRO 170 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.056**	**$ 908**	**$ 2.964**	**$ 908**	**100%**	**$ 2.914**	**100%**	**$ (50)**	**98%**
Disponibilidad Inicial	***$ 114***	***$ -***	***$ 114***	***$ -***	***4%***	***$ 568***	***19%***	***$ 454***	***497%***
Recursos propios	$ 114	$ -	$ 114	$ -	4%	$ 568	19%	$ 454	497%
TOTAL INGRESOS	**$ 1.942**	**$ 908**	**$ 2.850**	$ 908	96%	**$ 2.346**	**81%**	**$ (504)**	**82%**
Ingresos corrientes	***$ 1.891***	***$ 147***	***$ 2.038***	***$ 147***	***69%***	***$ 1.525***	***52%***	***$ (513)***	***75%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.891***	***$ 147***	***$ 2.038***	***$ 147***	***69%***	***$ 1.525***	***52%***	***$ (513)***	***75%***
Tasas	$ 357	$ -	$ 357	$ -	12%	$ 465	16%	$ 108	130%
Contribuciones	$ 368	$ 83	$ 451	$ 83	15%	$ 214	7%	$ (237)	47%
Otras transferencias	$ 1.110	$ 64	$ 1.174	$ 64	40%	$ 795	27%	$ (380)	68%
Aportes; convenios y contratos	$ 56	$ -	$ 56	$ -	2%	$ 52	2%	$ (4)	93%
Ingresos de capital	***$ 1***	***$ 676***	***$ 677***	***$ 676***	***23%***	***$ 680***	***23%***	***$ 3***	***101%***
Recursos del balance	$ -	$ 676	$ 676	$ 676	23%	$ 676	23%	$ -	100%
Rendimientos financieros	$ 1	$ -	$ 1	$ -	0%	$ 4	0%	$ 3	676%
Donaciones	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Fondos especiales	***$ 50***	***$ 85***	***$ 135***	***$ 85***	***5%***	***$ 140***	***5%***	***$ 5***	***104%***
Fondos especiales	$ 50	$ 85	$ 135	$ 85	5%	$ 140	5%	$ 5	104%

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

El rubro de ingresos corrientes participa con el 69%, con un estimado inicial de $1.891 millones, se recaudaron $1.525 millones, donde los rubros con mayor ejecución son otras transferencias por $795 millones; tasas por $465 millones y contribuciones con $214 millones.

Fondos especiales participan con el 5% del estimado inicial de $50 millones, con recursos recaudados por cuantía de $140 millones, y registrando una ejecución del 104%.

CUADRO 171 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.964**	**$ 2.349**	**$ 615**	**$ 2.914**	**$ 2.449**	**$ 464**	**98%**	**104%**	**-6%**
Disponibilidad Inicial	**$ 114**	**$ 488**	**$ (373)**	**$ 568**	**$ 488**	**$ 80**	**497%**	***0%***	***497%***
Recursos propios	$ 114	$ 488	$ (373)	$ 568	$ 488	$ 80	497%	0%	**497%**
TOTAL INGRESOS	**$ 2.850**	**$ 1.861**	**$ 988**	**$ 2.346**	**$ 1.962**	**$ 384**	**82%**	**105%**	**-23%**
Ingresos corrientes	***$ 2.038***	***$ 1.693***	***$ 345***	***$ 1.525***	***$ 1.511***	***$ 14***	***75%***	***89%***	***-14%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.038***	***$ 1.693***	***$ 345***	***$ 1.525***	***$ 1.511***	***$ 14***	***75%***	***89%***	***-14%***
Tasas	$ 357	$ 358	$ (1)	$ 465	$ 474	$ (9)	130%	0%	130%
Contribuciones	$ 451	$ 368	$ 83	$ 214	$ 368	$ (154)	47%	0%	47%
Otras transferencias	$ 1.174	$ 918	$ 256	$ 795	$ 628	$ 167	68%	68%	-1%
Otros no tributarios - explotación	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Aportes; convenios y contratos	$ 56	$ 50	$ 6	$ 52	$ 42	$ 10	93%	84%	9%
Ingresos de capital	***$ 677***	***$ 71***	***$ 606***	***$ 680***	***$ 401***	***$ 279***	***101%***	***568%***	***-467%***
Recursos del balance	$ 676	$ 70	$ 606	$ 676	$ 357	$ 319	100%	510%	-410%
Rendimientos financieros	$ 1	$ 1	$ 0	$ 4	$ 1	$ 3	676%	0%	676%
Donaciones	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 43	$ (43)	0%	0%	0%
Fondos especiales	***$ 135***	***$ 98***	***$ 37***	***$ 140***	***$ 50***	***$ 90***	***104%***	***0%***	***104%***
Fondos especiales	$ 135	$ 98	$ 37	$ 140	$ 50	$ 90	104%	0%	104%

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

Se presenta una variación del total estimado de $615 millones, donde en el 2018 se registra un valor de $2.349 y en el 2019 de $2.964 millones.

Para el año 2018 se recaudaron $2.449 millones, equivalente al 104% y para el año 2019, un valor de 2.914 millones con una ejecución de 98%, se observa una variación absoluta de $464 millones.

7.5.1.2 Gastos

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot en la vigencia fiscal 2019, presentó un presupuesto de gastos aprobado con una apropiación inicial de $2.056 millones; efectuaron créditos durante el periodo por $908 millones, para un presupuesto definitivo de $2.964 millones.

CUADRO 172 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 2.056**	**$ 908**	**$ 2.964**	**$ 908**	**100%**	**$ 2.322**	**100%**	**$ 2.322**	**$ 642**	**78%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.583***	***$ 518***	***$ 2.101***	***$ 518***	***71%***	***$ 1.717***	***74%***	***$ 1.717***	***$ 384***	***82%***
Gastos de Personal	$ 1.226	$ 246	$ 1.472	$ 246	50%	$ 1.179	51%	$ 1.179	$ 293	80%
Gastos Generales	$ 277	$ -	$ 277	$ -	9%	$ 219	9%	$ 219	$ 58	79%
Transferencias	$ 80	$ 272	$ 352	$ 272	12%	$ 319	14%	$ 319	$ 33	0%
Inversión	***$ 472***	***$ 390***	***$ 863***	***$ 390***	***29%***	***$ 605***	***26%***	***$ 605***	***$ 258***	***70%***
Sistema General de Participaciones	$ 472	$ 390	$ 863	$ 390	29%	$ 605	26%	$ 605	$ 258	70%

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

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por $2.322 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 78%.

Los gastos de funcionamiento participan con 74% del total de gastos comprometidos, con una apropiación inicial de $1.583 millones, efectuaron créditos durante el periodo por $518 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $2.101 millones; de los cuales, se ejecutaron $1.717 millones; que representan un 82% de cumplimiento.

Para la vigencia 2019, en los gastos de funcionamiento se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $1.472 millones, ejecutando $1.179 millones, con 80%; seguido por los gastos generales con una apropiación definitiva de $277 millones, una ejecución de $219 millones, con 79%; y las transferencias por $352 millones apropiados, con compromisos por un valor de $ 319 millones.

Los gastos de inversión con una participación del 29% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de $472 millones; efectuaron créditos durante el periodo por $390 millones para un presupuesto definitivo de $863 millones; de tal forma, se ejecutaron $605 millones, representando un 70% de cumplimiento que equivale al 26% de participación del total comprometido, adicionalmente, quedan saldos por comprometer por un valor de $258 millones.

La apropiación definitiva de la vigencia 2019, aumento en $615 millones, pasando de $2.349 millones en el 2018 a $2.964 millones.

De igual manera, los compromisos aumentaron en $864 millones al pasar de $1.458 millones en el 2018 a $2.322 en el 2019; se presenta una variación absoluta de 16

puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior, donde se ejecutó el 62% y en la vigencia objeto de análisis, se reportó el 78%.

CUADRO 173 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 2.964**	**$ 2.349**	**$ 615**	**$ 2.322**	**$ 1.458**	**$ 864**	**78%**	**62%**	**16%**
Gastos de funcionamiento	***$ 2.101***	***$ 1.725***	***$ 377***	***$ 1.717***	***$ 1.206***	***$ 511***	***82%***	***70%***	***12%***
Gastos de Personal	$ 1.472	$ 1.458	$ 14	$ 1.179	$ 1.032	$ 148	80%	71%	9%
Gastos Generales	$ 277	$ 267	$ 10	$ 219	$ 174	$ 45	79%	65%	14%
Transferencias	$ 352	$ -	$ 352	$ 319	$ -	$ 319	0%	0%	0%
Inversión	***$ 863***	***$ 624***	***$ 238***	***$ 605***	***$ 252***	***$ 353***	***70%***	***40%***	***30%***
Sistema General de Participaciones	$ 863	$ 624	$ 238	$ 605	$ 252	$ 353	70%	40%	30%
Inversión Otros Recursos	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

7.5.2 Análisis Financiero

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot mediante la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el marco normativo, preparación y presentación de la información financiera de las entidades, teniendo en cuenta las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos de las entidades de gobierno.

La anterior información hace parte de la rendición de la cuenta en el aplicativo SIA contralorías en cuanto al estado de situación financiera y el estado de resultados.

7.5.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia fiscal 2019, el total de los activos de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del municipio de Girardot ascendieron a $2.652 millones, cifra que al compararla con el cierre de 2018 es superior en $272 millones que cerró en $2.380 millones, los activos están constituidos por el activo corriente, con $1.398 millones corresponden al 53% y el activo no corriente, por $1.254 millones que participa con 47%; está representado por la cuenta propiedades, planta y equipo y otros activos con $989 y $266 millones respectivamente.

En la misma vigencia 2019 los pasivos sumaron a $841 millones, $26 millones más que en 2018, conformados principalmente por las cuentas por pagar $440 millones; beneficios a los empleados por $399 millones y otros pasivos por $2 millones; con

respectó, al patrimonio, este se encuentra representado en su totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades de gobierno, por $1.811 millones, se incrementó en relación con la vigencia 2018 en $246 millones.

CUADRO 174 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DE GIRARDOT

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 822	31%	$ 843	35%	$ (21)	-2%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 536	20%	$ 455	19%	$ 81	18%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 40	2%	$ 5	0%	$ 35	661%
Activo corriente	***$ 1.398***	***53%***	***$ 1.303***	***55%***	***$ 95***	***7%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 989	37%	$ 1.076	45%	$ (88)	-8%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 266	10%	$ -	0%	$ 266	100%
Activo no corriente	***$ 1.254***	***47%***	***$ 1.076***	***45%***	***$ 178***	***17%***
TOTAL ACTIVO	***$ 2.652***	***100%***	***$ 2.380***	***100%***	***$ 272***	***11%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 500	0%	$ 500	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ (500)	0%	$ (500)	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 440	52%	$ 4	0%	$ 437	12082%
Beneficios a los Empleados	$ 399	47%	$ 405	50%	$ (6)	-2%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ 404	50%	$ (404)	-100%
Otros Pasivos	$ 2	0%	$ 2	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 841***	***100%***	***$ 815***	***100%***	***$ 26***	***3%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 1.811	100%	$ 1.565	100%	$ 246	16%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 1.811***	***100%***	***$ 1.565***	***100%***	***$ 246***	***16%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.5.2.2 Estado de resultados

Durante la vigencia fiscal 2019, los ingresos operacionales alcanzaron $2.229 millones; siendo la cuenta con mayor representación transferencias y subvenciones por $1.707 millones, seguido de otros ingresos fiscales $522 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a $1.856 millones, adicionalmente registraron otros ingresos por $4 millones y otros gastos por $131 millones, para un excedente final de la vigencia por $246 millones.

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 522	23%	$ 527	29%	$ (4)	-1%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.707	77%	$ 1.280	71%	$ 427	33%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 2.229***	***100%***	***$ 1.806***	***100%***	***$ 423***	***23%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 1.697	91%	$ 1.230	79%	$ 467	38%
De Ventas	$ -	0%	$ 168	11%	$ (168)	-100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 159	9%	$ 159	10%	$ 1	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ 2	0%	$ (2)	-100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.856***	***100%***	***$ 1.560***	***100%***	***$ 297***	***19%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 373***		***$ 247***		***$ 126***	***51%***
Otros Ingresos	$ 4		$ 5		$ (1)	-11%
Otros Gastos	$ 131		$ 11		$ 120	1140%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 246***		***$ 241***		***$ 5***	***2%***

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

7.6 EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Creada mediante Decreto N.381 de 2004; es una empresa con autonomía administrativa, financiera y presupuestal, descentralizada del orden municipal, cuenta con personería jurídica y patrimonio propio.

Su función principal es el manejo integrado en la explotación de las actividades de sacrificio y faenado, de los centros acopio, de las plazas de mercado, del pabellón de carnes y pescado, igualmente realizan un adecuado manejo de los residuos sólidos.

7.6.1 Gestión presupuestal

7.6.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto inicial de ingresos aprobado, para la Empresa de Servicios Municipales y Regionales - SER REGIONALES, fue de $2.333 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por $701 millones, obteniendo así el estimado definitivo de $3.034 millones; se recaudó $1.652 millones, con una ejecución del 54%, presentando un saldo por recaudar de $1.382 millones, los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

CUADRO 175. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 2.333**	**$ 701**	**$ 3.034**	**$ 701**	**100%**	**$ 1.652**	**100%**	**$ (1.382)**	**54%**
Disponibilidad Inicial	***$ -***	***$ 13***	***$ 13***	***$ 13***	***0%***	***$ 13***	**1%**	***$ -***	***100%***
Disponibilidad Inicial	$ -	$ 13	$ 13	$ 13	0%	$ 13	1%	$ -	100%
TOTAL INGRESOS	**$ 2.333**	**$ 687**	**$ 3.020**	**$ 687**	**100%**	**$ 1.639**	**99%**	**$ (1.382)**	**54%**
Ingresos corrientes	***$ 2.333***	***$ -***	***$ 2.333***	***$ -***	***77%***	***$ 1.639***	***99%***	***$ (694)***	***70%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.333***	***$ -***	***$ 2.333***	***$ -***	***77%***	***$ 1.639***	***99%***	***$ (694)***	***70%***
Tasas	$ 2.333	$ -	$ 2.333	$ -	77%	$ 1.639	99%	$ 694	70%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 687***	***$ 687***	***$ 687***	***23%***	***$ -***	***0%***	***$ (687)***	***0%***
Recursos del balance	$ -	$ 687	$ 687	$ 687	23%	$ -	0%	$ 687	0%

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

Los ingresos corrientes participan con el 77%, con un total estimado de $2.333 millones; se recaudaron $1.639 millones, equivalente al 99% de ejecución representados en su totalidad por en el rubro de tasas, los ingresos de capital participan con el 23% del total estimado.

CUADRO 176 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 3.034**	**$ 2.532**	**$ 501**	**$ 1.652**	**$ 1.467**	**$ 185**	**54%**	**58%**	**-4%**
Disponibilidad Inicial	***$ 13***	***$ 6***	***$ 7***	***$ 13***	***$ 6***	***$ 7***	***100%***	***100%***	***0%***
Disponibilidad Inicial	**$ 13**	**$ 6**	$ 7	$ 13	$ 6	$ 7	100%	100%	0%
INGRESOS	**$ 3.020**	**$ 2.526**	**$ 494**	**$ 1.639**	**$ 1.461**	**$ 178**	**54%**	**58%**	**-4%**

Ingresos corrientes	***$ 2.333***	***$ 2.029***	***$ 304***	***$ 1.639***	***$ 1.459***	***$ 179***	***70%***	***72%***	***-2%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.333***	***$ 2.029***	***$ 304***	***$ 1.639***	***$ 1.459***	***$ 179***	70%	72%	-2%
Tasas	$ 2.333	$ 2.029	$ 304	$ 1.639	$ 1.459	$ 179	70%	72%	-2%
Ingresos de capital	***$ 687***	***$ 498***	***$ 190***	***$ -***	***$ 2***	***$ (2)***	***0%***	***0%***	***0%***
Recursos del balance	***$ 687***	***$ -***	***$ 687***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	0%	***0%***	***0%***
Rendimientos financieros	$ -	$ 498	$ (498)		$ 2	$ (2)	0%	0%	0%

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

Se presenta una variación absoluta del total estimado por un valor de $501 millones, al pasar de $2.532 millones en el año 2018 a $3.034 millones en la vigencia 2019; de igual manera, los recaudos aumentaron en $185 millones, al pasar de $1.467 millones en el 2018 a $1.652 millones en el año 2019. En cuanto a la ejecución, esta reporta una disminución de cuatro puntos porcentuales.

7.6.1.2 Gastos

Se refleja una apropiación inicial de $2.333 millones; efectuando modificaciones durante el periodo por $701 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $3.034 millones.

CUADRO 177 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 2.333**	**$ 1.597**	**$ 897**	**$ 3.034**	**$ 701**	**100%**	**$ 2.571**	**100%**	**$ 463**	**85%**
Gastos de funcionamiento	***$ 822***	***$ 728***	***$ 67***	***$ 1.483***	***$ 661***	***49%***	***$ 1.321***	***51%***	***$ 162***	***89%***
Gastos de Personal	$ 529	$ 187	$ 0	$ 716	$ 187	24%	$ 680	26%	$ 36	95%
Gastos Generales	$ 143	$ 541	$ 47	$ 637	$ 494	21%	$ 605	24%	$ 32	95%
Transferencias	$ 150	$ -	$ 20	$ 130	$ (20)	4%	$ 36	1%	$ 94	28%
Inversión	***$ 20***	***$ -***	***$ -***	***$ 20***	***$ -***	***1%***	***$ -***	***0%***	***$ 20***	***0%***
Inversión Recursos Propios	***$ 20***	***$ -***	***$ -***	$ 20	***$ -***	1%	***$ -***	0%	***$ 20***	***0%***
Inversión Otros Recursos	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gastos de operación	***$ 1.491***	***$ 869***	***$ 830***	***$ 1.531***	***$ 40***	***50%***	***$ 1.250***	***49%***	***$ 280***	***82%***
Comercialización	$ 1.491	$ 869	$ 830	$ 1.531	$ 40	50%	$ 1.250	49%	$ 280	82%

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

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por $2.571 millones, con un nivel de cumplimiento del 85%, dando como resultado un saldo por comprometer de $463 millones.

CUADRO 178 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 3.034**	**$ 2.532**	**$ 501**	**$ 2.571**	**$ 2.170**	**$ 401**	**85%**	**86%**	**-1%**
Gastos de funcionamiento	***$ 1.483***	***$ 1.029***	***$ 454***	***$ 1.321***	***$ 926***	***$ 394***	***89%***	***90%***	***-1%***
Gastos de Personal	$ 716	$ 634	$ 83	$ 680	$ 574	$ 106	***95%***	91%	4%
Gastos Generales	$ 637	$ 396	$ 241	$ 605	$ 352	$ 253	***95%***	89%	6%
Transferencias	$ 130	$ -	$ 130	$ 36		$ 36	***28%***	0%	28%
Inversión	***$ 20***	***$ 15***	***$ 5***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***0%***	***0%***
Inversión Recursos Propios	*$ 20*	***$ -***	*$ 20*	***$ -***			***0%***	***0%***	***0%***
Inversión Otros Recursos	$ -	$ 15	$ (15)	$ -	$ -	$ -	***0%***	0%	0%
Gastos de operación	***$ 1.531***	***$ 1.488***	***$ 43***	***$ 1.250***	***$ 1.244***	***$ 7***	***82%***	***84%***	***-2%***
Comercialización	$ 1.531	$ 1.488	$ 43	$ 1.250	$ 1.244	$ 7	***82%***	84%	-2%

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

El presupuesto total de gastos aumento en $501 millones, al pasar de $2.532 millones en 2018 a $3.034 millones en el año 2019; la variación se presenta principalmente en el rubro de gastos de funcionamiento por $ 454 millones. Los compromisos presentaron una variación absoluta de $401 millones, dados por el aumento en la vigencia 2019, al pasar de $2.170 millones en la vigencia anterior, a $2.571 millones. Respecto a la ejecución, presentó una disminución de 1 punto porcentual en la ejecución presupuestal al pasar de 86% en el año 2018, al 85% en el año 2019.

7.6.2 Análisis Financiero

Ser Regionales, elaboró los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad y ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa de acuerdo con la rendición de la cuenta SIA-Contralorías.

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados, de la vigencia 2019.

7.6.2.1 Estado de situación financiera

La Empresa SER REGIONALES, al cierre de la vigencia 2019, a presentado activos totales por un valor de $4.149 millones; el activo corriente representa el 62% del total del activo con $2.578 millones, participan con este saldo las cuentas por pagar $2.559 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por $19 millones; el activo no

corriente participa con $1.571 millones; el 38% la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo por $1.329 millones, y otros activos por $242 millones. El pasivo sumó $2.017 millones en el 2019, aumentando en $602 millones; al ser comparado con 2018 que fue de $1.415 millones; está conformado principalmente por las cuentas por pagar por $1.957 millones, beneficios a los empleados por $60 millones. El patrimonio registra un valor de $2.131millones.

CUADRO 179 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 19	0%	$ 30	1%	$ (11)	-37%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 2.559	62%	$ 1.756	58%	$ 802	46%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 2.578***	***62%***	***$ 1.786***	***59%***	***$ 791***	***44%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 1.329	32%	$ 1.169	39%	$ 160	14%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 242	6%	$ 75	2%	$ 167	222%
Activo no corriente	***$ 1.571***	***38%***	***$ 1.244***	***41%***	***$ 327***	***26%***
TOTAL ACTIVO	***$ 4.149***	***100%***	***$ 3.030***	***100%***	***$ 1.118***	***37%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 1.957	97%	$ 1.282	91%	$ 675	53%
Beneficios a los Empleados	$ 60	3%	$ 68	5%	$ (7)	-11%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ 66	5%	$ (66)	-100%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 2.017***	***100%***	***$ 1.415***	***100%***	***$ 602***	***43%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 2.131	100%	$ 1.615	100%	$ 517	32%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 2.131***	***100%***	***$ 1.615***	***100%***	***$ 517***	***32%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cifra en millones de peso
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.6.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales para 2019 ascienden a $2.080 millones, corresponden en su totalidad a la venta de servicios; los gastos operacionales ascendieron a $592 millones, la cuenta con mayor participación es administración y operación por $536 millones, con una participación del 91%.

Como resultado de sus actividades, la empresa SER REGIONALES presentó un costo de ventas por $1.243 millones, además, registró otros ingresos por $123 millones y otros gastos por $298 millones, para un superávit de $70 millones; diferente a 2018 que tuvo déficit de $201 millones.

CUADRO 180 ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 2.080	100%	$ 1.492	100%	$ 588	39%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 2.080***	***100%***	***$ 1.492***	***100%***	***$ 588***	***39%***
Costos de Ventas	$ 1.243	100%	$ 1.025	100%	$ 218	21%
Total costo de ventas	***$ 1.243***	***100%***	***$ 1.025***	***100%***	***$ 218***	***21%***
De Administración y Operación	$ 536	91%	$ 501	95%	$ 35	7%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 56	9%	$ 24	5%	$ 32	135%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 592***	***100%***	***$ 525***	***100%***	***$ 67***	***13%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 245***	-	***$ (58)***	-	***$ 303***	***-521%***
Otros Ingresos	$ 123		$ 1		$ 123	22436%
Otros Gastos	$ 298		$ 143		$ 155	108%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 70***	-	***$ (201)***	-	***$ 271***	***-135%***

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

7.7 EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE FACATATIVÁ

La Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente, más conocida por su acrónimo Emdesarrollo, es una empresa industrial y comercial del Estado del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio independiente, fue constituida mediante acuerdo número 045 del 21 de diciembre de 1998 del Concejo Municipal.

De acuerdo a su visión establecida se propone para el año 2023, ser reconocida como la empresa líder, orientada al desarrollo local y nacional, consolidando toda su oferta de servicios.

7.7.1 Gestión presupuestal

7.7.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto inicial de ingresos aprobado registró un valor de $553 millones; efectuaron modificaciones por $868 millones, obteniendo así, un total estimado de $1.420 millones; recaudaron $1.257 millones, con una ejecución del 89%, presentando un saldo por recaudar de $163 millones.

CUADRO 181. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMDESARROLLO

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 553**	**$ 868**	**$ 1.420**	**$ 868**	**100%**	**$ 1.257**	**100%**	**$ (163)**	**89%**
Ingresos corrientes	***$ 553***	***$ 783***	***$ 1.336***	***$ 783***	***94%***	***$ 1.173***	***93%***	***$ (163)***	***88%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 553***	***$ 783***	***$ 1.336***	***$ 783***	***94%***	***$ 1.173***	***93%***	***$ (163)***	***88%***
Otros no tributarios - explotación	$ 553	$ 120	$ 672	$ 120	47%	$ 568	45%	$ 104	85%
Aportes; convenios y contratos	$ -	$ 663	$ 663	$ 663	47%	$ 604	48%	$ 59	91%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 85***	***$ 85***	***$ 85***	***6%***	***$ 85***	***7%***	***$ -***	***100%***
Recursos del balance	$ -	$ 85	$ 85	$ 85	6%	$ 85	7%	$ -	100%

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

Del total estimado, los ingresos corrientes representan el 88% de ejecución, esta cuenta la conforman aportes convenios y contratos por $663 millones y otros no tributarios - explotación por $672 millones; los ingresos de capital por $85 millones, presenta una ejecución del 100%; corresponde al 6% del total estimado, representado en su totalidad por la cuenta de recursos del balance.

CUADRO 182 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMDESARROLLO

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 1.420**	**$ 2.806**	**$ (1.385)**	**$ 1.257**	**$ 2.486**	**$ (1.229)**	**89%**	**89%**	**0%**
Ingresos corrientes	***$ 1.336***	***$ 2.646***	***$ (1.310)***	***$ 1.173***	***$ 2.327***	***$ (1.154)***	***88%***	***88%***	***0%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.336***	***$ 2.646***	***$ (1.310)***	***$ 1.173***	***$ 2.327***	***$ (1.154)***	***88%***	***88%***	***0%***
Otros no tributarios - explotación	$ 672	$ 636	$ 37	$ 568	$ 479	$ 89	85%	75%	10%
Aportes; convenios y contratos	$ 663	$ 2.010	$ (1.347)	$ 604	$ 1.847	$ (1.243)	91%	92%	-1%
Ingresos de capital	***$ 85***	***$ 160***	***$ (75)***	***$ 85***	***$ 160***	***$ (75)***	***100%***	***100%***	***0%***
Recursos del balance	$ 85	$ 160	$ (75)	$ 85	$ 160	$ (75)	100%	100%	0%

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

La ejecución registrada para los años 2019 y 2018 fue de 89%; en cuanto al total estimado se presenta una disminución de $1.385 millones, igualmente el recaudo decreció en $1.229 millones, al pasar de $2.486 millones en el 2018 a $1.257 millones en el 2019.

7.7.1.2 Gastos

EMDESARROLLO, para la vigencia fiscal 2019, refleja una apropiación inicial de $553 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por $923 millones y contracréditos por $55 millones, para un presupuesto definitivo de $1.420 millones.

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por $1.290 millones; de tal manera, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas fue de un 91%, queda un saldo por comprometer por $130 millones.

CUADRO 183 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMDESARROLLO

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 553**	**$ 923**	**$ 55**	**$ 1.420**	**$ 868**	**100%**	**$ 1.290**	**100%**	**$ 130**	**91%**
Gastos de funcionamiento	***$ 543***	***$ 150***	***$ 49***	***$ 644***	***$ 101***	***45%***	***$ 567***	***44%***	***$ 77***	***88%***
Gastos de Personal	$ 378	$ 124	$ 49	$ 453	$ 75	32%	$ 404	31%	$ 49	89%
Gastos Generales	$ 165	$ 26	$ -	$ 191	$ 26	13%	$ 163	13%	$ 28	85%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversión	***$ 10***	***$ 773***	***$ 6***	***$ 777***	***$ 767***	***55%***	***$ 723***	***56%***	***$ 53***	***93%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 10	$ 25	$ 6	$ 29	$ 19	2%	$ 6	0%	$ 23	21%
Inversión Otros Recursos	$ -	$ 748	$ -	$ 748	$ -	53%	$ 717	56%	$ 31	96%

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

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con 45%, con una apropiación inicial de $543 millones, efectuando modificaciones durante el periodo por $101 millones obteniendo una apropiación definitiva de $644 millones; de los cuales se ejecutaron $567 millones, que representa un 88% de cumplimiento y un equivalente al 44% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $453 millones de los cuales se ejecutó $404 millones, con 89% de ejecución y 31% de participación; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de $191 millones, ejecución de $163 millones, que representan el 85%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 55% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de $10 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por $773 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de $777 millones; ejecutaron $723 millones, registrando un 93% de cumplimiento que equivale al 56% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de otros recursos, con una apropiación definitiva por $748 millones, ejecutando $717 millones, que equivalen al 96%.

CUADRO 184 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS EMDESARROLLO

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	$ 1.420	$ 2.806	$ (1.386)	$ 1.290	$ 2.506	$ (1.216)	91%	89%	2%
Gastos de funcionamiento	$ 644	$ 616	$ 28	$ 567	$ 509	$ 57	88%	83%	5%
Gastos de Personal	$ 453	$ 417	$ 36	$ 404	$ 384	$ 20	89%	92%	-3%
Gastos Generales	$ 191	$ 199	$ (8)	$ 163	$ 126	$ 37	85%	63%	22%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 777***	***$ 2.190***	***$ (1.414)***	***$ 723***	***$ 1.996***	***$ (1.273)***	***93%***	***91%***	***2%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 29	$ 63	$ (34)	$ 6	$ 2	$ 4	21%	3%	18%
Sistema General de Participaciones	$ -	$ -	$ -			$ -	0%	0%	0%
Inversión Otros Recursos	$ 748	$ 2.128	$ (1.380)	$ 717	$ 1.995	$ (1.277)	96%	94%	2%

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

El presupuesto definitivo de gastos presentó una disminución por $1.386 millones al pasar de $2.806 millones en la vigencia anterior a $1.420 millones en el año 2019; de igual manera, se presenta una disminución en los compromisos partiendo de $2.506 millones a $1.290 millones; la ejecución del año 2019 registró un 91% y en 2018 un 89%, presentado una variación de dos puntos porcentuales

7.7.2 Análisis Financiero

Teniendo en cuenta la Ley 1314 de 2009 y la Resolución 414 de 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación, "mediante el cual se implementa el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo aplicable a empresas que no cotizan en el mercado de valores que no captan ni administran ahorro del público", EMDESARROLLO implementó dichos estándares normativos en miras de mejorar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad de la información contable pública.

Seguidamente, la información financiera de las Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – EMDESARROLLO, correspondiente al estado de la situación financiera y el estado de resultados.

7.7.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2019, los activos de la entidad registraron un saldo de $777 millones; compuesto por el activo corriente $676 millones, un porcentaje de participación del 87%; el activo no corriente con $101 millones, participando con 13% restante. El total de los activos durante la vigencia 2019 aumentaron en $99 millones, con relación a 2018 que ascendieron a $678 millones.

CUADRO 185. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMDESARROLLO

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 170	22%	$ 134	20%	$ 36	27%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 506	65%	$ 420	62%	$ 86	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 676***	***87%***	***$ 553***	***82%***	***$ 122***	***22%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 70	9%	$ 101	15%	$ (31)	-31%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 31	4%	$ 23	3%	$ 8	33%
Activo no corriente	***$ 101***	***13%***	***$ 124***	***18%***	***$ (23)***	***-19%***
TOTAL ACTIVO	***$ 777***	***100%***	***$ 678***	***100%***	***$ 99***	***15%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ 31	0%	$ 76	0%	$ (46)	-60%
Deudoras por Contra (CR)	$ (31)	0%	$ (76)	0%	$ 46	-60%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 223	76%	$ 169	60%	$ 54	32%
Beneficios a los Empleados	$ 38	13%	$ 37	13%	$ 1	3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 31	10%	$ 76	27%	$ (46)	-60%
TOTAL PASIVO	***$ 291***	***100%***	***$ 282***	***100%***	***$ 9***	***3%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 485	100%	$ 396	100%	$ 90	23%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 485***	***100%***	***$ 396***	***100%***	***$ 90***	***23%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ 6.072	0%	$ 76	0%	$ 5.996	7880%
Acreedoras por Contra (DB)	$ (6.072)	0%	$ (76)	0%	$ (5.996)	7880%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

Las cuentas por cobrar es el ítem más representativo del activo corriente por $506 millones, representando el 65% del total activo; el efectivo y equivalentes al efectivo $170 millones; el 22%, en cuanto al activo no corriente, se encuentra conformada principalmente por propiedades, planta y equipo por $70 millones con el 9% y otros activos $31 millones; el 4%.

El pasivo, registra un saldo de $291 millones en el 2019, constituido por las cuentas por pagar con el 76% de participación, beneficios a los empleados 13%, otros pasivos con el 10% y en cuanto al patrimonio, este ascendió a un valor de $485 millones durante la vigencia 2019.

7.7.2.2 Estado de resultados

Al cierre de la vigencia 2019 los ingresos operacionales ascendieron $598 millones, corresponden en su totalidad a cuenta venta de servicios, los gastos operacionales, sumaron $576 millones, estos se desglosan así: gastos de administración y operación y gastos de ventas con una participación del 69% y 25%, respectivamente y otros en menor proporción. Adicionalmente la Entidad, registró otros ingresos por $69 millones y otros gastos por $1 millón, la gestión de la entidad se refleja en un resultado positivo de $90 millones, superando el resultado de la vigencia 2018 que presentó un excedente de $73 millones.

CUADRO 186. ESTADO DE RESULTADOS EMDESARROLLO

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 598	100%	$ 560	100%	$ 37	7%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 598***	***100%***	***$ 560***	***100%***	***$ 37***	***7%***
Costos de Ventas	$ -	0%		0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 399	69%	$ 383	66%	$ 16	4%
De Ventas	$ 147	25%	$ 155	27%	$ (8)	-5%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 31	5%	$ 39	7%	$ (9)	-22%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total l gastos operacionales	***$ 576***	***100%***	***$ 577***	***100%***	***$ (1)***	***0%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 21***		***$ (17)***		***$ 38***	***-225%***
Otros Ingresos	$ 69		$ 92		$ (22)	-25%
Otros Gastos	$ 1		$ 2		$ (1)	-66%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 90***		***$ 73***		***$ 17***	***23%***

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.8 EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Mediante Decreto No. 110 de 2012 de la Alcaldía Municipal, la Entidad adopta su nombre actual Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá E.F.Z.; se encarga de ofertar servicios de beneficio, cadena de frio y desposte en especies bovina y porcina, además, de la prestación del uso del suelo para la comercialización de especies tanto mayores como menores en plaza de ferias.

7.8.1 Gestión presupuestal

7.8.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto inicial de ingresos aprobado, para la Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá fue de $5.663 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por $816 millones, para un total estimado de $6.479 millones; recaudaron $6.145 millones, con una ejecución del 95%, presentándose un déficit rentístico de $335 millones, dado que los recaudos percibidos no

alcanzaron los ingresos proyectados; los ingresos corrientes representan el 100% de los ingresos totales.

CUADRO 187 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 5.663**	**$ 816**	**$ 6.479**	**$ 816**	**100%**	**$ 6.145**	**100%**	**$ (335)**	**95%**
Ingresos corrientes	***$ 5.663***	***$ 816***	***$ 6.479***	***$ 816***	***100%***	***$ 6.145***	***100%***	***$ (335)***	***95%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 5.663***	***$ 816***	***$ 6.479***	***$ 816***	***100%***	***$ 6.145***	***100%***	***$ (335)***	***95%***
Otros no tributarios - explotación	$ 5.663	$ 816	$ 6.479	$ 816	100%	$ 6.145	100%	$ 335	95%
Ingresos de capital	***$ 0***	***$ -***	***$ 0***	***$ -***	***0%***	***$ 0***	***0%***	***$ 0***	***90%***
Rendimientos financieros	$ 0	$ -	$ 0	$ -	0%	$ 0	0%	$ 0	90%

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

CUADRO 188 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 6.479**	**$ 5.160**	**$ 1.320**	**$ 6.145**	**$ 4.987**	**$ 1.158**	**95%**	**97%**	**-2%**
Ingresos corrientes	***$ 6.479***	***$ 5.160***	***$ 1.319***	***$ 6.145***	***$ 4.987***	***$ 1.158***	***95%***	***97%***	***-2%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 6.479***	***$ 5.160***	***$ 1.319***	***$ 6.145***	***$ 4.987***	***$ 1.158***	***95%***	***97%***	***-2%***
Otros no tributarios - explotación	$ 6.479	$ 5.160	$ 1.319	$ 6.145	$ 4.987	$ 1.158	95%	97%	-2%
Ingresos de capital	***$ 0***	***$ 0***	***$ 0***	***$ 0***	***$ 0***	***$ 0***	***90%***	***399%***	***-309%***
Rendimientos financieros	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	90%	*399%*	-309%

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

En la vigencia 2019, se observa un aumento en el total estimado por $1.320 millones, en relación con el presentado en el año 2018, de igual manera el recaudo se registra un aumento por $1.158 millones al pasar de $4.987 a $6.145 millones; el porcentaje de ejecución disminuye en 2 puntos porcentuales.

7.8.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado a la Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá refleja una apropiación inicial de $5.663 millones; efectuaron créditos durante el periodo por $1.402 millones y contracréditos por $586 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $6.479 millones. Al cierre de la vigencia se registra una ejecución por $5.726 millones; giros por $5.678millones; el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 88%.

CUADRO 189 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 5.663**	**$ 1.402**	**$ 586**	**$ 6.479**	**$ 816**	**100%**	**$ 5.726**	**100%**	**$ 754**	**88%**
Gastos de funcionamiento	***$ 5.298***	***$ 1.066***	***$ 407***	***$ 5.957***	***$ 659***	***92%***	***$ 5.332***	***93%***	***$ 625***	***90%***
Gastos de Personal	$ 4.117	$ 72	$ 253	$ 3.937	$ (180)	61%	$ 3.605	63%	$ (332)	92%
Gastos Generales	$ 1.181	$ 993	$ 155	$ 2.020	$ 839	31%	$ 1.727	30%	$ (293)	86%
Servicio de la deuda pública	***$ 183***	***$ 336***	***$ 112***	***$ 407***	***$ 225***	***6%***	***$ 280***	***5%***	***$ 127***	***69%***
Deuda Pública	$ 183	$ 336	$ 112	$ 407	$ 225	6%	$ 280	5%	$ (127)	69%
Inversión	***$ 183***	***$ -***	***$ 67***	***$ 116***	***$ (67)***	***2%***	***$ 114***	***2%***	***$ 2***	***99%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 183	$ -	$ 67	$ 116	$ (67)	2%	$ 114	2%	$ (2)	99%

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

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con el 90%, con una apropiación inicial de $5.298 millones, efectuaron créditos durante el periodo por $1.066 millones y contracréditos por $407 millones, para una apropiación definitiva de $5.957millones; de los cuales, se ejecutaron $5.332millones; representado un 90% de cumplimiento y un equivalente al 93% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $3.937 millones, de los cuales se ejecutaron $3.605 millones, 92%; seguido por los gastos generales con $2.020 millones, una ejecución de $1.727 millones, equivalente al 86%. El servicio de la deuda participa con el 6% del total de gastos, con una asignación inicial de $183 millones, realiza traslados presupuestales por $225 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $407 millones y una ejecución de $280 millones, que representan el 69% de cumplimiento y un equivalente al 5% de participación del total comprometido.

CUADRO 190 EJECUCIÓN COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE GASTOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 6.479**	**$ 5.160**	**$ 1.320**	**$ 5.726**	**$ 4.312**	**$ 1.413**	**88%**	**84%**	**4%**
Gastos de funcionamiento	***$ 5.957***	***$ 4.487***	***$ 1.470***	***$ 5.332***	***$ 3.760***	***$ 1.572***	***90%***	***84%***	***6%***
Gastos de Personal	$ 3.937	$ 3.872	$ 65	$ 3.605	$ 3.455	$ 150	92%	89%	3%
Gastos Generales	$ 2.020	$ 615	$ 1.405	$ 1.727	$ 305	$ 305	86%	50%	36%
Servicio de la deuda pública	***$ 407***	***$ 643***	***$ (236)***	***$ 280***	***$ 552***	***$ (272)***	***69%***	***86%***	***-17%***
Deuda Pública	$ 407	$ 643	$ (236)	$ 280	$ 552	$ (272)	69%	86%	-17%
Inversión	***$ 116***	***$ 30***	***$ 86***	***$ 114***	***$ -***	***$ 114***	***99%***	***0%***	***99%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 116	$ 30	$ 86	$ 114	$ -	$ 114	99%	0%	99%
Inversión Otros Recursos	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

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

Para la vigencia 2019 en la apropiación definitiva, se presenta una variación absoluta de $1.320 millones, frente a la vigencia 2018 al pasar de $5.160 millones a $6.479 millones; en cuanto a los compromisos se refleja un incremento por $1.413 millones; presenta una ejecución del 4%.

7.8.2 Análisis Financiero

La Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, ha preparado los estados financieros consolidados de la entidad, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta la información del estado de la situación financiera y el estado de resultados de acuerdo con la rendición de la cuenta del SIA-Contraloría.

7.8.2.1 Estado de situación financiera

La Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, presenta un activo por $13.876 millones; compuesto por activo no corriente por $13.290 millones; el activo corriente sumó $587 millones, el ítem más representativo del activo son propiedades planta y equipo con $13.215 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por $473 millones; el activo total aumentó de una vigencia a otra en $464 millones, el 2018 cerró en $13.412 El pasivo se redujo en $310 millones al pasar de $720 millones en la vigencia 2018 a $410 millones en 2019, está compuesto principalmente por cuentas por pagar con $253 millones; 62%, beneficios a los empleados con $157 millones; el 38%.

CUADRO 191 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 473	3%	$ 215	2%	$ 257	120%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 25	0%	$ 91	1%	$ (66)	-73%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 90	1%	$ -	0%	$ 90	0%
Activo corriente	***$ 587***	***4%***	***$ 306***	***2%***	***$ 281***	***92%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 13.215	95%	$ 13.015	97%	$ 200	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 75	1%	$ 91	1%	$ (17)	-18%
Activo no corriente	***$ 13.290***	***96%***	***$ 13.106***	***98%***	***$ 183***	***1%***
TOTAL ACTIVO	**$ 13.876**	**100%**	**$ 13.412**	**100%**	**$ 464**	**3%**

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ 163	23%	$ (163)	-100%
Cuentas por Pagar	$ 253	62%	$ 420	58%	$ (167)	-40%
Beneficios a los Empleados	$ 157	38%	$ 135	19%	$ 22	16%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ 3	0%	$ (3)	-100%
TOTAL PASIVO	***$ 410***	***100%***	***$ 720***	***100%***	***$ (310)***	***-43%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 13.467	100%	$ 12.692	100%	$ 774	6%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 13.467***	***100%***	***$ 12.692***	***100%***	***$ 774***	***6%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.8.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2019 ascienden a $5.304 millones, conformados en su totalidad por la cuenta de venta de servicios; los gastos operacionales ascendieron a $1.182 millones, constituidos por las cuentas de gastos de administración y operación por $1.145 millones, para una participación del 97%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por $21 millones, con el 2% y gasto de ventas por $16 millones, con 1%.

En el desarrollo de sus actividades, la entidad acumuló un costo de ventas por $4.115 millones, causaron otros ingresos por $23 millones y otros gastos por $30 millones; registrando un excedente del ejercicio fiscal 2019 por $1 millón, inferior en $170 millones en relación con la vigencia 2018 que fue de $171 millones.

CUADRO 192 ESTADO DE RESULTADOS FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 5.304	100%	$ 4.312	100%	$ 992	23%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Total ingresos operacionales	***$ 5.304***	***100%***	***$ 4.312***	***100%***	***$ 992***	***23%***
Costos de Ventas	$ 4.115	100%	$ 2.850	100%	$ 1.265	44%
Total costo de ventas	***$ 4.115***	***100%***	***$ 2.850***	***100%***	***$ 1.265***	***44%***
De Administración y Operación	$ 1.145	97%	$ 970	88%	$ 175	18%
De Ventas	$ 16	1%	$ 17	2%	$ (2)	-10%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 21	2%	$ 121	11%	$ (100)	-83%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.182***	***100%***	***$ 1.108***	***100%***	***$ 74***	***7%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 8***		***$ 354***		***$ (346)***	***-98%***
Otros Ingresos	$ 23		$ 3		$ 20	769%
Otros Gastos	$ 30		$ 186		$ (156)	-84%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 1***		***$ 171***		***$ (170)***	***-99%***

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

7.9 INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

El Instituto fue creado por el Acuerdo Municipal No.017 de junio de 2004, como establecimiento público municipal con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Orientado a la planeación, programación, promoción, integración, coordinación y financiación de actividades turísticas, culturales y de fomento al sector agropecuario.

Entre sus objetivos, se planteó fundamentalmente la promoción del bienestar de la comunidad a través del desarrollo de actividades turísticas, culturales, ferias y exposiciones y del fomento a la recuperación, conservación, divulgación y proyección del patrimonio turístico y cultural actual y futuro.

7.9.1 Gestión presupuestal

7.9.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, obtuvo $505 millones; donde efectuó adiciones durante el periodo por $2.725 a razón de otras transferencias del nivel municipal, otros recursos del balance e impuestos indirectos, obteniendo así el estimado definitivo de $3.230millones; recaudó $1.971 millones, con una ejecución del 61%, presentado un déficit rentístico de $1.259 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

CUADRO 193 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	***$ 505***	***$ 2.725***	***$ 3.230***	***$ 2.725***	***100%***	***$ 1.971***	***100%***	***$ (1.259)***	***61%***
Ingresos corrientes	***$ 505***	***$ 2.453***	***$ 2.957***	***$ 2.453***	***92%***	***$ 1.600***	***81%***	***$ (1.357)***	***54%***
Ingresos corrientes - tributarios	***$ 232***	***$ 258***	***$ 490***	***$ 258***	***15%***	***$ 304***	***15%***	***$ (186)***	***62%***
Impuestos indirectos	$ 232	$ 258	$ 490	$ 258	15%	$ 304	15%	$ 186	62%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 272***	***$ 2.195***	***$ 2.467***	***$ 2.195***	***76%***	***$ 1.296***	***66%***	***$ (1.172)***	***53%***
Tasas	$ 52	$ -	$ 52	$ -	2%	$ 58	3%	$ (6)	112%
Otras transferencias	$ 221	$ 2.183	$ 2.404	$ 2.183	74%	$ 1.226	62%	$ 1.178	51%
Aportes; convenios y contratos	$ -	$ 12	$ 12	$ 12	0%	$ 12	1%	$ -	100%
Ingresos de capital	***$ 0***	***$ 272***	***$ 273***	***$ 272***	***8%***	***$ 371***	***19%***	***$ (98)***	***0%***
Recursos del balance	$ 0	$ 272	$ 273	$ 272	0%	$ 370	19%	$ (98)	0%
Rendimientos financieros	$ 0	$ -	$ 0	$ -	0%	$ 1	0%	$ (0)	0%

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

Los ingresos corrientes representan el 92% de los ingresos de la entidad, con un estimado inicial de $505 millones, efectuando adiciones de $2.453 millones, para un total estimado de $2.957 millones; se presentó un recaudo de $1.600 millones y una ejecución presupuestal de 54%; donde los rubros de mayor ejecución son: otras trasferencias por $1.226 millones, seguido de impuestos indirectos por $304 millones, tasas por 58 millones y aportes convenios y contratos por $12 millones, con una ejecución del 51%, 62%, 112% y el 100% respectivamente.

CUADRO 194 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 3.230**	**$ 1.158**	**$ 2.072**	**$ 1.971**	**$ 1.146**	**$ 826**	**61%**	**99%**	**-20%**
Ingresos corrientes	***$ 2.957***	***$ 1.158***	***$ 1.800***	***$ 1.600***	***$ 1.030***	***$ 570***	***54%***	***89%***	***-35%***
Ingresos corrientes - tributarios	***$ 490***	***$ 408***	***$ 82***	***$ 304***	***$ 326***	***$ (21)***	***62%***	***80%***	***-18%***
Impuestos indirectos	$ 490	$ 408	$ 82	$ 304	$ 326	$ (21)	62%	80%	-18%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.467***	***$ 750***	***$ 1.717***	***$ 1.296***	***$ 705***	***$ 591***	***53%***	***94%***	***-41%***
Tasas	$ 52	$ 89	$ (37)	$ 58	$ 61	$ (4)	112%	69%	43%
Otras transferencias	$ 2.404	$ 205	$ 2.199	$ 1.226	$ 187	$ 1.039	51%	91%	-40%
Aportes; convenios y contratos	$ 12	$ 456	$ (444)	$ 12	$ 456	$ (444)	100%	100%	0%
Ingresos de capital	***$ 273***	***$ -***	***$ 273***	***$ 371***	***$ 116***	***$ 255***	***0%***	***0%***	***0%***
Recursos del balance	$ 273	$ -	$ 273	$ 370	$ 116	$ 255	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	$ 0	$ -	$ 0	$ 1	$ -	$ 1	0%	0%	0%

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

Para la vigencia del 2019, en el comparativo de ingresos, se observa un aumento en el total estimado por $2.072 millones, con relación a la vigencia 2018 que sumó $1.158 millones, de igual manera el recaudo aumento en $826 millones, en comparación con la vigencia anterior; dicha variación está justificada por el rubro de otras transferencias.

Al final del periodo, la Entidad presentó una ejecución inferior en 38 puntos porcentuales con relación al año anterior a la vigencia objeto de análisis.

7.9.1.2 Gastos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto de gastos aprobado al Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot ascendió a $505 millones; efectuando modificaciones durante el periodo por $2.725 millones, dados en el rubro de inversión (SGP), obteniendo así un presupuesto definitivo de $3.230 millones.

Al finalizar la vigencia, se registra una ejecución por $1.820 millones y giros por $1.765 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 56%, dejando de ejecutar $1.410 millones.

CUADRO 195 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 505**	**$ 2.805**	**$ 80**	**$ 3.230**	**$ 2.725**	**100%**	**$ 1.820**	**100%**	**$ 1.410**	**56%**
Gastos de funcionamiento	**$ 358**	**$ 80**	**$ 80**	**$ 358**	**$ -**	**11%**	**$ 356**	**20%**	**$ 3**	**99%**
Gastos de Personal	$ 219	$ 79	$ 20	$ 278	$ 59	9%	$ 278	15%	$ -	100%
Gastos Generales	$ 122	$ 1	$ 57	$ 66	$ (56)	2%	$ 65	4%	$ 1	99%
Transferencias	$ 18	$ -	$ 3	$ 15	$ (3)	0%	$ 13	1%	$ 2	88%
Inversión	**$ 146**	**$ 2.725**	**$ -**	**$ 2.872**	**$ 2.725**	**89%**	**$ 1.464**	**80%**	**$ 1.407**	**51%**
Sistema General de Participaciones	$ 146	$ 2.725	$ -	$ 2.872	$ 2.725	89%	$ 1.464	80%	$ 1.407	51%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 11% del total de gastos, con una apropiación definitiva de $358 millones; ejecutando $356 millones; 99% de cumplimiento y un equivalente al 20% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2019, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $278 millones de los cuales se ejecutaron $278 millones, 100%; seguido por los gastos generales $66 millones, ejecución por $66 millones, 99%; y las transferencias por $15 millones, esta cuenta compromete $356 millones y presenta una ejecución del 99%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 89% del total de los gastos apropiados; con una apropiación inicial de $146, modificaciones por $2.725 millones, para una apropiación definitiva de $2.872 millones y una ejecución de $1.464 millones, con 51% de ejecución.

CUADRO 196 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 3.230**	**$ 1.158**	**$ 2.072**	**$ 1.820**	**$ 877**	**$ 943**	**56%**	**76%**	**-19%**
Gastos de funcionamiento	***$ 358***	***$ 441***	***$ (83)***	***$ 356***	***$ 384***	***$ (28)***	***99%***	***87%***	***12%***
Gastos de Personal	$ 278	$ 292	$ (13)	$ 278	$ 267	$ 12	100%	91%	9%
Gastos Generales	$ 66	$ 133	$ (68)	$ 65	$ 101	$ (36)	99%	76%	23%
Transferencias	$ 15	$ 16	$ (2)	$ 13	$ 16	$ (3)	88%	100%	-12%
Inversión	***$ 2.872***	***$ 717***	***$ 2.155***	***$ 1.464***	***$ 494***	***$ 971***	***51%***	***69%***	***-18%***
Sistema General de Participaciones	$ 2.872	$ 717	$ 2.155	$ 1.464	$ 494	$ 971	51%	69%	-18%

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

La apropiación definitiva presenta un aumento de $2.072 millones, al pasar de $1.158 millones en el 2018 a $3.230 millones en el 2019; Así mismo la ejecución presentada refleja un incremento de $943 millones, en comparación con la registrada en el año 2018, que ascendió a $877 millones, con una ejecución del 56% y 76%, respectivamente.

7.9.2 Análisis Financiero

El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, adoptó el marco marco normativo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la elaboración de los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, que se encuentran regidos bajo la Ley 1314 del 13 de julio de 2009 y la Resolución 620 del 27 de noviembre de 2015.

7.9.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2019, el valor de los activos alcanzó la suma de $14.858 millones; el activo no corriente con $12.012 millones, es el 81%; conformado en su totalidad por la cuenta propiedades, planta y equipo. El activo corriente alcanzó $2.845 millones, con 15%, representado por la cuenta de inversiones e instrumentos derivados por $2.282 millones; efectivo y equivalentes al efectivo por $245 millones

y cuentas por cobrar por $318 millones; el total del activo se incrementó en $149 millones en relación con el 2018 que ascendió a $14.708 millones.

CUADRO 197 ESTADO DE SITUACIÓN DE FINANCIERA INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 245	2%	$ 331	2%	$ (85)	-26%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 2.282	15%	$ 2.282	16%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 318	2%	$ 183	1%	$ 134	73%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 2.845***	***19%***	***$ 2.796***	***19%***	***$ 49***	***2%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 12.012	81%	$ 11.912	81%	$ 100	1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo no corriente	***$ 12.012***	***81%***	***$ 11.912***	***81%***	***$ 100***	***1%***
TOTAL ACTIVO	***$ 14.858***	***100%***	***$ 14.708***	***100%***	***$ 149***	***1%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 144	100%	$ 122	92%	$ 22	18%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ 10	8%	$ (10)	-100%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 144***	***100%***	***$ 132***	***100%***	***$ 12***	***9%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 14.714	100%	$ 14.576	100%	$ 137	1%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 14.714***	***100%***	***$ 14.576***	***100%***	***$ 137***	***1%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.9.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2019 presentaron un valor de $1.858 millones, están conformados principalmente por las cuentas de transferencias y subvenciones por $1.275 millones, 69%; e ingresos fiscales por $522 millones, 28%. Estos ingresos fueron superiores en $749 millones con relación al 2018 que sumaron $1.109 millones

Los gastos operacionales son de $1.714 millones, representados en la cuenta de gastos de administración y operación $1.203 millones; el 70%, gasto público social $504 millones; 29% y otras menores $7 millones; igualmente, se causaron otros ingresos por $14 millones y otros gastos por $3 millones, obteniendo un excedente final del ejercicio de $154 millones, inferior en $108 millones con relación a 2018 que presentó excedente de 262 millones.

CUADRO 198 ESTADO DE RESULTADOS FINANCIERA INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 522	28%	$ 384	35%	$ 138	36%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 54	3%	$ 50	5%	$ 4	8%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.275	69%	$ 662	60%	$ 613	93%
Operaciones Interinstitucionales	$ 6	0%	$ 13	1%	$ (7)	-51%
Total ingresos operacionales	***$ 1.858***	***100%***	***$ 1.109***	***100%***	***$ 749***	***67%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 1.203	70%	$ 863	100%	$ 340	39%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 7	0%	$ -	0%	$ 7	100%
Gasto Público Social	$ 504	29%	$ -	0%	$ 504	100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.714***	***100%***	***$ 863***	***100%***	***$ 852***	***99%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 143***		***$ 247***		***$ (103)***	***-42%***
Otros Ingresos	$ 14		$ 18		$ (4)	-21%
Otros Gastos	$ 3		$ 2		$ 1	32%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 154***		***$ 262***		***$ (108)***	***-41%***

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

7.10 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

El Instituto fue constituido mediante el Acuerdo 051 de 1997, reestructurado con el decreto 14 de 2002, como un establecimiento público del orden municipal descentralizado, con autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio y patrimonio independiente.

Su objetivo es desarrollar políticas de vivienda e interés social en las áreas urbana y rural y mejoramiento saneamiento básico de vivienda en el sector rural.

7.10.1 Gestión presupuestal

7.10.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el Instituto fue de $676 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por $99 millones, para un total estimado de $774 millones y un recaudo por el mismo valor, con una ejecución del 100%.

CUADRO 199 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS IMVIUR

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 676**	**$ 99**	**$ 774**	**$ 99**	**100%**	**$ 774**	**100%**	**100%**
Ingresos corrientes	***$ 676***	***$ 53***	***$ 728***	***$ 53***	***94%***	***$ 728***	***94%***	***100%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 676***	***$ 53***	***$ 728***	***$ 53***	***94%***	***$ 728***	***94%***	***100%***
Transferencias SGP	$ 172	$ -	$ 172	$ -	22%	$ 172	22%	100%
Otras transferencias	$ 504	$ 53	$ 557	$ 53	72%	$ 557	72%	100%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 46***	***$ 46***	***$ 46***	***6%***	***$ 46***	***6%***	***100%***
Recursos del balance	$ -	$ 46	$ 46	$ 46	6%	$ 46	6%	100%

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

Los ingresos corrientes participan con el 94% por $728 millones del total estimado una ejecución presupuestal de 100%.

Del total estimado, los ingresos de capital participan con el 6%; donde se efectuaron adiciones durante el periodo fiscal de $46 millones, para un total estimado de $46 millones, con recursos recaudados por la misma cuantía, con 100% de ejecución.

CUADRO 200 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS IMVIUR

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	$ 774	$ 652	$ 123	$ 774	$ 652	$ 123	100%	100%	0%
Ingresos corrientes	$ 728	$ 624	$ 104	$ 728	$ 624	$ 104	100%	100%	0%
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 728***	***$ 624***	***$ 104***	***$ 728***	***$ 624***	***$ 104***	***100%***	***100%***	***0%***
Transferencias SGP	$ 172	$ 483	$ (311)	$ 172	$ 483	$ (311)	100%	100%	0%
Otras transferencias	$ 557	$ 141	$ 415	$ 557	$ 141	$ 415	100%	100%	0%
Ingresos de capital	***$ 46***	***$ 28***	***$ 18***	***$ 46***	***$ 28***	***$ 18***	***100%***	***100%***	***0%***
Recursos del balance	$ 46	$ 28	$ 18	$ 46	$ 28	$ 18	100%	100%	0%

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

La ejecución presupuestal de ingresos presenta un aumento de $123 millones, al pasar de un total estimado en el 2018 de $652 millones a $774 millones en el 2019, dicha variación está justificada por un crecimiento en otras transferencias y una disminución en transferencias SGP.

7.10.1.2 Gastos

En la vigencia fiscal 2019, se refleja una apropiación inicial de $676 millones; efectuándose créditos durante el periodo por $237 millones y contracréditos por $138 millones, para un presupuesto definitivo de $774 millones; se registró una ejecución por $733 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 95%.

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con el 60%, con una apropiación inicial de $426 millones, realizando créditos por $68 millones y contracréditos por $26 millones, para una apropiación definitiva de $467 millones, con compromisos por $425 millones, que representa un 91% de cumplimiento y equivalente al 58% de participación del total comprometido.

CUADRO 201 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS IMVIUR

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 676**	**$ 237**	**$ 138**	**$ 774**	**$ 99**	**100%**	**$ 733**	**100%**	**$ 42**	**95%**
Gastos de funcionamiento	***$ 426***	***$ 68***	***$ 26***	***$ 467***	***$ 41***	***60%***	***$ 425***	***58%***	***$ 42***	***91%***
Gastos de Personal	$ 164	$ 18	$ 3	$ 179	$ 15	23%	$ 171	23%	$ 8	96%
Gastos Generales	$ 262	$ 50	$ 24	$ 288	$ 26	37%	$ 254	35%	$ 34	88%
Inversión	***$ 250***	***$ 170***	***$ 112***	***$ 308***	***$ 58***	***40%***	***$ 308***	***42%***	***$ 0***	***100%***
Sistema General de Participaciones	$ 250	$ 170	$ 112	$ 308	$ 58	40%	$ 308	42%	$ 0	100%

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

Los gastos de funcionamiento están conformados por los rubros de gastos generales que cuenta con una apropiación definitiva de $288 millones, y compromisos por valor de 254 millones, 88%, seguido de los gastos de personal, con una apropiación definitiva de $179 millones, de los cuales, se ejecutaron $171 millones, con una ejecución del 88% y 96% respectivamente.

La inversión tiene una participación del 40% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de $250 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por $170 millones y contracréditos por $112 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $308 millones; con una ejecución presupuestal de $308 millones, presentando un 100%, de cumplimiento y un equivalente al 42% de participación del total comprometido.

CUADRO 202 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS IMVIUR

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	$ 774	$ 652	$ 123	$ 733	$ 609	$ 124	95%	93%	2%
Gastos de funcionamiento	***$ 467***	***$ 427***	***$ 40***	***$ 425***	***$ 386***	***$ 40***	***91%***	***90%***	***1%***
Gastos de Personal	$ 179	$ 380	$ (201)	$ 171	$ 352	$ (181)	96%	93%	3%
Gastos Generales	$ 288	$ 46	$ 242	$ 254	$ 33	$ 221	88%	72%	16%
Transferencias	$ -	$ 1	$ (1)	$ -	$ 1	$ (1)	0%	96%	-96%
Inversión	***$ 308***	***$ 225***	***$ 83***	***$ 308***	***$ 224***	***$ 84***	***100%***	***99%***	***1%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ -	$ 123	$ (123)	$ -	$ 123	$ (123)	0%	100%	0%
Sistema General de Participaciones	$ 308	$ 102	$ 205	$ 308	$ 101	$ 207	100%	99%	1%

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

Se presenta un aumento en la apropiación definitiva de $123 millones, al pasar de $652 millones en 2018 a $774 millones en la vigencia 2019, de igual manera los compromisos aumentaron en $124 millones, con una ejecución del 93% y 95%.

7.10.2 Análisis Financiero

De acuerdo a la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contraloría General de la Nación, el IMVIUR implementó en sus estados financieros el cumplimiento de los requerimientos establecidos para la presentación y aplicación de las normas y procedimientos, los cuales fueron aplicados para el periodo a 31 de diciembre de 2018, teniendo en cuenta el reconocimiento y medición de las políticas contables, preparación, presentación, importancia relativa de las partidas y las divulgaciones adicionales a los estados financieros, así mismo la Resolución 620 de 2015 la aplica el catálogo general de las cuentas.

A continuación, se analiza la información financiera reportada por el Instituto de Vivienda Urbana y Rural- IMVIUR- La Calera, en el aplicativo de rendición de cuentas, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2018.

7.10.2.1 Estado de situación financiera

El total de los activos alcanzaron un valor de $252 millones, desglosados en las cuentas activo corriente con $219 millones y activo no corriente con $33 millones, con una participación del 87% y 13% respectivamente.

El pasivo total registro ascendió a $40 millones, $10 millones más que la vigencia 2018 que cerró con $30 millones, está compuesto por las cuentas por pagar con $34 millones y la cuenta de beneficios a los empleados con $6 millones.

CUADRO 203 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA IMVIUR

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 80	32%	$ 53	24%	$ 27	50%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 139	55%	$ 139	64%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 219***	***87%***	***$ 193***	***88%***	***$ 27***	***14%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 17	7%	$ 11	5%	$ 6	52%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 16	6%	$ 16	7%	$ -	0%
Activo no corriente	***$ 33***	***13%***	***$ 27***	***12%***	***$ 6***	***22%***
TOTAL ACTIVO	***$ 252***	***100%***	***$ 219***	***100%***	***$ 32***	***15%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 34	87%	$ 7	23%	$ 27	388%
Beneficios a los Empleados	$ 5	13%	$ 23	77%	$ (18)	-77%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 40***	***100%***	***$ 30***	***100%***	***$ 10***	***32%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 212	100%	$ 189	100%	$ 23	12%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL PATRIMONIO	***$ 212***	***100%***	***$ 189***	***100%***	***$ 23***	***12%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**

Cifras en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

De la misma manera, en el 2019 el patrimonio cerró con un valor de $212 millones, representado en su totalidad en la cuenta, patrimonio de las entidades de gobierno.

7.10.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales, alcanzaron $728 millones correspondiendo en su totalidad a la cuenta de transferencias y subvenciones

El Instituto de Vivienda Urbana y Rural- IMVIUR- La Calera refleja un costo de ventas por $308 millones; los gastos operacionales, sumaron $402 millones, representados en las cuentas de administración y operación $390 millones; el 97%, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones $12 millones; el 3%; causaron otros ingresos por $4 millones, para un excedente del ejercicio por valor de $23 millones, superior en $8 millones con respecto a 2018 que presentó $15 millones.

CUADRO 204 ESTADO DE RESULTADOS IMVIUR

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 728	100%	$ 625	100%	$ 103	16%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 728***	***100%***	***$ 625***	***100%***	***$ 103***	***16%***
Costos de Ventas	$ 308	100%	$ 224	100%	$ 84	38%
Total costo de ventas	***$ 308***	***100%***	***$ 224***	***100%***	***$ 84***	***38%***
De Administración y Operación	$ 390	97%	$ 381	98%	$ 9	2%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 12	3%	$ 9	2%	$ 3	30%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 402***	***100%***	***$ 390***	***100%***	***$ 11***	***3%***

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 19***		***$ 12***		***$ 7***	***64%***
Otros Ingresos	$ 4		$ 3		$ 0	9%
Otros Gastos	$ -		$ -		$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 23***		***$ 15***		***$ 8***	***51%***

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

7.11 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO – CAJICÁ

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá se constituye mediante el Acuerdo Municipal No. 012 de 08 de noviembre de 2006, por medio del cual se modifica el Fondo Municipal de Cultura y se Crea el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá. Su objeto social es divulgar, promover e implementar procesos y estrategias para el desarrollo de la cultura y turismo del municipio de Cajicá.

7.11.1 Gestión presupuestal

7.11.1.1 Ingresos

El presupuesto inicial de ingresos aprobado en la vigencia fiscal 2019, para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá, fue de $3.430 millones; se efectuaron modificaciones durante el periodo por $1.192 millones, para un total estimado de $4.621 millones y se recaudaron $4.587 millones, con una ejecución del 99% y un saldo por recaudar de $34 millones.

CUADRO 205 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 3.430**	**$ 1.212**	**$ 20**	**$ 4.621**	**$ 1.192**	**100%**	**$ 4.587**	**100%**	**$ (34)**	**99%**
Disponibilidad Inicial	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Recursos propios	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	**$ -**	0%
TOTAL INGRESOS	**$ 3.430**	**$ 1.212**	**$ 20**	**$ 4.621**	**$ 1.192**	**100%**	**$ 4.587**	**100%**	**$ (34)**	**99%**
Ingresos corrientes	***$ 1.141***	***$ 194***	***$ -***	**$ 1.334**	***$ 194***	***29%***	***$ 1.334***	***29%***	**$ -**	***100%***
Ingresos corrientes - tributarios	$ 1.141	$ 194	$ -	$ 1.334	$ 194	0%	$ 1.334	29%	**$ -**	***100%***
Transferencias SGP	$ 180	$ -	$ -	$ 180	$ -	0%	$ 180	4%	**$ -**	***100%***
Impuestos indirectos	$ 961	$ 194	$ -	$ 1.155	$ 194	$ 1	$ 1.155	25%	**$ -**	***100%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 2.289***	***$ 861***	***$ 20***	**$ 3.130**	***$ 841***	***29%***	***$ 3.096***	***67%***	**$ (34)**	***99%***
Contribuciones	$ 21	$ 9	$ -	$ 31	$ 9	$ 1	$ -	***0%***	**$ (31)**	***0%***
Otras transferencias	$ 2.267	$ 390	$ 20	$ 2.637	$ 370	0%	$ 2.637	***57%***	**$ -**	***100%***
Aportes; convenios y contratos	$ -	$ 462	$ -	$ 462	$ 462	$ 1	$ 459	***10%***	**$ (4)**	***99%***
Ingresos de capital	***$ -***	***$ 157***	***$ -***	**$ 157**	***$ 157***	***29%***	***$ 157***	***3%***	**$ -**	***100%***
Donaciones	$ -	$ 2	$ -	$ 2	$ 2	$ 1	$ 2	***0%***	**$ -**	***100%***
Excedentes financieros	$ -	$ 154	$ -	$ 154	$ 154	0%	$ 154	***3%***	**$ -**	***100%***

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

Los ingresos corrientes participan en el estimado total con $1.334 millones, se recaudaron $1.334 millones, con 29% de participación y ejecución del 100%.

Los ingresos de capital participan con el 3% del total estimado; efectuando adiciones durante el periodo fiscal de $157 millones, para un total estimado de $157 millones; con recursos recaudados por cuantía de $157 millones, con el 100% de ejecución y una representación del 3% en el total recaudado.

CUADRO 206 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	$ 4.621	$ 4.988	$ (367)	$ 4.587	$ 4.856	$ (269)	99%	97%	2%
Disponibilidad Inicial	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	***0%***	***0%***	***0%***
Recursos propios	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
TOTAL INGRESOS	**$ 4.621**	**$ 4.988**	**$ (367)**	**$ 4.587**	**$ 4.856**	**$ (269)**	**99%**	**97%**	**2%**
Ingresos corrientes	***$ 1.334***	***$ 1.091***	***$ 243***	***$ 1.334***	***$ 1.091***	***$ 243***	***100%***	***100%***	***0%***
Ingresos corrientes - tributarios	$ 1.334	$ 1.091	*$ 243*	$ 1.334	$ 1.091	*$ 243*	*100%*	*100%*	*0%*
Transferencias SGP	$ 180	*$ -*	*$ 180*	$ 180	$ -	*$ 180*	*100%*	*0%*	*100%*
Impuestos indirectos	$ 1.155	*$ 1.091*	*$ 63*	$ 1.155	$ 1.091	*$ 63*	*100%*	*100%*	*0%*
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.130***	***$ 3.661***	***$ (531)***	***$ 3.096***	***$ 3.530***	***$ (434)***	***99%***	***96%***	***3%***
Contribuciones	$ 31	$ -	$ 31	$ -	$ -	$ -	*0%*	0%	0%
Otras transferencias	$ 2.637	$ 3.595	$ (958)	$ 2.637	$ 3.464	$ (826)	*100%*	96%	4%
Aportes; convenios y contratos	$ 462	$ 66	$ 396	$ 459	$ 66	$ 393	*99%*	100%	-1%
Ingresos de capital	***$ 157***	***$ 235***	***$ (78)***	***$ 157***	***$ 235***	***$ (78)***	***100%***	***100%***	***0%***
Excedentes financieros	$ 154	$ 235	$ (81)	$ 154	$ 235	$ (81)	*100%*	0%	100%
Donaciones	$ 2	$ -	$ 2	$ 2	$ -	$ 2	*100%*	0%	100%

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

El total estimado para la vigencia 2019 de redujo en $367 millones con relación a la vigencia anterior, de igual manera se presenta una reducción en los recaudos realizados por un valor de $269 millones, la ejecución presupuestal se incrementa en dos puntos porcentuales al pasar de 97% en el 2018 al 99% en el 2019.

7.11.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá para la vigencia fiscal 2019, refleja una apropiación inicial de $3.430 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por $1.192 millones, obteniendo una apropiación definitiva de $4.621 millones.

En la vigencia 2019, se registra una ejecución por $4.525 millones; el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 98%, dejando de comprometer $96 millones.

CUADRO 207 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 3.430**	**$ 2.112**	**$ 920**	**$ 4.621**	**$ 1.192**	**100%**	**$ 4.525**	**100%**	**$ 96**	**98%**
Gastos de funcionamiento	***$ 465***	***$ 38***	***$ 58***	***$ 445***	***$ (20)***	***10%***	***$ 442***	***10%***	***$ 3***	***99%***
Gastos de Personal	$ 404	$ 36	$ 38	$ 401	$ (3)	9%	$ 399	9%	$ 2	100%
Gastos Generales	$ 62	$ 2	$ 19	$ 44	$ (17)	1%	$ 43	1%	$ 2	96%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversión	***$ 2.964***	***$ 2.074***	***$ 863***	***$ 4.176***	***$ 1.212***	***90%***	***$ 4.083***	***90%***	***$ 93***	***98%***
Sistema General de Participaciones	$ 2.964	$ 2.074	$ 863	$ 4.176	$ 1.212	90%	$ 4.083	90%	$ 93	98%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 10% del total de gastos, con una apropiación inicial de $465 millones, realizando créditos durante el periodo por $38 millones y contracréditos por $58 millones, para obtener una apropiación definitiva de $445 millones; se ejecutaron $442 millones; representando el 99% del cumplimiento y un 10% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $401 millones, ejecutando el 100%; seguido por los gastos generales por $44 millones, 96%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 90% del total de los gastos apropiados, se efectuaron créditos durante el periodo por $2.074 millones y contracréditos por $863 millones, para un presupuesto definitivo de $4.176 millones; se ejecutaron $4.083 millones, representando un 98% de cumplimiento y un equivalente al 90% de participación del total comprometido.

CUADRO 208 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	$ 4.621	$ 4.988	$ (367)	$ 4.525	$ 4.856	$ (331)	98%	97%	1%
Gastos de funcionamiento	***$ 445***	***$ 435***	***$ 10***	***$ 442***	***$ 435***	***$ 7***	***99%***	***100%***	***-1%***
Gastos de Personal	$ 401	$ 342	$ 59	$ 399	$ 342	$ 58	100%	100%	0%
Gastos Generales	$ 44	$ 93	$ (49)	$ 43	$ 93	$ (50)	96%	100%	-4%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 4.176***	***$ 4.553***	***$ (377)***	***$ 4.083***	***$ 4.422***	***$ (338)***	***98%***	***97%***	***1%***
Sistema General de Participaciones	$ 4.176	$ 4.553	$ (377)	$ 4.083	$ 4.422	$ (338)	98%	97%	1%

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

Se presenta una disminución en la apropiación definitiva para la vigencia 2019, por un valor de $367 millones, con relación a la vigencia anterior, esta reducción se ve

reflejada principalmente en los gastos de inversión; En cuanto a los compromisos estos de igual manera muestran una reducción de $331 millones, al pasar de $4.856 millones en el 2018 a $4.525 millones en el 2019 y con una ejecución del 97% y 98% respectivamente.

7.11.2 Análisis Financiero

Se analiza la información del estado de la situación financiera y el estado resultados de la vigencia 2019.

7.11.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2019 el Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá, presentó activos totales por $3.257 millones; correspondiendo mayor representatividad al activo no corriente con $1.735 millones el 53% del total de los activos; conformado en su totalidad por las Propiedades, planta y equipo, el activo corriente participa con el 47%, compuesto principalmente por la cuenta de inversiones e instrumentos derivados por $847 millones, seguida de efectivo y equivalente de efectivo por $637 millones y otros menores.

El pasivo sumó $107 millones, su conformación está dada por cuentas por pagar con $88 millones y beneficios a los empleados $19 millones. El patrimonio, al cierre de la vigencia 2019, asciende a $3.150 millones.

CUADRO 209 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Cuenta	2019	% Part. 2017	2018	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 637	20%	$ 984	29%	$ (346)	-35%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 847	26%	$ 725	22%	$ 122	17%
Cuentas por Cobrar	$ 29	1%	$ 1	0%	$ 28	2425%
Préstamos por Cobrar	$ 8	0%	$ -	0%	$ 8	100%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 1.522***	***47%***	***$ 1.710***	***51%***	***$ (188)***	***-11%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 1.735	53%	$ 1.658	49%	$ 77	5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo no corriente	***$ 1.735***	***53%***	***$ 1.658***	***49%***	***$ 77***	***5%***
TOTAL ACTIVO	***$ 3.257***	***100%***	***$ 3.368***	***100%***	***$ (111)***	***-3%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2017	2018	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 88	82%	$ 201	92%	$ (113)	-56%
Beneficios a los Empleados	$ 19	18%	$ 18	8%	$ 0	3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 107***	***100%***	***$ 219***	***100%***	***$ (112)***	***-51%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 3.150	100%	$ 3.149	100%	$ 2	0%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 3.150***	***100%***	***$ 3.149***	***100%***	***$ 2***	***0%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cifra en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

7.11.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales durante el ejercicio fiscal ascendieron a $4.868 millones, constituidos por las cuentas, transferencias y subvenciones con $3.492 millones e ingresos fiscales con $1.376 millones, y una participación de 72% y 28%, respectivamente.

Los gastos operacionales ascendieron a $4.399 millones a 31 de diciembre de 2019, representados en su totalidad por la cuenta gastos de administración y operación, las anteriores cifras dan como resultado del ejercicio un excedente de $470 millones; registran otros ingresos por $30 millones y otros gastos por $116 millones, generando un superávit del ejercicio por $383 millones, inferior al resultado de 2018.

CUADRO 210 ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ

Cuenta	2019	% Part. 2017	2018	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 1.376	28%	$ 1.013	21%	$ 363	36%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 3.492	72%	$ -	0%	$ 3.492	100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ 3.868	79%	$ (3.868)	-100%

Cuenta	2019	% Part. 2017	2018	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Total ingresos operacionales	***$ 4.868***	***100%***	***$ 4.881***	***100%***	***$ (12)***	***0%***
Costos de Ventas	$ -	0	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 4.399	100%	$ 4.316	100%	$ 82	2%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 4.399***	***100%***	***$ 4.316***	***100%***	***$ 82***	***2%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 470***		***$ 565***		***$ (95)***	***-17%***
Otros Ingresos	$ 30		$ 56		$ (27)	-47%
Otros Gastos	$ 116		$ 127		$ (11)	-8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 383***		***$ 494***		***$ (111)***	***-22%***

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

7.12 TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Teniendo en cuenta la información registrada en las revelaciones a los estados financieros, rendida a través del aplicativo SIA – Contralorías, la Terminal de Transportes de Fusagasugá es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, creada mediante el Acuerdo 004 del Concejo Municipal de Fusagasugá, con personería jurídica, dotada de autonomía administrativa, capital independiente y tutela administrativa, su objeto social es contribuir a la solución de todos los problemas de tránsito y transporte del país y en especial al municipio de Fusagasugá.

7.12.1 Gestión presupuestal

7.12.1.1 Ingresos

Para el Terminal de Transporte de Fusagasugá, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2019, fue de $3.469 millones; realizaron adiciones por $641 millones, para un total estimado de $4.110 millones; recaudaron $4.508 millones, con una ejecución del 110%.

CUADRO 211 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTA INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 3.469**	**$ 641**	**$ 4.110**	**$ 641**	**100%**	**$ 4.508**	**100%**	**$ 398**	**110%**
Disponibilidad inicial	***$ -***	***$ 641***	***$ 641***	***$ 641***	***16%***	***$ 641***	***14%***	***$ -***	***100%***
Recursos Propios	$ -	$ 641	$ 641	$ 641	16%	$ 641	14%	$ -	100%
INGRESOS	**$ 3.469**	**$ -**	**$ 3.469**	**$ -**	**0%**	**$ 3.867**	**86%**	**$ 398**	**111%**
Ingresos corrientes	***$ 695***	***$ -***	***$ 695***	***$ -***	***17%***	***$ 873***	***19%***	***$ 178***	***126%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 695***	***$ -***	***$ 695***	***$ -***	***17%***	***$ 873***	***19%***	***$ 178***	***126%***
Aportes; convenios y contratos	$ 695	$ -	$ 695	$ -	17%	$ 873	19%	$ 178	126%
Ingresos de capital	***$ 36***	***$ -***	***$ 36***	***$ -***	***1%***	***$ 12***	***0%***	***$ (24)***	***34%***
Rendimientos financieros	$ 1	$ -	$ 1	$ -	0%	$ 7	0%	$ 6	***899%***
Otros ingresos de capital	$ 35	$ -	$ 35	$ -	1%	$ 6	0%	$ (29)	***16%***
Venta de servicios establecimientos públicos	***$ 2.739***	***$ -***	***$ 2.739***	***$ -***	***67%***	***$ 2.982***	***66%***	***$ 244***	***109%***
Tránsito y transporte	$ 2.739	$ -	$ 2.739	$ -	67%	$ 2.982	66%	$ 244	109%

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

La venta de servicios participa con el 67% del total estimado, el cual asciende a $2.739millones, recaudó $2.982 millones, con un porcentaje de ejecución del 109% y con una participación en el recaudo del 66%. Los ingresos corrientes participan con el 17% del total estimado; con un inicial de $695 millones con un recaudo de $873 millones y una ejecución presupuestal de 126%. Los ingresos de capital participan con el 1% del total estimado; por $36 millones; con recaudo de $12 millones; Ejecución del 34%

CUADRO 212 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 4.110**	**$ 3.453**	**$ 657**	**$ 4.508**	**$ 3.641**	**$ 867**	**110%**	**105%**	**5%**
Disponibilidad inicial	***$ 641***	***$ 118***	***$ 523***	***$ 641***	***$ 118***	***$ 523***	***100%***	***100%***	***0%***
Recursos Propios	$ 641	$ 118	*$ 523*	$ 641	$ 118	*$ 523*	100%	100%	0%
INGRESOS	**$ 3.469**	**$ 3.335**	**$ 134**	**$ 3.867**	**$ 3.524**	**$ 344**	**111%**	**106%**	5%
Ingresos corrientes	***$ 695***	***$ 615***	***$ 80***	***$ 873***	***$ 782***	***$ 91***	***126%***	***127%***	***-1%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 695***	***$ 615***	***$ 80***	***$ 873***	***$ 782***	***$ 91***	***126%***	***127%***	***-1%***
Aportes; convenios y contratos	$ 695	$ 615	$ 80	$ 873	$ 782	$ 91	126%	127%	-1%
Ingresos de capital	***$ 36***	***$ 22***	***$ 13***	***$ 12***	***$ 53***	***$ (41)***	***34%***	***238%***	***-204%***
Rendimientos financieros	$ 1	$ -	$ 1	$ 7	$ -	$ 7	899%	*0%*	899%
Otros ingresos de capital	$ 35	$ 22	$ 13	$ 6	$ 53	$ (48)	16%	238%	-222%
Venta de servicios establecimientos públicos	***$ 2.739***	***$ 2.697***	***$ 41***	***$ 2.982***	***$ 2.688***	***$ 295***	***109%***	***100%***	***9%***
Tránsito y transporte	$ 2.739	$ 2.697	$ 41	$ 2.982	$ 2.688	$ 295	109%	100%	9%

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

El total estimado presenta un valor de $3.453 millones en el año 2018 y $4.110 millones en la vigencia 2019, presentando una variación absoluta de $657 millones; en cuanto al recaudo, presenta una variación de $867 millones, pasando de $3.641 millones a $4.508 millones, la ejecución refleja una variación de cinco puntos porcentuales al pasar del 105% al 110%.

7.12.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2019, para el Terminal de Transporte de Fusagasugá, refleja una apropiación inicial de $3.469 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por $641 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de $4.110 millones.

Al finalizar la vigencia se registran compromisos por $3.461millones; el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 84%, con un saldo por comprometer de $648 millones.

Los gastos de funcionamiento representan el 97% del total de gastos, con una apropiación definitiva de $3.976 millones, de los cuales se ejecutó $3.373 millones; representa un 85% de ejecución y equivale al 97% de participación del total comprometido, se identifican los rubros de gastos generales con apropiación definitiva de $2.037 millones, ejecución de $1.584 millones, con el 78% de ejecución; gastos de personal con una apropiación definitiva de $1.939 millones, de los cuales se ejecutó $1.789 millones, con el 92%; seguido por los gastos de inversión, ascienden a $134 millones, representados en proyectos de inversión recursos propios con el 66% de ejecución.

CUADRO 213 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 3.469**	**$ 707**	**$ 67**	**$ 4.110**	**$ 641**	**100%**	**$ 3.461**	**100%**	**$ 648**	**84%**
Gastos de funcionamiento	***$ 3.469***	***$ 574***	***$ 67***	***$ 3.976***	***$ 507***	***97%***	***$ 3.373***	***97%***	***$ 603***	***85%***
Gastos de Personal	$ 1.807	$ 142	$ 10	$ 1.939	$ 132	47%	$ 1.789	52%	$ (150)	92%
Gastos Generales	$ 1.662	$ 432	$ 57	$ 2.037	$ 375	50%	$ 1.584	46%	$ (453)	78%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversión	***$ 0***	***$ 134***	***$ -***	***$ 134***	***$ 134***	***3%***	***$ 88***	***3%***	***$ 45***	***66%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 0	$ 134	$ -	$ 134	$ 134	3%	$ 88	3%	$ (45)	66%

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

CUADRO 214 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 4.110**	**$ 3.453**	**$ 657**	**$ 3.461**	**$ 2.980**	**$ 481**	**84%**	**86%**	**-2%**
Gastos de funcionamiento	***$ 3.976***	***$ 3.335***	***$ 641***	***$ 3.373***	***$ 2.863***	***$ 511***	***85%***	***86%***	***-1%***
Gastos de Personal	$ 1.939	$ 1.739	$ 200	$ 1.789	$ 1.569	$ 220	92%	90%	2%
Gastos Generales	$ 2.037	$ 1.595	$ 442	$ 1.584	$ 1.293	$ 291	78%	81%	-3%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 134***	***$ 118***	***$ 16***	***$ 88***	***$ 118***	***$ (29)***	***66%***	***100%***	***-34%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 134	$ 118	$ 16	$ 88	$ 118	$ (29)	66%	100%	-34%

En el año 2019 la ejecución disminuyó en 2 puntos porcentuales al pasar del 86% al 84%; El valor comprometido fue mayor con $3.461 millones comparado con el año anterior que fue de $2.980 millones, reflejando una variación de $481 millones; la más representativa se da en los gastos generales al pasar de $1.293 millones en la vigencia 2018 a $1.584 millones en la vigencia objeto de análisis; en cuanto a el rubro de inversión recursos propios muestra una caída de 34 puntos porcentuales en la ejecución en relación a la vigencia anterior.

7.12.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 414 de 2014 incorpora el marco normativo aplicable para las empresas en la cual se encuentra la Terminal de Transporte de Fusagasugá para la preparación y presentación de los Estados Financieros, teniendo en cuenta que la Resolución 354 de 2007 bajo los principios y procedimientos adoptados por la Contaduría General de la Nación, fue adoptada por esta entidad.

Se analiza la información financiera, reportada por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas a este Ente de control, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2019.

7.12.2.1 Estado de situación financiera

Al cierre de la vigencia 2019 el Terminal de Transporte, registró activos totales por valor de $8.897 millones, constituido por activo no corriente por $7.713 millones, con un porcentaje de participación del 87%, el activo corriente con $1.184 millones, el 13%, el activo total incrementó en $580 millones con relación a 2018 que cerró en $8.317 millones.

La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo con $869 millones, es la cuenta que más destaca en el activo corriente; en el no corriente, la cuenta más representativa es propiedades planta y equipo con $7.419 millones.

De otra manera, el pasivo registro un valor de $3.228 millones, con una participación del 78% en la cuenta otros pasivos, 18 en las cuentas por pagar y beneficios a los empleados el 4% restante, los pasivos pasaron de $2.782 millones en la vigencia 2018 a $3.228 en 2019. El patrimonio registró un saldo de $5.669 millones a 31 de diciembre de 2019, superior en $134 millones si se compara con 2018.

CUADRO 215 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 869	10%	$ 536	6%	$ 333	62%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 315	4%	$ 115	1%	$ 200	175%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 1.184***	***13%***	***$ 651***	***8%***	***$ 533***	***82%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 7.419	83%	$ 7.423	89%	$ (4)	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 294	3%	$ 243	3%	$ 51	21%
Activo no corriente	***$ 7.713***	***87%***	***$ 7.666***	***92%***	***$ 47***	***1%***
TOTAL ACTIVO	***$ 8.897***	***100%***	***$ 8.317***	***100%***	***$ 580***	***7%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 586	18%	$ 132	5%	$ 454	345%
Beneficios a los Empleados	$ 114	4%	$ 115	4%	$ (1)	-1%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 2.528	78%	$ 2.536	91%	$ (8)	0%
TOTAL PASIVO	***$ 3.228***	***100%***	***$ 2.782***	***100%***	***$ 446***	***16%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 5.669	100%	$ 5.535	100%	$ 134	2%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 5.669***	***100%***	***$ 5.535***	***100%***	***$ 134***	***2%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.12.2.2 Estado de resultados

La Terminal de Transporte de Fusagasugá reportó ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2019, la suma de $3.645 millones, alcanzados en su totalidad por la venta de servicios; igualmente, registran gastos operacionales por un valor de $3.497 millones, representados en gastos de administración y operación con el 98% de participación y la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 2% restante; causaron otros ingresos por $222 millones y otros gastos por $69 millones, arrojando como resultado un excedente del ejercicio de $302 millones, inferior en $226 millones al compararlo con el resultado de 2018 que fue de $528 millones.

CUADRO 216 ESTADO DE RESULTADOS TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 3.645	100%	$ 3.320	100%	$ 325	10%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 3.645***	***100%***	***$ 3.320***	***100%***	***$ 325***	***10%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 3.423	98%	$ 2.927	97%	$ 496	17%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 75	2%	$ 82	3%	$ (7)	-8%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 3.497***	***100%***	***$ 3.008***	***100%***	***$ 489***	***16%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 148**		**$ 312**		**$ (164)**	**-53%**
Otros Ingresos	$ 222		$ 241		$ (18)	-8%
Otros Gastos	$ 69		$ 25		$ 44	176%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 302**		**$ 528**		**$ (226)**	**-43%**

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

7.13 E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE

Creada mediante el acuerdo No. 001 del 06 de febrero del año 2009, conocida como EMGESPÚBLICA, es una empresa industrial y comercial, pertenece al municipio de Chipaque. Su objeto principal es la Consultoría para la construcción de obras públicas y civiles como vías, pavimentos, puentes, viaductos, acueductos,

poliductos, gasoductos, edificios frigoríficos, redes de distribución de energía de alta y baja tensión, represas y centrales hidroeléctricas, aeropuertos, puertos marítimos y fluviales terminales de transporte.

7.13.1 Gestión presupuestal

7.13.1.1 Ingresos

En la vigencia fiscal 2019, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la entidad EMGESPÚBLICA de Chipaque, fue de $1.405 millones, no se realizaron modificaciones al presupuesto, no se reflejan recaudos por ningún concepto, de tal manera que la ejecución es 0%, presentando un déficit rentístico de $1.405 millones.

CUADRO 217 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMGESPÚBLICA

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	$ 1.405	$ -	$ 1.405	$ -	100%	$ 0	100%	$ (1.405)	0%
Ingresos corrientes	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*$ -*	*0%*	*$ -*	0%
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*$ -*	*0%*	*$ -*	*0%*	*$ -*	0%
Otros no tributarios - explotación	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de servicios	*$ 1.405*	*$ -*	*$ 1.405*	*$ -*	*100%*	*$ 0*	*100%*	*$ (1.405)*	*0%*
Servicios públicos domiciliarios	$ 1.405	$ -	$ 1.405	$ -	100%	$ 0	100%	$ 1.405	0%

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

La venta de servicios participa con el 100% del total estimado por $1.405 millones, no registra ejecución.

CUADRO 218 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS EMGESPÚBLICA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	$ 1.405	$ 2.072	$ (668)	$ 0	$ 14	$ (14)	$ 0	1%	-1%
Ingresos corrientes	*$ -*	*$ 14*	*$ (14)*	*$ -*	*$ 14*	*$ (14)*	*$ -*	*100%*	*-100%*
Ingresos corrientes - no tributarios	*$ -*	*$ 14*	*$ (14)*	*$ -*	*$ 14*	*$ (14)*	*$ -*	*100%*	*-100%*
Otros no tributarios - explotación	$ -	$ 14	$ (14)	$ -	$ 14	$ (14)	$ -	100%	-100%
Venta de servicios	*$ 1.405*	*$ 2.058*	*$ (653)*	*$ 0*	*$ -*	*$ 0*	*$ 0*	*0%*	*0%*
Servicios públicos domiciliarios	$ 1.405	$ 2.058	*$ (653)*	$ 0	$ -	$ 0	$ 0	0%	0%

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

El total estimado para la vigencia 2019 presenta una reducción de $668 millones en comparación con la vigencia anterior, en cuanto a los recaudos para el año 2018

registran un valor de $ 14 millones, mientras que para el año 2019 no se registra ningún valor.

7.13.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2019, refleja una apropiación inicial de $1.405 millones; no presento variaciones en el presupuesto.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por $64 millones, el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 5%. Los gastos de operación, representados en el rubro de comercialización ,participan con el 91% del total de la apropiación y reflejan un porcentaje de ejecución del 0% con una apropiación definitiva de $1.283 millones, no registra compromisos; los gastos de funcionamiento presentan una ejecución del 52%, con una apropiación definitiva de $122 millones y compromisos por $64 millones, donde el rubro más representativo es el de gastos de personal con una apropiación definitiva de $99 millones y compromisos alcanzados por un valor de $61 millones, logrando una ejecución del 62%.

CUADRO 219 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EMGESPÚBLICA

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 1.405**	**$ 1**	**$ 1**	**$ 1.405**	**100%**	**$ 64**	**100%**	**$ (1.341)**	**5%**
Gastos de funcionamiento	***$ 122***	***$ 1***	***$ 1***	***$ 122***	***9%***	***$ 64***	***100%***	**$ (59)**	***52%***
Gastos de Personal	$ 99	$ -	$ -	*$ 99*	7%	$ 61	96%	**$ (37)**	62%
Gastos Generales	$ 24	$ 1	$ 1	*$ 24*	2%	$ 2	4%	**$ (21)**	10%
Transferencias	$ -	$ -		***$ -***	0%	$ -	0%	**$ -**	0%
Gastos de operación	***$ 1.283***	***$ -***	***$ -***	***$ 1.283***	***91%***	***$ -***	***0%***	**$ (1.283)**	***0%***
Comercialización	$ 1.283	$ -	$ -	*$ 1.283*	91%	$ -	0%	**$ (1.283)**	0%

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

CUADRO 220 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS EMGESPÚBLICA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 1.405**	**$ 2.072**	**$ (668)**	**$ 64**	**$ 151**	**$ (87)**	**5%**	**7%**	**-2%**
Gastos de funcionamiento	***$ 122***	***$ 227***	***$ (105)***	***$ 64***	***$ 37***	***$ 26***	**52%**	**16%**	***36%***
Gastos de Personal	$ 99	$ 157	$ (59)	$ 61	$ 35	$ 26	**62%**	**22%**	40%
Gastos Generales	$ 24	$ 70	$ (46)	$ 2	$ 2	$ 0	**10%**	**3%**	7%
Gastos de operación	***$ 1.283***	***$ 1.845***	***$ (562)***	***$ -***	***$ 113***	***$(113)***	**0%**	**6%**	***-6%***
Comercialización	$ 1.283	$ 1.845	$ (562)	$ -	$ 113	$(113)	**0%**	**6%**	-6%

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

El total de gastos registrados para la vigencia 2019 asciende a la suma de $ 1.405 millones, lo cual nos muestra una variación negativa con relación a la vigencia 2018 de $668 millones, de igual manera los compromisos presentan una reducción de $87 millones, en cuanto a la ejecución también presenta una reducción de 2 puntos porcentuales al pasar del 7% al 5% en la vigencia sujeto de análisis.

7.13.2 Análisis Financiero

El total de gastos registrados para la vigencia 2019 asciende a la suma de $ 1.405 millones, lo cual nos muestra una variación negativa con relación a la vigencia 2018 de $668 millones, de igual manera los compromisos presentan una reducción de $87 millones, en cuanto a la ejecución también presenta una reducción de 2 puntos porcentuales al pasar del 7% al 5% en la vigencia sujeto de análisis.

7.13.2.1 Estado de situación financiera

La Empresa para El Desarrollo de la Gestión Pública de Chipaque a diciembre 31 de 2019, presenta en el activo total la suma de $187 millones, constituido por el efectivo y equivalentes al efectivo $135 millones, el 72%; otros activos $43 millones, el 23% y otros con menor participación con el 4%. El activo de este período es inferior al de la vigencia 2018 en $74 millones.

El activo no corriente representa el 24% del total del activo, está conformado principalmente por la cuenta de otros activos por $43 millones.

Los pasivos registran un valor de $596 millones, distribuidos en las cuentas por pagar por $513 millones, el 86% y beneficios a los empleados por $83 millones, con 14%. El patrimonio total ascendió a un valor negativo de $409 millones.

CUADRO 221 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMGESPÚBLICA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 135	72%	$ -	0%	$ 135	100%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ 7	4%	$ 220	84%	$ (213)	-97%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 142***	***76%***	***$ 220***	***84%***	***$ (78)***	***-35%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 2	1%	$ 2	1%	$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 43	23%	$ 40	15%	$ 3	9%
Activo no corriente	***$ 44***	***24%***	***$ 41***	***16%***	***$ 3***	***8%***
TOTAL ACTIVO	***$ 187***	***100%***	***$ 261***	***100%***	***$ (74)***	***-28%***

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ 5	1%	$ (5)	-100%
Cuentas por Pagar	$ 513	86%	$ 482	88%	$ 31	6%
Beneficios a los Empleados	$ 83	14%	$ 60	11%	$ 23	38%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 596***	***100%***	***$ 546***	***100%***	***$ 49***	***9%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ (409)	100%	$ (285)	100%	$ (124)	43%
TOTAL PATRIMONIO	***$ (409)***	***100%***	***$ (285)***	***100%***	***$ (124)***	***43%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cifras en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

7.13.2.2 Estado de resultados

La empresa durante el período fiscal 2019 no generó ingresos por ningún concepto, por el contrario, registro gastos por $123 millones, representados en las cuentas de administración y de ventas. El resultado del ejercicio fue un déficit de $124 millones.

CUADRO 222 ESTADO DE RESULTADOS EMGESPÚBLICA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ 12	7%	$ (12)	-100%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ 171	93%	$ (171)	-100%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ -***	***0%***	***$ 183***	***100%***	***$ (183)***	***-100%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ 113	100%	$ (113)	-100%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ 113***	***100%***	***$ (113)***	***-100%***
De Administración y Operación	$ 74	60%	$ 39	89%	$ 35	88%
De Ventas	$ 49	40%	$ 5	11%	$ 44	918%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Total gastos operacionales	***$ 123***	***100%***	***$ 44***	***100%***	***$ 78***	***178%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ (123)**		**$ 25**		**$ (148)**	**-586%**
Otros Ingresos	$ -		$ -		$ -	0%
Otros Gastos	$ 1		$ 1		$ (0)	-16%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ (124)**		**$ 24**		**$ (148)**	**-618%**

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

7.14 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, de acuerdo con la información rendida a la Contraloría mediante el aplicativo SIA – Contralorías, está constituido mediante el Acuerdo Municipal del Concejo Municipal de Cajicá No.15 de 1997, cuya función principal es la de desarrollar las políticas de vivienda de interés social en el área urbana y rural de Cajicá.

7.14.1 Gestión presupuestal

7.14.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019 el presupuesto inicial de ingresos aprobado, para el Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, fue de $1.065 millones; efectuó adiciones durante el periodo por $1.038 millones, obteniendo así un estimado definitivo de $2.103 millones y un recaudó por el mismo valor, logrando una ejecución del 100%.

CUADRO 223 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**$ 1.065**	**$ 1.038**	**$ 2.103**	**$ 1.038**	**100%**	**$ 2.103**	**100%**	**100%**
Disponibilidad inicial	***$ -***	***$ 134***	***$ 134***	***$ 134***	***6%***	***$ 134***	***6%***	***100%***
Recursos Propios	$ -	$ 134	$ 134	$ 134	6%	$ 134	6%	100%
TOTAL INGRESOS	**$ 1.065**	**$ 903**	**$ 1.968**	**$ 903**	**0%**	**$ 1.968**	**94%**	**100%**
Ingresos corrientes	***$ 1.065***	***$ 903***	***$ 1.968***	***$ 903***	***94%***	***$ 1.968***	***94%***	***100%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.065***	***$ 903***	***$ 1.968***	***$ 903***	***94%***	***$ 1.968***	**94%**	***100%***
Otras transferencias	$ 1.065	$ 903	$ 1.968	$ 903	94%	$ 1.968	94%	100%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***$ -***	**0%**	***0%***
Rendimientos financieros	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	0%

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

La cuenta de ingresos corrientes con un estimado inicial de $ 1.065 millones, participa con el 94% del total estimado, se efectuaron adiciones por valor de $903 millones representados en otras transferencias, para obtener un total estimado de $1.968 millones, se presenta una ejecución del 100%.

CUADRO 224 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	$ 2.103	$ 2.884	$ (782)	$ 2.103	$ 2.898	$ (795)	100%	100%	0%
Disponibilidad Inicial	***$ 134***	***$ 126***	***$ 8***	***$ 134***	***$ 126***	***$ 8***	***100%***	***100%***	***0%***
Recursos Propios	$ 134	$ 126	$ 8	$ 134	$ 126	$ 8	100%	100%	0%
INGRESOS	$ 1.968	$ 2.758	$ (790)	$ 1.968	$ 2.772	$ (803)	100%	100%	0%
Ingresos corrientes	***$ 1.968***	***$ 2.758***	***$ (790)***	***$ 1.968***	***$ 2.758***	***$ (790)***	***100%***	***100%***	***0%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 1.968***	***$ 2.758***	***$ (790)***	***$ 1.968***	***$ 2.758***	***$ (790)***	100%	100%	0%
Otras transferencias	$ 1.968	$ 2.758	$ (790)	$ 1.968	$ 2.758	$ (790)	100%	100%	0%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ 13***	***$ (13)***	0%	0%	***0%***
Rendimientos financieros	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 13	$ (13)	0%	0%	0%

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

El total estimado presenta una reducción de $782 millones al pasar de $2.884 millones en el 2018 a $2.103 millones para la vigencia 2019, así mismo los recaudos registran una variación absoluta de $795 millones, la variación más representativa se presenta en los ingresos corrientes; en cuanto a la ejecución no presenta variación y registra el 100% en ambas vigencias

7.14.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2019 al Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá refleja una apropiación inicial de $1.065 millones; efectuó modificaciones por un valor de $1.038 millones, dando como resultado un presupuesto definitivo de $2.103 millones; así mismo se realizaron compromisos por $1.958 millones, para una ejecución del 93%, quedando un saldo por comprometer de $144 millones.

CUADRO 225 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 1.065**	**$ 1.930**	**$ 892**	**$ 2.103**	**$ 1.038**	**100%**	**$ 1.958**	**100%**	**$ 144**	**93%**
Gastos de funcionamiento	***$ 315***	***$ 87***	***$ 44***	***$ 359***	***$ 44***	***17%***	***$ 350***	***18%***	***$ 8***	***98%***
Gastos de Personal	$ 266	$ 53	$ 32	$ 287	$ 21	14%	$ 283	14%	$ 4	99%
Gastos Generales	$ 48	$ 34	$ 12	$ 71	$ 23	3%	$ 67	3%	$ 4	95%
Transferencias	$ 1	$ -	$ -	$ 1	$ -	0%	$ -	0%	$ 1	0%
Inversión	***$ 750***	***$ 1.843***	***$ 849***	***$ 1.744***	***$ 994***	***83%***	***$ 1.608***	***82%***	***$ 136***	***92%***
Sistema General de Participaciones	$ 750	$ 1.843	$ 849	$ 1.744	$ 994	83%	$ 1.608	82%	$ 136	92%

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

La cuenta de inversión representado en el rubro sistema general de participaciones participan con el 83% del total de gastos, con una apropiación inicial de $750 millones, efectuó créditos durante el periodo por $1.843 millones y contracréditos por $849 millones, para una apropiación definitiva de $1.744 millones; de los cuales se ejecutaron $1.608 millones; registra una ejecución del 92%; los gastos de funcionamiento con una apropiación definitiva de $359 millones de los cuales se ejecutó $350 millones, con el 17% de participación y una ejecución del 98%.

CUADRO 226 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 2.103**	**$ 2.884**	**$ (782)**	**$ 1.958**	**$ 1.655**	**$ 304**	**93%**	**57%**	**36%**
Gastos de funcionamiento	***$ 359***	***$ 321***	***$ 37***	***$ 350***	***$ 301***	***$ 49***	***98%***	***94%***	***4%***
Gastos de Personal	$ 287	$ 262	$ 25	$ 283	$ 245	$ 38	99%	94%	5%
Gastos Generales	$ 71	$ 58	$ 13	$ 67	$ 56	$ 11	95%	95%	0%
Transferencias	$ 1	$ 1	$ (1)	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%
Inversión	***$ 1.744***	***$ 2.563***	***$ (819)***	***$ 1.608***	***$ 1.354***	***$ 255***	***92%***	***53%***	***39%***
Sistema General de Participaciones	$ 1.744	$ 2.563	$ (819)	$ 1.608	$ 1.354	$ 255	92%	53%	39%

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

En relación a la vigencia 2018, se presenta una reducción en la apropiación definitiva de $782 millones, representado principalmente en el rubro sistema general de participaciones, gastos de personal y gastos generales, mientras que los compromisos adquiridos registra un incremento de $304 millones al pasar de $1.655 millones en el 2018 a $1.958 millones en la vigencia 2019, logrando una ejecución del 93%, la cuenta de inversión logra un incremento en la ejecución de 39 puntos porcentuales en relación a la vigencia 2018.

7.14.2 Análisis Financiero

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá mediante la Resolución 533 del 2015 de la Contaduría General de la Nación, preparo sus estados financieros teniendo en cuenta el marco normativo de gobierno.

De esta manera, se, analiza la información financiera del Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, correspondiente a la situación financiera y el estado de resultados y social de la vigencia 2019, reportado por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas de este Ente de control.

7.14.2.1 Estado de situación financiera

El valor total del activo del Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá ascendió a $224 millones, conformado por el efectivo y el equivalente del efectivo, así como la cuenta propiedades planta y equipo por $151 millones y $73 millones respectivamente; el activo se redujo con respecto al año 2018 en $858 millones. El pasivo de la entidad ascendió a $9 millones, reduciéndose en $46 millones, al compararse con la vigencia anterior.

El patrimonio de la entidad se redujo en $812 millones; al pasar de $1.028 millones en 2018 a $215 millones en 2019.

CUADRO 227 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 151	68%	$ 1.051	97%	$ (900)	-86%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 151***	***68%***	***$ 1.051***	***97%***	***$ (900)***	***-86%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 73	32%	$ 32	3%	$ 41	131%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo no corriente	***$ 73***	***32%***	***$ 32***	***3%***	***$ 41***	***131%***
TOTAL ACTIVO	***$ 224***	***100%***	***$ 1.083***	***100%***	***$ (858)***	***-79%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ -	0%	$ 26	47%	$ (26)	-100%
Beneficios a los Empleados	$ 9	100%	$ 29	53%	$ (21)	-70%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 9***	***100%***	***$ 55***	***100%***	***$ (46)***	***-84%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 215	100%	$ 1.028	100%	$ (812)	-79%
TOTAI PATRIMONIO	***$ 215***	***100%***	***$ 1.028***	***100%***	***$ (812)***	***-79%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.14.2.2 Estado de resultados

El Instituto reporta ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2019 por $1.065 millones, los cuales en su totalidad corresponden a transferencias y subvenciones, igualmente registra otros ingresos por $2 millones. Los gastos reportados durante el período 2019 corresponden en su totalidad a gastos operacionales y de estos a de administración y operación por $1.872, reportó otros gastos por $7 millones.

La Entidad, presentó al cierre de la vigencia un déficit del ejercicio por $812 millones; el cual aumentó teniendo en cuenta que en 2018 el déficit fue de $515 millones.

CUADRO 228. ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 1.065	100%	$ -	0%	$ 1.065	100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ 1.240	100%	$ (1.240)	-100%
Total ingresos operacionales	***$ 1.065***	***100%***	***$ 1.240***	***100%***	***$ (175)***	***-14%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
De Administración y Operación	$ 1.872	100%	$ 1.752	100%	$ 121	7%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ 2	0%	$ (2)	-100%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 1.872***	***100%***	***$ 1.754***	***100%***	***$ 118***	***7%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ (807)***	-	***$ (514)***	-	***$ (293)***	***57%***
Otros Ingresos	$ 2		$ -		$ -	100%
Otros Gastos	$ 7		$ 1		$ -	822%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ (812)***	-	***$ (515)***	-	***$ (293)***	***58%***

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

7.15 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – CAJICÁ

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, es una entidad descentralizada de orden municipal, cuenta con autonomía administrativa, personería jurídica, patrimonio y recursos propios, adscrito al Municipio de Cajicá mediante Acuerdo Municipal del Concejo de Cajicá No. 24 de 1996. Entre sus funciones está la formulación de políticas en pro del desarrollo y fomento del deporte y la recreación

7.15.1 Gestión presupuestal

7.15.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019, el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, registra un presupuesto inicial de ingresos aprobado por valor de $3.637 millones y efectuó adiciones durante el periodo por $808 millones, obteniendo así el estimado definitivo de $4.445 millones; donde los ingresos corrientes representan el 100%; se recaudó $4.444 millones, con una ejecución del 100%.

CUADRO 229 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 3.637**	**$ 808**	**$ 4.445**	**$ 808**	**100%**	**$ 4.444**	**100%**	**$ (1)**	**100%**
Ingresos corrientes	***$ 3.637***	***$ 808***	***$ 4.445***	***$ 808***	***100%***	***$ 4.440***	***100%***	***$ (5)***	***100%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 3.637***	***$ 808***	***$ 4.445***	***$ 808***	***100%***	***$ 4.440***	***100%***	***$ (5)***	***100%***
Transferencias SGP	$ 239	$ 95	$ 334	$ 95	8%	$ 334	8%	$ (0)	100%

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
Otras transferencias	$ 3.175	$ 519	$ 3.694	$ 519	83%	$ 3.677	83%	$ (17)	100%
Otros no tributarios - explotación	$ 222	$ 194	$ 416	$ 194	9%	$ 429	10%	$ 13	103%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***0%***	***$ 4***	***0%***	***$ 4***	***0%***
Otros ingresos de capital	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ 4	0%	$ 4	0%

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

CUADRO 230 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 4.445**	**$ 4.801**	**$ (356)**	**$ 4.444**	**$ 4.831**	**$ (387)**	**100%**	**101%**	**-1%**
Ingresos corrientes	***$ 4.445***	***$ 4.801***	***$ (356)***	***$ 4.440***	***$ 4.826***	***$ (385)***	***100%***	***101%***	***-1%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 4.445***	***$ 4.801***	***$ (356)***	***$ 4.440***	***$ 4.826***	***$ (385)***	***100%***	***101%***	***-1%***
Transferencias SGP	$ 334	$ 639	$ (305)	$ 334	$ 639	$ (305)	100%	100%	0%
Otras transferencias	$ 3.694	$ 3.724	$ (30)	$ 3.677	$ 3.724	$ (47)	100%	100%	0%
Otros no tributarios - explotación	$ 416	$ 437	$ (21)	$ 429	$ 462	$ (33)	103%	106%	-3%
Ingresos de capital	***$ -***	***$ -***	***$ -***	***$ 4***	***$ 6***	***$ (2)***	0%	***0%***	***0%***
Otros ingresos de capital	$ -	$ -	$ -	$ 4	$ 6	$ (2)	0%	0%	0%

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

El total estimado para la vigencia 2019 presenta una reducción de $356 millones con relación a la vigencia 2018 al pasar de $4.801 millones a $4.445 millones, de igual manera los recaudos reflejan una disminución de $387 millones; la ejecución para la vigencia 2019 fue de 100%; la variación absoluta más representativa, tanto en el total estimado y los recaudos se presenta en el rubro transferencias sistema general de participaciones al pasar de $639 millones en el 2018 a $334 millones en el año 2019.

7.15.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2019, en el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, refleja una apropiación inicial de $3.637 millones; efectuaron modificaciones por valor de $808 millones, alcanzando así un presupuesto definitivo de $4.445 millones.

Se registran compromisos por valor de $4.304 millones; el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 97%, y se dejó de comprometer $140 millones.

CUADRO 231 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 3.637**	**$ 1.262**	**$ 454**	**$ 4.445**	**$ 808**	**100%**	**$ 4.304**	**100%**	**$ 140**	**97%**
Gastos de funcionamiento	***$ 695***	***$ 40***	***$ 40***	***$ 695***	***$ -***	***16%***	***$ 680***	***16%***	***$ 15***	***98%***
Gastos de Personal	$ 573	$ 10	$ 28	$ 556	$ (18)	12%	$ 546	13%	$ (10)	98%
Gastos Generales	$ 122	$ 30	$ 12	$ 139	$ 18	3%	$ 134	3%	$ (5)	96%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversión	***$ 2.942***	***$ 1.223***	***$ 415***	***$ 3.750***	***$ 808***	***84%***	***$ 3.624***	***84%***	***$ 126***	***97%***
Sistema General de Participaciones	$ 2.942	$ 1.223	$ 415	$ 3.750	$ 808	84%	$ 3.624	84%	$ (126)	97%

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

Los gastos de inversión representan el 84% del total de gastos, representados en su totalidad en el rubro sistema general de participaciones, con una apropiación inicial de $2.942 millones, efectuó traslados presupuestales por $808 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $3.750 millones; de los cuales se ejecutó $3.624 millones; representa un 97% de cumplimiento y equivale al 84% de participación del total comprometido.

En los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de $556 millones, de los cuales se ejecutó $546 millones, 98%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de $139 millones, ejecución de $134 millones, 96%.

CUADRO 232 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS INGRESOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 4.445**	**$ 4.801**	**$ (356)**	**$ 4.304**	**$ 4.638**	**$ (334)**	**97%**	**97%**	**0%**
Gastos de funcionamiento	***$ 695***	***$ 575***	***$ 120***	***$ 680***	***$ 565***	***$ 115***	***98%***	***98%***	***0%***
Gastos de Personal	$ 556	$ 468	$ 87	$ 546	$ 462	$ 84	98%	99%	-1%
Gastos Generales	$ 139	$ 107	$ 33	$ 134	$ 103	$ 31	96%	97%	-1%
Inversión	***$ 3.750***	***$ 4.226***	***$ (476)***	***$ 3.624***	***$ 4.073***	***$ (449)***	***97%***	***96%***	***-1%***
Sistema General de Participaciones	$ 3.750	$ 4.226	$ (476)	$ 3.624	$ 4.073	$ (449)	97%	96%	1%

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

La apropiación definitiva en la vigencia 2019 presenta una disminución de $356 millones en relación con el año 2018, al pasar de $4.801 a $4.445 millones, de igual manera se presenta una reducción en los compromisos registrados en la cuenta de inversión por un valor de $449 millones, donde el rubro que presenta esta variación es el de sistema general de participaciones al pasar de $4.226 millones en el 2018 a $3.750 millones en la vigencia 2019; los gastos de personal y los gastos generales incrementaron la apropiación definitiva en $87 millones y $33 millones respectivamente.

7.15.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 533 de 2015 el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá presenta los estados financieros conforme al marco normativo expedido por la Contraloría General de la Nación, teniendo en cuenta las normas de reconocimiento, medición y revelación de los elementos que lo constituyen.

Es así como la entidad rindió la información financiera en el aplicativo SIA Contralorías.

7.15.2.1 Estado de situación financiera

El valor total de los activos registrados por el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá a diciembre 31 de 2019 asciende a $522 millones; presenta unos activos corrientes del 61 % del total del activo con $320 millones, la cuenta con mayor representación es el efectivo con $296 millones.

El activo no corriente representa el 39% del total del activo con $282 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo con 22%, por $113 millones; y otros activos con el 17%, por $89 millones, con relación al año 2018 los activos totales aumentaron en $160 millones.

Los pasivos registraron un saldo de $228 millones, compuestos por cuentas por pagar con $126 millones, el 55%, beneficios a los empleados con $97 millones, 42% y otros pasivos con el 2%, por $5 millones; el patrimonio está representado en su totalidad, por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno por valor de $294 millones.

Cuadro 233 Estado de situación financiera Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 296	57%	$ 290	80%	$ 6	2%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 0	0%	$ -	0%	$ 0	0%
Cuentas por Cobrar	$ 14	3%	$ 1	0%	$ 13	2594%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ 10	2%	$ -	0%	$ 10	100%
Activo corriente	***$ 320***	***61%***	***$ 291***	***80%***	***$ 30***	***10%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 113	22%	$ 36	10%	$ 77	217%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 89	17%	$ 36	10%	$ 53	147%
Activo no corriente	***$ 202***	***39%***	***$ 72***	***20%***	***$ 130***	***182%***
TOTAL ACTIVO	***$ 522***	***100%***	***$ 362***	***100%***	***$ 160***	***44%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 126	55%	$ 60	44%	$ 67	112%
Beneficios a los Empleados	$ 97	42%	$ 59	43%	$ 37	63%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 5	2%	$ 18	13%	$ (12)	-70%
TOTAL PASIVO	***$ 228***	***100%***	***$ 137***	***100%***	***$ 92***	***67%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 294	100%	$ 226	100%	$ 68	30%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 294***	***100%***	***$ 226***	***100%***	***$ 68***	***30%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.15.2.2 Estado de resultados

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2019, ascienden a $4.229 millones, están compuestos por subvenciones y transferencias con $3.874 millones, con 92% de participación e ingresos fiscales por $356 millones, con 8% del total de los ingresos.

CUADRO 234 ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 356	8%	$ 338	8%	$ 18	5%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 3.874	92%	$ -	0%	$ 3.874	100%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ 3.951	92%	$ (3.951)	-100%
Total ingresos operacionales	***$ 4.229***	***100%***	***$ 4.289***	***100%***	***$ (59)***	***-1%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 1.302	31%	$ 1.556	34%	$ (254)	-16%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 17	0%	$ 7	0%	$ 10	132%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ 2.866	68%	$ 3.042	66%	$ (176)	-6%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 4.185***	***100%***	***$ 4.605***	***100%***	***$ (420)***	***-9%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ 44***		***$ (316)***		***$ 361***	***-114%***
Otros Ingresos	$ 52		$ 32		$ 20	63%
Otros Gastos	$ -		$ 2		$ (2)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ 96***		***$ (286)***		***$ 383***	***-134%***

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

Los gastos operacionales acumularon $4.185 millones durante la vigencia 2019, la cuenta más representativa en los gastos es el gasto público social con $2.866 millones, con participación de 68%; los gastos de administración y operación $1.302 millones, con 31%; deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones por $17 millones.

El Instituto de Desarrollo Municipal de Recreación y Deporte de Cajicá, presentó otros ingresos de $52 millones; alcanzando un superávit en la vigencia 2019 de $96 millones. Se observa una recuperación comparado el resultado con el 2018 que registro déficit de $286 millones

7.16 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Constituido mediante el Decreto 56 de 2014, conocido como "IDUVI Chía", es un establecimiento público del municipio adscrito al despacho del alcalde, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Tiene por objeto la gestión inmobiliaria, el desarrollo de las políticas de vivienda, la renovación urbana y la ejecución de proyectos.

7.16.1 Gestión presupuestal

7.16.1.1 Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019 el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, fue de $11.780 millones; efectuó adiciones durante el periodo por $20.668 millones y reducciones por $1.600 millones, representados en ingresos de capital e ingresos corrientes en ingresos corrientes, para un estimado definitivo de $30.848 millones; se recaudó $30.939 millones, con una ejecución del 100%, con un superávit rentístico de $91 millones, dado que los recaudos logrados superaron los ingresos proyectados.

Los ingresos corrientes participan con el 50%, con un estimado inicial de $11.700 millones, efectuó adiciones de $5.395 millones y reducciones por $1.600 millones, para un total estimado de $15.495 millones; se presentó un recaudo de $15.439 millones y una ejecución presupuestal de 100%; el rubro de mayor ejecución es el de excedentes financieros, por $11.735 millones, seguido por otras transferencias de $9.315 millones.

CUADRO 235 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS IDUVI CHÍA

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	**$ 11.780**	**$ 20.668**	**$ 1.600**	**$ 30.848**	**$ 19.068**	**100%**	**$ 30.939**	**100%**	**$ 91**	**100%**
Ingresos corrientes	***$ 11.700***	***$ 5.395***	***$ 1.600***	***$ 15.495***	***$ 3.795***	***50%***	***$ 15.439***	***50%***	***$ (56)***	***100%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 11.700***	***$ 5.395***	***$ 1.600***	***$ 15.495***	***$ 3.795***	***50%***	***$ 15.439***	***50%***	***$ (56)***	***100%***
Tasas	$ 64	$ -	$ -	$ 64	$ -	0%	$ 112	0%	$ (47)	174%
Contribuciones	$ 4.700	$ 1.100	$ -	$ 5.800	$ 1.100	19%	$ 5.852	19%	$ (51)	101%
Intereses	$ -	$ 316	$ -	$ 316	$ 316	1%	$ 321	1%	$ (5)	0%
Otras transferencias	$ 6.936	$ 3.979	$ 1.600	$ 9.315	$ 2.379	30%	$ 9.155	30%	$ 160	98%
Ingresos de capital	***$ 80***	***$ 15.273***	***$ -***	***$ 15.353***	***$ 15.273***	***50%***	***$ 15.499***	***50%***	***$ (146)***	***101%***
Recursos del balance	*$ -*	*$ 3.327*	*$ -*	*$ 3.327*	*$ 3.327*	***11%***	*$ 3.327*	***11%***	*$ -*	100%
Rendimientos financieros	$ 80	$ 211	$ -	$ 291	$ 211	1%	$ 437	1%	$ (146)	150%
Excedentes financieros	$ -	$ 11.735	$ -	$ 11.735	$ 11.735	38%	$ 11.735	38%	$ -	100%

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

De igual manera los ingresos de capital participan con el 50% del total estimado; que registró un estimado inicial de $80 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de $15.273 millones, para un total estimado de $15.353 millones; con recursos recaudados por cuantía de $15.499 millones, con el 101% de ejecución y representa el 50% del total recaudado.

CUADRO 236 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS IDUVI CHÍA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS	**$ 30.848**	**$ 19.357**	**$ 11.491**	**$ 30.939**	**$ 29.397**	**$ 1.541**	**100%**	**152%**	**-52%**
Ingresos corrientes	***$ 15.495***	***$ 10.232***	***$ 5.263***	***$ 15.439***	***$ 20.040***	***$ (4.601)***	***100%***	***196%***	***-96%***
Ingresos corrientes - no tributarios	***$ 15.495***	***$ 10.232***	***$ 5.263***	***$ 15.439***	***$ 20.040***	***$ (4.601)***	***100%***	***196%***	***-96%***
Tasas	$ 64	$ 60	$ 4	$ 112	$ 99	$ 13	174%	164%	10%
Contribuciones	$ 5.800	$ 5.000	$ 800	$ 5.852	$ 14.418	$ (8.566)	101%	288%	-187%
Intereses	$ 316	$ -	$ 316	$ 321	$ 351	$ (30)	0%	0%	0%
Otras transferencias	$ 9.315	$ 5.172	$ 4.143	$ 9.155	$ 5.172	$ 3.983	98%	100%	-2%
Ingresos de capital	***$ 15.353***	***$ 9.125***	***$ 6.228***	***$ 15.499***	***$ 9.357***	***$ 6.142***	***101%***	***103%***	***-2%***
Recursos del balance	$ 3.327	$ -	$ 3.327	$ 3.327	$ -	$ 3.327	100%	0%	100%
Rendimientos financieros	$ 291	$ -	$ 291	$ 437	$ 232	$ 206	150%	0%	150%
Excedentes financieros	$ 11.735	$ 9.125	$ 2.610	$ 11.735	$ 9.125	$ 2.610	100%	100%	0%

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

El total estimado de ingresos para la vigencia 2019 aumenta en $11.491 millones, debido a que en el 2018, se registró un valor de $19.357 millones y en el 2019 un valor de $30.848 millones; de igual manera el recaudo aumenta en $1.541 millones, donde se obtuvo un valor de $30.939 millones, generado principalmente por el aumento en el rubro otras transferencias por valor de $3.983 millones seguido del rubro recursos del balance donde se observa una variación absoluta de $3.327 millones, en cuanto a la ejecución se presenta una disminución significativa dada en 52 puntos porcentuales negativos al pasar de 152% en el 2018 a 100% en el 2019.

7.16.1.2 Gastos

El presupuesto de gastos aprobado en la vigencia fiscal refleja una apropiación inicial de $11.780 millones; efectuaron modificaciones por $19.068 millones reflejados principalmente en los rubros proyectos de inversión recursos propios y sistema general de participaciones, para un presupuesto definitivo de $30.848 millones.

CUADRO 237 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS IDUVI CHÍA

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	**$ 11.780**	**$ 21.195**	**$ 2.126**	**$ 30.848**	**$ 19.068**	**100%**	**$ 22.491**	**100%**	**$ 8.357**	**73%**
Gastos de funcionamiento	***$ 3.292***	***$ 474***	***$ 366***	***$ 3.400***	***$ 108***	***11%***	***$ 3.236***	***14%***	***$ 165***	***95%***
Gastos de Personal	$ 3.101	$ 74	$ 275	$ 2.900	$ (201)	9%	$ 2.794	12%	$ 106	96%
Gastos Generales	$ 191	$ 400	$ 92	$ 500	$ 308	2%	$ 442	2%	$ 58	88%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inversión	***$ 8.487***	***$ 20.720***	***$ 1.760***	***$ 27.448***	***$ 18.960***	***89%***	***$ 19.256***	***86%***	***$ 8.192***	***70%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 4.828	$ 16.954	$ -	$ 21.782	$ 16.954	71%	$ 16.746	74%	$ 5.037	77%
Sistema General de Participaciones	$ 3.659	$ 3.766	$ 1.760	$ 5.666	$ 2.006	18%	$ 2.510	11%	$ 3.155	44%

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

Los gastos de inversión reflejan la mayor participación con una apropiación inicial de $8.487 millones representan el 89% del total de gastos, realizaron créditos durante el periodo por $20.720 millones y contracréditos por $1.760 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de $27.448 millones; de los cuales se ejecutó $19.256 millones; alcanzando un 70% de cumplimiento y equivale al 86% de participación, esta cuenta está conformada por los rubros proyectos de inversión recursos propios, donde en el periodo fiscal 2019 presenta una apropiación definitiva por $21.782 millones de los cuales, se ejecutó $16.746 millones, con el 74% de participación del total comprometido y sistema general de participaciones con $5.666 millones y compromisos por $2.510 millones, logrando una ejecución del 44% y participa con del 11% del total de la cuenta.

Los gastos de funcionamiento con una apropiación inicial de $3.292 millones; efectuaron créditos por $474 millones y contracréditos por $366 millones, para un presupuesto definitivo de $3.400 millones; de los cuales se ejecutó $3.236 millones, representando un 95% de cumplimiento y equivale al 14% de participación del total comprometido.

Al final de la vigencia registra compromisos por $22.491 millones; de tal manera, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en 73%, dejando de comprometer $8.357 millones.

CUADRO 238 EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS IDUVI CHÍA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	**$ 30.848**	**$ 19.357**	**$ 11.491**	**$ 22.491**	**$ 13.073**	**$ 9.419**	**73%**	**68%**	**5%**
Gastos de funcionamiento	***$ 3.400***	***$ 2.969***	***$ 431***	***$ 3.236***	***$ 2.409***	***$ 827***	***95%***	***81%***	***14%***
Gastos de Personal	$ 2.900	$ 2.588	$ 312	$ 2.794	$ 2.065	$ 729	96%	80%	17%
Gastos Generales	$ 500	$ 381	$ 119	$ 442	$ 344	$ 97	88%	90%	-2%
Transferencias	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	0%	0%	0%

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta	2019	2018	Variación absoluta
Inversión	***$ 27.448***	***$ 16.388***	***$ 11.059***	***$ 19.256***	***$ 10.664***	***$ 8.592***	***70%***	***65%***	***5%***
Proyectos de Inversión Recursos Propios	$ 21.782	$ 8.555	$ 13.227	$ 16.746	$ 6.048	$ 10.698	77%	71%	6%
Sistema General de Participaciones	$ 5.666	$ 7.833	$ (2.167)	$ 2.510	$ 4.616	$ (2.106)	44%	59%	-15%

El presupuesto de gastos aumentó en $11.491 millones al pasar de $19.357 millones en el año 2018 a $30.848 millones en la vigencia 2019, presenta una ejecución presupuestal del 68% y del 73%, respectivamente; de igual manera los compromisos aumentaron en $9.067 millones; en la apropiación definitiva los rubros proyectos de inversión recursos propios con $13.277 millones y sistema general de participaciones con (2.167) millones.

7.16.2 Análisis Financiero

Mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la cual implica el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública en el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, así mismo se aplica la Resolución 193 de 2016 la cual incorpora los procedimientos contables, para la presentación de los estados financieros.

De esta manera, se analiza la información financiera, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2018, la cual fue reportada por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas.

7.16.2.1 Estado de situación financiera

Los activos totales del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, para la vigencia 2019, alcanzaron la suma de $25.320 millones, se encuentra constituido por activo corriente con el 64% del total del activo, la cuenta con mayor representación es el efectivo y equivalentes al efectivo por $12.284 millones; el activo no corriente representa el 36% del activo total con $9.239 millones, la cuenta más representativa es bienes de uso público e histórico y culturales con el 35%, por $8.920 millones.

El saldo de los pasivos registrados ascendió a $898 millones, lo componen beneficios a los empleados con $501 millones, el 56%, las cuentas por pagar con $395 millones, un 44%.

Respecto al patrimonio registra un valor de $24.423 millones, inferior en $4.041 millones con respecto a la vigencia 2018, que cerró con $28.463 millones.

CUADRO 239 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA IDUVI CHÍA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 12.284	49%	$ 17.187	59%	$ (4.903)	-29%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 0	0%	$ -	0%	$ 0	0%
Cuentas por Cobrar	$ 3.798	15%	$ 5.597	19%	$ (1.799)	-32%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 16.082***	***64%***	***$ 22.783***	***78%***	***$ (6.702)***	***-29%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 239	1%	$ 273	1%	$ (34)	-12%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ 8.920	35%	$ 6.106	21%	$ 2.814	46%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 80	0%	$ 12	0%	$ 67	539%
Activo no corriente	***$ 9.239***	***36%***	***$ 6.391***	***22%***	***$ 2.847***	***45%***
TOTAL ACTIVO	***$ 25.320***	***100%***	***$ 29.175***	***100%***	***$ (3.854)***	***-13%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 395	44%	$ 397	56%	$ (2)	-1%
Beneficios a los Empleados	$ 501	56%	$ 314	44%	$ 187	59%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ 2	0%	$ -	0%	$ 2	100%
TOTAL PASIVO	***$ 898***	***100%***	***$ 711***	***100%***	***$ 186***	***26%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 24.423	100%	$ 28.463	100%	$ (4.041)	-14%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 24.423***	***100%***	***$ 28.463***	***100%***	***$ (4.041)***	***-14%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.16.2.2 Estado de resultados

El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, registró ingresos operacionales por $19.061 millones, representados en transferencias y subvenciones por $12.256 millones, con 64%, con menor participación ingresos fiscales el 36% con $6.805 millones.

Los gastos operacionales durante la vigencia 2018, ascendieron a $14.110 millones, las cuentas más representativas de los gastos son las transferencias y subvenciones con $9.990 millones, el 71%, los gastos de administración y operación por $3.349 millones, el 24% y otros con menor participación, el 5%.

La Entidad, obtuvo otros ingresos y otros egresos por $767 millones y $4.664 millones respectivamente, alcanzando un excedente en el desarrollo de sus actividades durante el ejercicio fiscal 2019 de $1.054 millones.

CUADRO 240 ESTADO DE RESULTADOS IDUVI CHÍA

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ 6.805	36%	$ 18.774	78%	$ (11.968)	-64%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ 12.256	64%	$ 5.172	22%	$ 7.084	137%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 19.061***	***100%***	***$ 23.946***	***100%***	***$ (4.884)***	***-20%***
Costos de Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total costo de ventas	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
De Administración y Operación	$ 3.349	24%	$ 2.455	26%	$ 894	36%
De Ventas	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ 67	0%	$ 44	0%	$ 23	52%
Transferencias y Subvenciones	$ 9.990	71%	$ 4.770	50%	$ 5.219	109%
Gasto Público Social	$ 704	5%	$ 365	4%	$ 339	93%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ 1.911	20%	$ (1.911)	-100%
Total gastos operacionales	***$ 14.110***	***100%***	***$ 9.546***	***100%***	***$ 4.564***	***48%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**$ 4.951**		**$ 14.400**		**$ (9.449)**	**-66%**
Otros Ingresos	$ 767		$ 743		$ 24	3%
Otros Gastos	$ 4.664		$ 192		$ 4.472	2329%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**$ 1.054**		**$ 14.950**		**$ (13.896)**	**-93%**

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

7.17 EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón fue creada mediante el Acuerdo No.018 de 2014, emanado del Concejo Municipal de Nemocón Cundinamarca, es una empresa industrial y comercial del orden municipal, dotada de patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

Su función es la prestación de los servicios turísticos, principalmente por la administración y explotación del presente potencial turístico de la mina, la cual se constituye una preservación a la cultura regional como un legado valioso para las futuras generaciones.

7.17.1 Análisis Financiero

La empresa Turística Mina de Sal de Nemocón da aplicación a la resolución 414 de la Contraloría General de la Nación de 2014, así mismo adopta el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, de igual forma la Resolución 139 de 2015 y sus modificatorias del catálogo de cuentas.

De esta manera, se presenta la información financiera de la entidad la cual fue rendida en los aplicativos de rendición de cuentas de este Ente de control.

7.17.1.1 Estado de situación financiera

Al cierre de 2019 los activos totales de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón ascendieron a $1.637 millones, está conformado por activos corrientes con el 11% del total del activo con $185 millones y el activo no corriente corresponde al 89% del total del activo, por $1.452 millones.

Las cuentas más representativas del activo son propiedades, planta y equipo que registraron $1.439 millones y efectivo y equivalentes al efectivo con $164 millones, con una participación de 88% y 10% respectivamente.

El pasivo registró un valor de $55 millones, representados en su totalidad en cuentas por pagar y el patrimonio alcanzó un valor de $1.581 millones, el cual es superior en $618 millones al compararse con el saldo de la vigencia 2018 que cerró en $963 millones.

CUADRO 241 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 164	10%	$ 210	20%	$ (46)	-22%
Inversiones e Instrumentos Derivados	$ 0	0%	$ -	0%	$ 0	0%
Cuentas por Cobrar	$ 21	1%	$ 20	2%	$ 1	3%
Préstamos por Cobrar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Inventarios	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Activo corriente	***$ 185***	***11%***	***$ 230***	***22%***	***$ (45)***	***-19%***
Propiedades, Planta y Equipo	$ 1.439	88%	$ 798	77%	$ 641	80%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Activos	$ 13	1%	$ 13	1%	$ (0)	-1%
Activo no corriente	***$ 1.452***	***89%***	***$ 811***	***78%***	***$ 641***	***79%***
TOTAL ACTIVO	***$ 1.637***	***100%***	***$ 1.041***	***100%***	***$ 596***	***57%***
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Préstamos por Pagar	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Cuentas por Pagar	$ 55	100%	$ 78	100%	$ (23)	-29%
Beneficios a los Empleados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Otros Pasivos	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL PASIVO	***$ 55***	***100%***	***$ 78***	***100%***	***$ (23)***	***-29%***
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	$ 1.581	100%	$ 963	100%	$ 618	64%
TOTAL PATRIMONIO	***$ 1.581***	***100%***	***$ 963***	***100%***	***$ 618***	***64%***
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras de Control	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***	***$ -***	***0%***

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

7.17.1.2 Estado de resultados

Para la vigencia 2019, los ingresos operacionales de la Empresa Turística Mina de sal de Nemocón ascienden a $1.903 millones, los cuales en su totalidad corresponden a la venta de servicios. Los gastos operacionales registraron $707 millones, representados en gastos de administración y operación $446 millones y de ventas $262 millones, de otro lado la entidad presenta un costo de ventas por $1.393 millones, adicionalmente generaron otros ingresos por $124 millones y otros gastos de $20 millones, para un déficit al final del ejercicio de $93 millones.

CUADRO 242 ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Cuenta	2019	% Part. 2019	2018	% Part. 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Bienes	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Venta de Servicios	$ 1.903	100%	$ 1.686	100%	$ 217	13%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total ingresos operacionales	***$ 1.903***	***100%***	***$ 1.686***	***100%***	***$ 217***	***13%***
Costos de Ventas	$ 1.393	100%	$ 839	100%	$ 554	66%
Total costo de ventas	***$ 1.393***	***100%***	***$ 839***	***100%***	***$ 554***	***66%***
De Administración y Operación	$ 446	63%	$ 812	100%	$ (366)	-45%
De Ventas	$ 262	37%	$ -	0%	$ 262	100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Gasto Público Social	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
Total gastos operacionales	***$ 707***	***100%***	***$ 812***	***100%***	***$ (105)***	***-13%***
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	***$ (198)***		***$ 35***		***$ (233)***	***-665%***
Otros Ingresos	$ 124		$ 69		$ 55	80%
Otros Gastos	$ 20		$ -		$ 20	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	***$ (93)***		***$ 104***		***$ (197)***	***-190%***

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



CAPÍTULO VIII

VIGENCIA 2019 – AÑO 2020

DEUDA PÚBLICA

FOTO: www.freepik.es/foto-gratis/contador

CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA

En este capítulo se presenta la información referente a las operaciones de deuda pública que reportaron las entidades del sector central y el sector descentralizado, tanto en el nivel departamental como en el nivel municipal de Cundinamarca, los cuales al cierre de la vigencia 2019, consolidaron un valor de deuda pública de $1,24 billones, mostrando un incremento del 19%, equivalente a $201.558 millones, con relación al cierre de la vigencia anterior (2018).

En el siguiente cuadro, se aprecian los valores comparados de las vigencias 2018 y 2019 de la deuda pública.

Cuadro 243. consolidado de la deuda pública del departamental

Nivel Territorial	2019	2018	Vción.	Vción
Dptal	$ 756.619	$ 773.263	$ (16.644)	-2%
Municipal	$ 488.131	$ 269.929	$ 218.202	81%
TOTAL	**$1.244.750**	**$ 1.043.192**	**$ 201.558**	**19%**

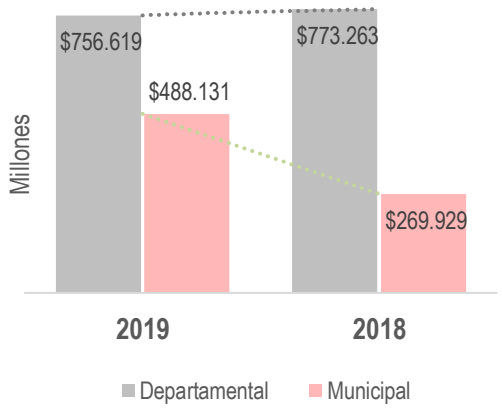
Cifras dadas en millones de pesos
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

En el nivel municipal, la deuda pública presentó un incremento del 81%, correspondiente a $218.202 millones, pasando de $269.929 millones en 2018 a $488.131 millones en 2019.

Para el nivel departamental, la variación se dio de manera decreciente, y mostró una reducción del 2%, equivalente a $16.644 millones menos, pasando de $773.263 millones en 2018 a $756.619 millones en la vigencia 2019.

En la gráfica siguiente se ilustra la variación de la deuda pública durante las vigencias 2018 – 2019.

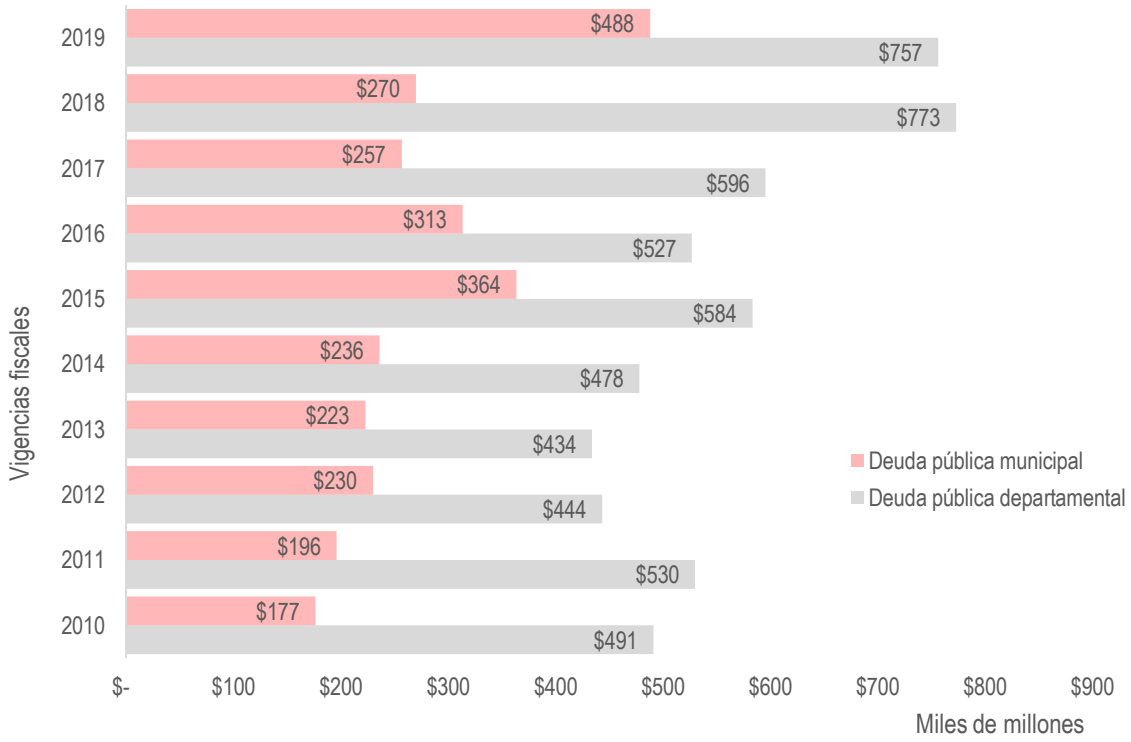
Gráfica 61. Comparativo de la deuda pública vigencias 2019 y 2018



Durante las últimas cuatro vigencias 2016-2019, la evolución de la deuda pública mostró un incremento en el endeudamiento del 43% en el nivel departamental y 56% en el nivel municipal, pasando de $527.354 millones (2016) a $756.618 millones (2019) y de $313.433 millones (2016) a $488.131 millones (2019), respectivamente.

En la siguiente gráfica se ilustra el comportamiento en la variación de la deuda pública en el nivel departamental y municipal, desde la vigencia 2010 hasta la última vigencia 2019.

Gráfica 62. Comportamiento de la deuda pública en las vigencias 2010 - 2019



A continuación, se describe el comportamiento de la deuda pública de los niveles departamental y municipal, respectivamente.

8.1 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL DEPARTAMENTAL

La deuda pública, en el nivel departamental, la conforman las obligaciones financieras adquiridas por el sector central y las entidades del sector descentralizado, esta deuda puede ser en moneda local, dominada deuda interna[28], o en moneda extranjera, denominada deuda externa.

[28] DNP, (Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial, 2017)

Como se mencionó antes, el consolidado de la deuda pública, cerró el año 2019 en $756.619 millones, mostrando una reducción del 2%, equivalente a $16.644 millones menos, que en 2018. El sector central del departamento tiene una participación del 96,9%, sobre el total de la deuda, mientras que el sector descentralizado representa el 3,1%.

En el cuadro siguiente, se detalla la conformación y el saldo consolidado de la deuda pública de orden departamental al cierre de la vigencia 2019.

Cuadro 244. Conformación de la deuda pública en el nivel departamental

Sector	Entidad	Deuda pública 2019	*Deuda pública 2018	Variación absoluta	Variación relativa	% Participación 2019
TOTAL DEUDA PÚBLICA DEPARTAMENTAL		**$ 756.619**	**$ 773.263**	**$ (16.644)**	**-2%**	**100,0%**
TOTAL DEUDA SECTOR CENTRAL		**$ 733.125**	**$ 769.966**	**$ (36.840)**	**-5%**	**96,9%**
Central (Deuda interna)	Gobernación de Cundinamarca	$ 716.778	$ 748.774	$ (31.996)	-4%	94,7%
Central (Deuda externa)	Gobernación de Cundinamarca	$ 16.347	$ 21.191	$ (4.844)	-23%	2,2%
TOTAL DEUDA SECTOR DESCENTRALIZADO		**$ 23.493**	**$ 3.297**	**$ 20.196**	**613%**	**3,1%**
Descentralizado (Deuda interna)	Empresas Públicas de Cundinamarca	$ 23.493	$ 2.250	$ 21.243	944%	3,1%
	Universidad de Cundinamarca	$ -	$ 1.047	$ (1.047)	-100%	0,0%

Cifras dadas en pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

*El valor de la deuda pública reportado en el informe vigencia 2018 fue de $ 769.965.577.582. Para este análisis, se sumó a este valor la deuda de dos (2) entidades descentralizadas, que habían sido sumadas a la deuda pública municipal.

8.1.1 Sector central

Durante las últimas vigencias 2016 – 2019, el sector central departamental mostró un endeudamiento acumulado de $596.120 millones y durante este mismo periodo, realizó amortizaciones por valor de $397.375 millones, consolidando la cifra de endeudamiento del sector central en $733.125 millones.

Estas mencionadas obligaciones están constituidas por deudas de tipo interno y externo, las cuales presentaron una reducción del 4,8%, en la vigencia 2019, reduciendo el endeudamiento en $36.840 millones, frente a la vigencia 2018. En el cuadro siguiente, se relaciona la cifra de deuda pública, diferenciando el valor de deuda pública interna y externa.

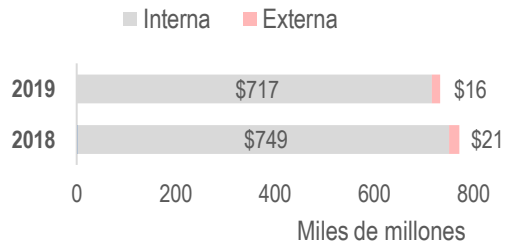
Gráfica 63. Deuda pública del sector central. Nivel departamental

Clase deuda	2019	2018	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL	**$ 733.125**	**$ 769.966**	**$(36.840)**	**-4,8%**
Interna	$ 716.778	$ 748.774	$(31.996)	-4,3%
Externa	$ 16.347	$ 21.191	$ (4.844)	-22,9%

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA

Gráfica 64. Deuda externa e interna del sector central. Nivel departamental



El sector central departamental recibió desembolsos de crédito por valor de $56.120 millones en moneda local y realizó amortizaciones por valor de $88.116 millones en la misma moneda. En moneda extranjera no se tramitaron nuevos créditos durante la vigencia 2019, al contrario, se realizaron amortizaciones por valor de USD 1.532.559,20.

8.1.1.1 Deuda Interna

Estas operaciones se dieron con la banca comercial interna, mediante transacciones que reportó la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Cundinamarca. A continuación, se relacionan las entidades financieras, a nivel local, con las cuales se mantienen las obligaciones financieras de deuda pública interna.

Cuadro 245. Distribución de la deuda pública interna

No.	Entidad Bancaria	2019	%	2018	%	Variación absoluta	Variación relativa
1	Banco Agrario de Colombia	$ 200.519.837.685	28%	$ 159.999.837.685	25%	$ 40.520.000.000	25,3%
2	Banco Popular	$ 172.523.705.325	24%	$ 188.719.972.041	21%	$ (16.196.266.716)	-8,6%
3	Banco BBVA	$ 130.775.000.000	18%	$ 148.025.000.000	20%	$ (17.250.000.000)	-11,7%
4	Deceval	$ 130.000.000.000	18%	$ 130.000.000.000	17%	$ -	0,0%
5	Itaú Corbanca Colombia	$ 38.250.000.000	5%	$ 53.250.000.000	7%	$ (15.000.000.000)	-28,2%
6	Banco AV Villas	$ 17.999.640.623	3%	$ 27.999.640.623	4%	$ (10.000.000.000)	-35,7%
7	Banco Bogotá	$ 13.500.000.000	2%	$ 20.500.000.000	3%	$ (7.000.000.000)	-34,1%
8	Banco Occidente	$ 10.000.000.000	1%	$ 16.000.000.000	2%	$ (6.000.000.000)	-37,5%
9	Bancolombia	$ 3.210.020.975	0%	$ 4.280.027.963	1%	$ (1.070.006.988)	-25,0%
TOTAL		**$ 716.778.204.608**	**100%**	**$ 748.774.478.312**	**100%**	**$ (31.996.273.704)**	**-4%**

Cifras dadas en pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

El 52% de la deuda pública interna de la gobernación de Cundinamarca se concentra en dos entidades financieras, la mayor obligación se reportó con el Banco Agrario de Colombia, por un valor de $200.520 millones, que corresponde al 28% de la deuda total, seguidamente, con el Banco Popular se reportó una deuda por valor de $172.524 millones, que equivale al 24% del total de la deuda interna. Le siguen las obligaciones con el Banco BBVA por valor de $130.775 millones y la emisión de bonos de deuda pública interna por valor de $130.000 millones con el Depósito

Centralizado de Valores de Colombia - Deceval.

En la gráfica siguiente, se puede observar la distribución de la deuda pública interna.

Gráfica 65. Distribución de la deuda con la banca comercial interna



La deuda con el Banco Agrario de Colombia presentó un incremento del 25,3%, correspondiente a $40.520 millones adicionales, frente a la deuda de la vigencia 2018, esto como resultado de los desembolsos del crédito por valor de $56.120 millones y abonos a capital por valor de $15.600 millones.

El saldo consolidado de deuda pública con el Banco Popular presentó una reducción del 8,6%, como resultado de abonos a capital por valor de $16.196 millones; de igual forma, se realizaron abonos a capital a otras entidades financieras que totalizaron una reducción en el saldo de deuda por valor de $ 72.516 millones.

Las amortizaciones y créditos durante la vigencia 2019 se ilustran en la siguiente gráfica.

Gráfica 66. Amortización y variación de la deuda pública interna (2019-2018)

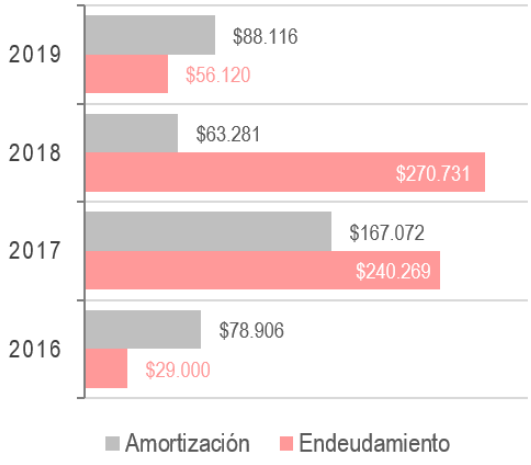


	Banco Agrario de Colombia	Deceval	Banco Popular	Banco BBVA	Bancolombia	Itaú Corbanca Colombia	Banco Bogotá	Banco AV Villas	Banco Occidente
Variación absoluta	$40.520	$-	$(16.196)	$(17.250)	$(1.070)	$(15.000)	$(7.000)	$(10.000)	$(6.000)
Variación relativa	25,33%	0%	-9%	-12%	-25%	-28%	-34%	-36%	-38%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

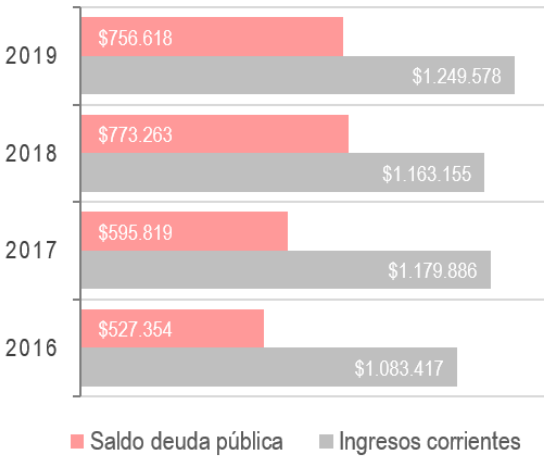
Como se mencionó antes, durante las últimas cuatro vigencias el sector central del departamento adquirió nuevos créditos en moneda local por un total de $596.120 millones y realizó amortizaciones valor de $397.375 millones. En la vigencia 2016, la amortización fue mayor al endeudamiento, durante este periodo se registró el valor mas bajo de endeudamiento $29.000 millones, situación diferente ocurrió en las vigencias 2017 y 2018, donde el endeudamiento superó las amortizaciones y se registraron los valores más altos de endeudamiento $240.269 y $270.731 millones, respectivamente. En el periodo 2018 se registró el valor mas alto de endeudamiento y la cifra mas baja de amortización. Finalmente, en la vigencia 2019, cierre del cuatrenio, el endeudamento fue menor a la amortización, tal como se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 67. Amortización y variación de la deuda pública 2016 - 2019 (millones)



En cuanto a la relación del saldo acumulado de deuda pública y el total de ingresos corrientes recaudados en cada una de las cuatro vigencias mencionadas, la gráfica siguiente muestra que en 2016 el saldo de deuda pública representó el 49% de los ingresos corrientes, el 2017 el 50%, en 2018 representó el 66% y finalmente, en 2019 el 61%, indicando que durante este periodo la deuda pública tuvo mayor crecimiento que los ingresos corrientes del departamento, pasando de significar el 49% en 2016 a representar el 61% en 2019, sobre el total de los ingresos recaudados en cada una de las vigencias.

Gráfica 68. Variación de la deuda pública frente a los ingresos corrientes del departamento (cifras en millones)



8.1.1.2 Deuda Externa

El comportamiento de la deuda externa se relacionó, únicamente con amortizaciones durante la vigencia

2019 y no se contrajo nueva deuda extranjera. Este abono a capital produjo una reducción del 23%, en el saldo de la deuda, con relación a la vigencia anterior 2018, el cual correspondió a un abono por valor de USD1.532.559,20. Las entidades de la banca multilateral prestadoras del servicio de deuda, al igual que el detalle de las cifras, se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro 246. Distribución de la deuda pública externa en dólares americanos

Banca multilateral	2019	2018	Variación absoluta	Variación relativa
Banco Interamericano de Desarrollo	USD 4.840.020	USD 6.222.883	USD 1.382.863	-22%
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	USD 148.261	USD 297.957	USD 149.696	-50%
TOTAL	**USD 4.988.281**	**USD 6.520.840**	**USD 1.532.559**	**-24%**

Cifras dadas en dólares americanos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

Fecha	2019	2018	Variación absoluta	Variación relativa
TRM diciembre 31	$3.277,14	$3.249,75	$ 27,39	0,84%

Fuente: Banco de la República

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) reportó un saldo a diciembre de 2019 de USD4.840.020, equivalente a $15.861 millones, lo que corresponde al 97% de la deuda externa, mientras que el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), reportó un saldo de USD148.260.72 $485.871 millones) que representan tan solo el 3% del total de la deuda externa, la cual consolidada representa el 2,2% del total de la deuda pública del sector central. Esto configura un riesgo cambiario bajo de posible afectación a las finanzas departamentales.

Cuadro 247. Distribución de la deuda pública externa en pesos colombianos

Banca Multilateral	2019	2018	Variación absoluta	Variación relativa
Banco Interamericano de Desarrollo	$ 15.861	$20.223	$ (4.361)	-22%
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	$ 486	$ 968	$ (482)	-50%
TOTAL	**$16.347**	**$21.191**	**$ (4.844)**	**-23%**

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

8.1.2 Sector descentralizado

La deuda del sector descentralizado departamental, la conforman los créditos adquiridos entre los años 2018 y 2019, por Empresas Públicas de Cundinamarca S.A ESP, con la entidad financiera Banco Davivienda. Esta suma pasó de $2.250 millones en 2018 a $23.493 millones en 2019.

De igual forma, durante la vigencia 2018, la Universidad de Cundinamarca mantenía un saldo consolidado de deuda con el Banco Pichincha por valor de $1.047 millones el cuál reportó una amortización total al finalizar la vigencia 2019.

El incremento en el endeudamiento del sector descentralizado se elevó al 613%, pasando de $3.297 millones en la vigencia 2018 a $23.493 millones al cierre del periodo fiscal 2019.

En el cuadro siguiente, se relaciona el detalle de la deuda del sector descentralizado.

Cuadro 248. Variación de la deuda pública en el sector descentralizado

Entidad	2019	2018	Variación absoluta	Variación relativa
Empresas Públicas de Cundinamarca	$23.493	$ 2.250	$ 21.243	944%
Universidad de Cundinamarca	$ -	$ 1.047	$ (1.047)	-100%
TOTAL	**$23.493**	**$ 3.297**	**$ 20.196**	**613%**

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

8.1.3 Indicadores de solvencia y sostenibilidad

La Ley 358 de 1997, que reglamenta el artículo 364 de la Constitución Política, determina los dos (2) indicadores que deben cumplir las entidades territoriales para determinar su capacidad de endeudamiento o flujo mínimo de ahorro operacional, garantizar un remanente para financiar proyectos de inversión y procurar el cumplimiento de los servicios de deuda en cada periodo fiscal.

Se determina que hay capacidad de pago, cuando los intereses de la deuda, al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no superan el 40% del ahorro operacional y el saldo de la deuda no supera el 80% de los ingresos corrientes.

A continuación, se presentan los resultados basados en información histórica a 31 de diciembre de 2018 (MHCP, 2018).

Gráfica 69. Indicadores históricos de solvencia y sostenibilidad del departamento de Cundinamarca

Indicador	2018	2017	2016	2015
Solvencia	6%	4%	4%	4%
Sostenibilidad	52%	30%	25%	41%
Semáforo	VERDE			

Fuente: Viabilidad Fiscal del Departamento de Cundinamarca 2018. Ministerio de Hacienda y Crédito Público

De acuerdo a los indicadores relacionados en el cuadro anterior, el departamento se ha mantenido en una *Instancia de Endeudamiento Autónomo* (Semáforo Verde), debido a que los indicadores han cumplido con lo siguiente:

El indicador de SOLVENCIA es menor al 40%,

Solvencia = Intereses deuda / ahorro operacional

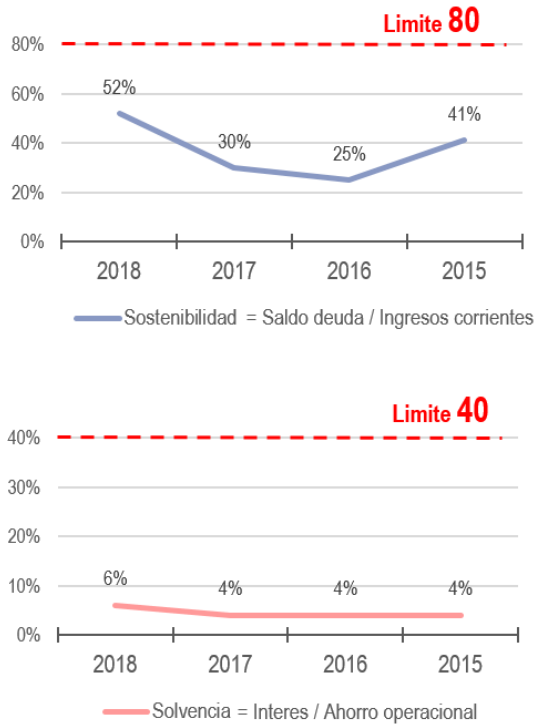
y el indicador de SOSTENIBILIDAD es menor a 80%,

Sostenibilidad = Saldo deuda / ingresos corrientes

Lo anterior permitió al departamento iniciar la vigencia 2019 con la capacidad para contratar nuevos créditos autónomamente, es decir, sin requerir autorizaciones distintas de las dispuestas en las leyes vigentes (DNP, 2008).

El espacio para el endeudamiento autónomo del departamento se ha venido reduciendo (*GRÁFICA 70*), al pasar de 41% en 2015 al 52% en 2018, teniendo en cuenta que el límite legal establecido en la Ley 358 de 1997 es el 80%. Al exceder este tope, la entidad estaría obligada a solicitar autorización para celebrar operaciones de crédito, sin embargo, el Marco Fiscal de Mediano Plazo[29], resalta que aún queda un espacio importante de endeudamiento para las próximas administraciones antes de llegar al límite mencionado.

Gráfica 70. Indicadores históricos de solvencia y sostenibilidad del departamento de Cundinamarca



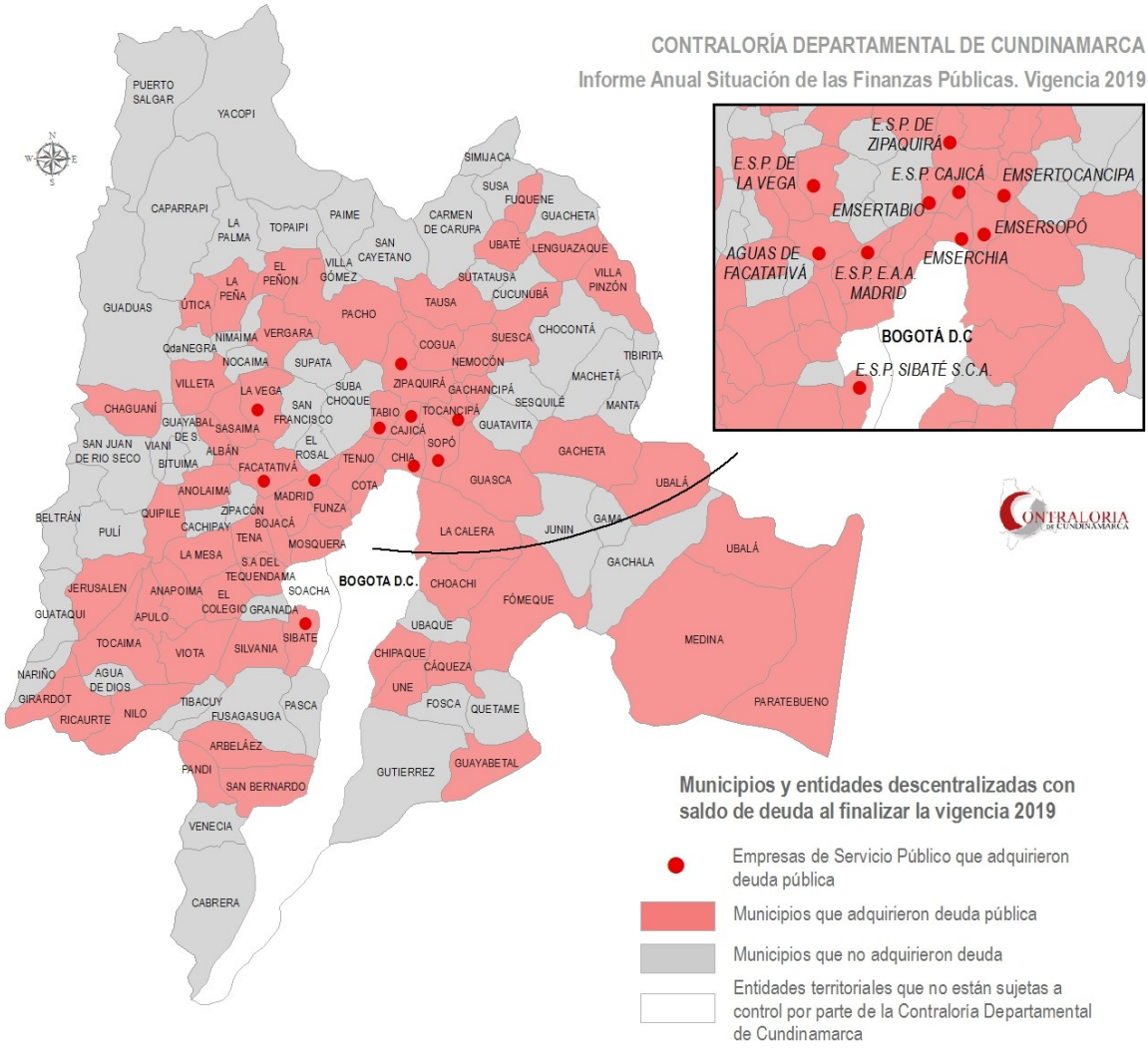
8.2 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL MUNICIPAL

Durante la vigencia 2019, la deuda pública de las entidades del orden municipal que reportaron saldo por este concepto, la conformaron 63 municipios (sector central), con un saldo al final de la vigencia de $474.712 millones, y 10 empresas de servicios públicos (sector descentralizado) con un saldo de $13.419 millones, para un total consolidado de $488.131 millones.

En la siguiente figura se localizan los municipios del departamento con saldo de deuda pública, al igual que las entidades descentralizadas asociadas a la entidad territorial a la cual pertenecen.

[29] Marco Fiscal de Mediano Plazo 2016 – 2025. Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca (SHD, 2016).

Figura 4. Localización de los municipios y entidades descentralizadas que reportaron saldo de deuda pública al finalizar la vigencia 2019.

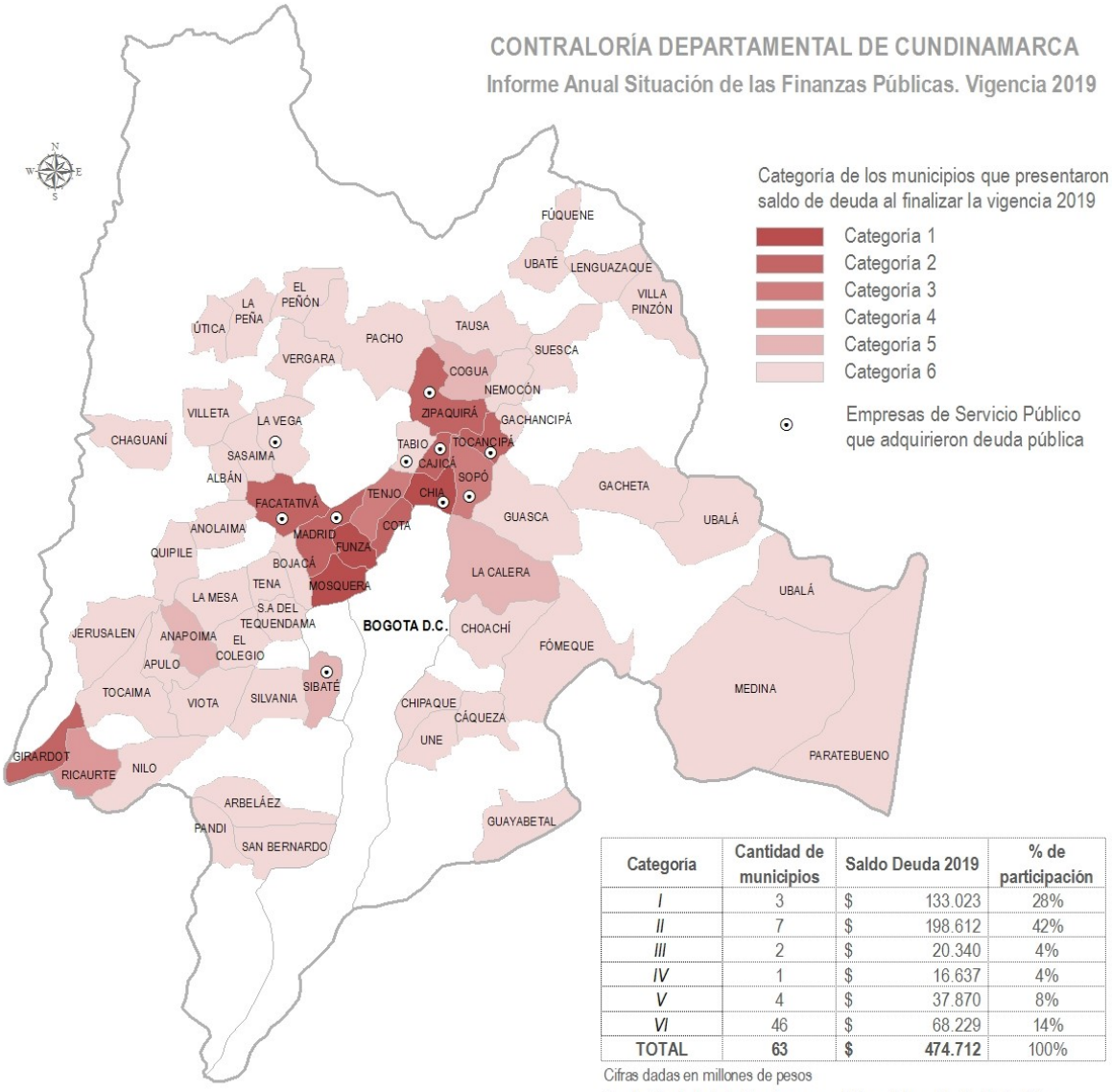


De acuerdo a la resolución 556 (CGN, 2018) , para la vigencia 2019, los municipios fueron categorizados teniendo en cuenta los ingresos corrientes de libre destinación ICLD, recaudados efectivamente en la vigencia anterior y los gastos de funcionamiento[30], esta categorización está directamente relacionada con los montos a los que pueden acceder las entidades territoriales municipales. Por lo anterior mencionado, las categorías 1 y 2 concentraron el 70% del total de los

[30] Resolución 556/18. por la cual se expide la certificación de categorización de las entidades territoriales (departamentos, distritos y municipios) conforme a lo dispuesto en las Leyes 136 de 1994, 617 de 2000 y 1551 de 2012.

créditos, las categorías 3 y 4 representaron el 8% y las categorías 5 y 6 el 22%. En la figura siguiente se muestra la distribución geográfica de los municipios y entidades descentralizadas con saldo de deuda pública, diferenciados por su categorización (CGN, 2018).

Figura 5. Distribución geográfica de los municipios y entidades descentralizadas que reportaron saldo de deuda al finalizar la vigencia 2019



Categoría	Cantidad de municipios	Saldo Deuda 2019	% de participación
I	3	$ 133.023	28%
II	7	$ 198.612	42%
III	2	$ 20.340	4%
IV	1	$ 16.637	4%
V	4	$ 37.870	8%
VI	46	$ 68.229	14%
TOTAL	**63**	**$ 474.712**	100%

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

8.2.1 Sector Central

Como se observa en la figura anterior, los mayores montos de deuda pública se concentran en los municipios de categoría 1 y 2, los cuales se localizan, principalmente sobre la sabana centro y occidente del departamento. En los siguientes numerales se describe la situación de la deuda pública de los municipios de acuerdo a su categoría.

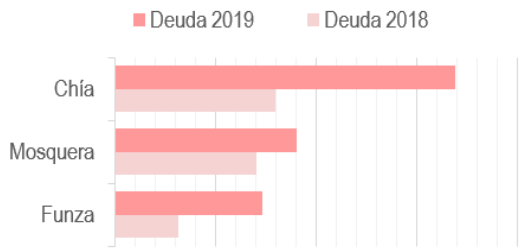
8.2.1.1 Municipios Categoría I

La deuda de los municipios categoría (1) mostró un incremento del 83%, pasando de $72.686 millones en 2018 a $133.023 millones en 2019. Municipios como Chía y Funza elevaron la cifra de endeudamiento en más del 100%, con nuevos desembolsos por valor de $35.836 millones y $24.118 millones, respectivamente.

Cuadro 249. Variación de la deuda pública de municipios categoría I

Municipio Categoría 1	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Chía	$ 67.626	$ 31.790	$ 35.836	113%
Mosquera	$ 36.067	$ 28.240	$ 7.827	28%
Funza	$ 29.331	$ 12.657	$ 16.674	132%
TOTAL	**$ 133.023**	**$ 72.686**	**$ 60.337**	**83%**

Cifras dadas en millones de pesos



El municipio de Mosquera recibió desembolsos por valor de $14.116 millones e incrementó el saldo de la deuda en un 28%, pasando de $28.240 millones en 2018 a $36.067 millones en 2019(*CUADRO 249*).

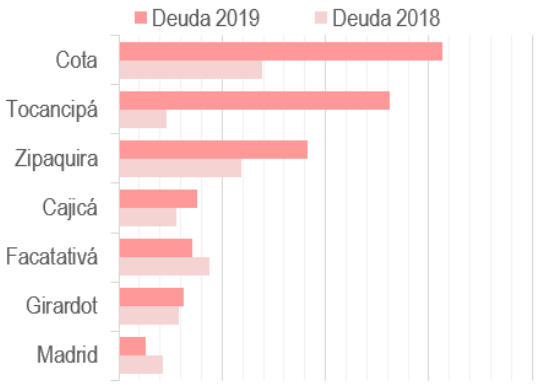
8.2.1.2 Municipios Categoría II

Los municipios con saldo de deuda pública de esta categoría, mostraron un incremento del 81%. Municipios como Cota y Tocancipá elevaron su cifra de endeudamiento más del 100%, en especial este último, tuvo un incremento del 474%. (*CUADRO 250*)

Cuadro 250. Variación de la deuda pública de municipios categoría II

Municipio Categoría 2	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Cota	$ 62.538	$ 27.659	$ 34.880	126%
Tocancipá	$ 52.452	$ 9.132	$ 43.320	474%
Zipaquira	$ 36.519	$ 23.757	$ 12.762	54%
Cajicá	$ 15.251	$ 11.128	$ 4.123	37%
Facatativá	$ 14.152	$ 17.652	$ (3.500)	-20%
Girardot	$ 12.549	$ 11.721	$ 829	7%
Madrid	$ 5.151	$ 8.586	$ (3.436)	-40%
TOTAL	**$ 198.612**	**$ 109.634**	**$ 88.977**	**81%**

Cifras dadas en millones de pesos



Por el contrario, municipios como Facatativá y Madrid, redujeron la cifra de endeudamiento en un 20% y 40%, respectivamente.

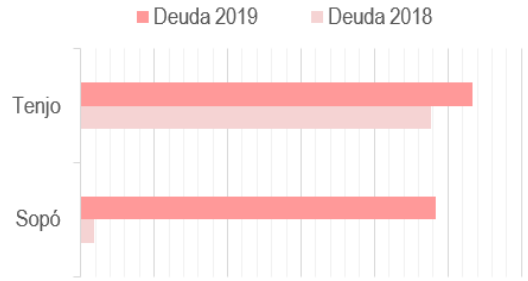
8.2.1.3 Municipios Categoría III

En esta categoría, el incremento en el saldo de la deuda que superó el 100% frente a la vigencia anterior. El municipio de Sopó elevó su endeudamiento y pasó de $357 millones en 2018 a $9.662 millones en 2019. El municipio de Tenjo incrementó en 12% el saldo de su deuda, pasando de $9.533 millones en 2018 a $10.678 millones en 2019 (*CUADRO 251*).

Cuadro 251. Variación de la deuda pública de municipios categoría III

Municipio Categoría 3	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Tenjo	$ 10.678	$ 9.533	$ 1.145	12%
Sopó	$ 9.662	$ 357	$ 9.305	2605%
TOTAL	**$ 20.340**	**$ 9.890**	**$ 10.450**	**106%**

Cifras dadas en millones de pesos



8.2.1.4 Municipios Categoría IV

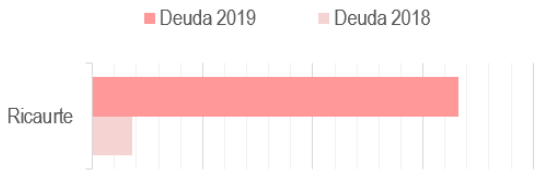
A esta categoría se asocia únicamente el municipio de Ricaurte con saldo de deuda pública, el cual en la vigencia 2018 se clasificó en la categoría III y para la vigencia 2019 descendió una (1) categoría y se ubica en la categoría IV.

Esta entidad territorial, pasó de un saldo de deuda en 2018 de $1.796 millones a $16.637 millones en 2019.

Cuadro 252. Variación de la deuda pública de municipios categoría IV

Municipio Categoría 4	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Ricaurte	$ 16.637	$ 1.796	$ 14.842	827%
TOTAL	**$ 16.637**	**$ 1.796**	**$ 14.842**	**827%**

Cifras dadas en millones de pesos



8.2.1.5 Municipios Categoría V

El incremento de deuda en los municipios de esta categoría fue del 273%, con respecto a la deuda de la vigencia anterior 2018. El municipio de La Calera pasó de la categoría (III) en 2018 a la (V) en 2019 y la variación de la deuda fue $12.094 millones, pasando de $2.424 millones en 2018 a $14.518 millones en 2019 (*CUADRO 253*).

Cuadro 253. Variación de la deuda pública de municipios categoría V

Municipio Categoría 5	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
La Calera	$ 14.518	$ 2.424	$ 12.094	499%
Anapoima	$ 11.695	$ -	$ 11.695	
Cogua	$ 5.982	$ 4.286	$ 1.696	40%
Sibaté	$ 5.675	$ 3.450	$ 2.225	64%
TOTAL	**$ 37.870**	**$ 10.159**	**$ 27.711**	**273%**

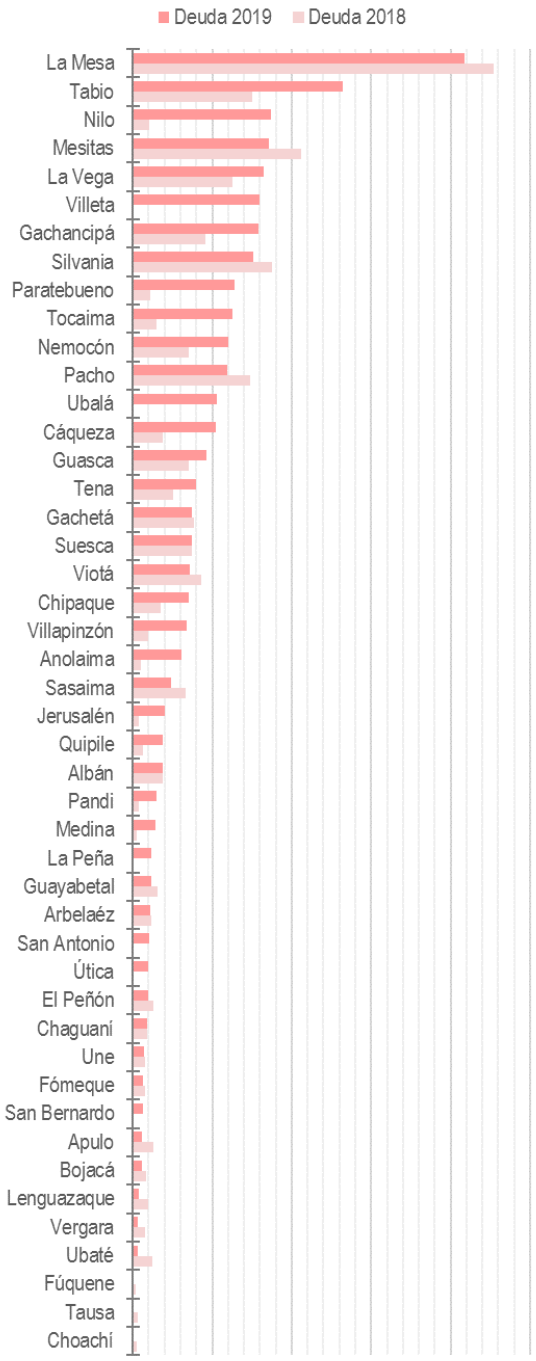
Cifras dadas en millones de pesos

8.2.1.6 Municipios Categoría VI

Cuadro 254. Variación de la deuda pública de municipios categoría VI

Municipio Categoría 6	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
La Mesa	$ 8.356	$ 9.075	$ (719)	-8%
Tabio	$ 5.297	$ 3.019	$ 2.277	75%
Nilo	$ 3.491	$ 409	$ 3.082	753%
Mesitas	$ 3.432	$ 4.239	$ (807)	-19%
La Vega	$ 3.285	$ 2.515	$ 770	31%
Villeta	$ 3.200	$ -	$ 3.200	
Gachancipá	$ 3.171	$ 1.824	$ 1.347	74%
Silvania	$ 3.023	$ 3.500	$ (477)	-14%
Paratebueno	$ 2.560	$ 451	$ 2.109	468%
Tocaima	$ 2.499	$ 592	$ 1.907	322%
Nemocón	$ 2.414	$ 1.415	$ 1.000	71%
Pacho	$ 2.385	$ 2.963	$ (577)	-19%
Ubalá	$ 2.125	$ -	$ 2.125	
Cáqueza	$ 2.091	$ 750	$ 1.341	179%
Guasca	$ 1.850	$ 1.400	$ 450	32%
Tena	$ 1.584	$ 1.021	$ 563	55%
Gachetá	$ 1.500	$ 1.550	$ (50)	-3%
Suesca	$ 1.500	$ 1.500	$ -	0%
Viotá	$ 1.430	$ 1.715	$ (285)	-17%
Chipaque	$ 1.420	$ 700	$ 720	103%
Villapinzón	$ 1.361	$ 394	$ 967	246%
Anolaima	$ 1.220	$ 207	$ 1.013	489%
Sasaima	$ 973	$ 1.337	$ (364)	-27%
Jerusalén	$ 800	$ 139	$ 661	474%
Quipile	$ 766	$ 268	$ 498	186%
Albán	$ 752	$ 753	$ (1)	0%
Pandi	$ 600	$ 159	$ 441	277%
Medina	$ 560	$ 100	$ 460	460%
La Peña	$ 463	$ -	$ 463	
Guayabetal	$ 453	$ 613	$ (160)	-26%
Arbelaéz	$ 451	$ 465	$ (14)	-3%
San Antonio	$ 424	$ -	$ 424	
Útica	$ 378	$ -	$ 378	
El Peñón	$ 375	$ 513	$ (138)	-27%
Chaguaní	$ 350	$ 350	$ 0	0%
Une	$ 275	$ 300	$ (25)	-8%
Fómeque	$ 248	$ 319	$ (71)	-22%
San Bernardo	$ 245	$ -	$ 245	
Apulo	$ 225	$ 525	$ (300)	-57%
Bojacá	$ 225	$ 325	$ (100)	-31%
Lenguazaque	$ 160	$ 400	$ (240)	-60%
Vergara	$ 131	$ 306	$ (175)	-57%
Ubaté	$ 128	$ 494	$ (367)	-74%
Fúquene	$ 25	$ 75	$ (50)	-67%
Tausa	$ 15	$ 132	$ (117)	-88%
Choachí	$ 13	$ 89	$ (76)	-85%
TOTAL	**$ 68.229**	**$ 46.902**	**$ 21.328**	**45%**

Cifras dadas en millones de pesos



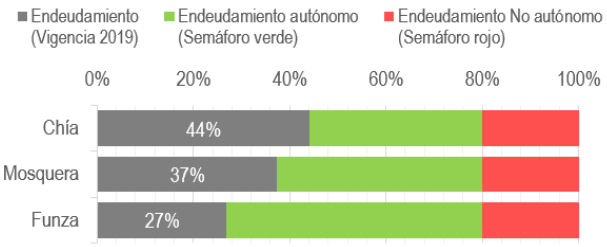
Los municipios que conforman la categoría (VI), incrementaron el saldo de su deuda pública un 45%, pasando de $46.902 millones en 2018 a $68.229 millones en 2019. El municipio de La Mesa paso de la categoría (V) en 2018 a la (VI) en 2019, y realizó amortizaciones por valor de $719 millones, reduciendo el saldo de la deuda en un 8%, consolidando un saldo al cierre de la vigencia 2019 por valor de $8.356 millones.

8.2.1.7 Sostenibilidad de la deuda

De manera simplificada, para esta estimación se relacionó el saldo de la deuda de cada entidad territorial (ET) con los ingresos tributarios directos e indirectos [31], los cuales son considerados recursos propios y de mayor recurrencia. Con esta relación se pudo estimar la dependencia de las transferencias externas en el consolidado de ingresos de la ET y así, estimar capacidad que esta presenta para respaldar la deuda con ingresos propios, de acuerdo a lo establecido en la Ley 350 de 1997.

En las siguientes gráficas se presenta el resultado de la relación: saldo de la deuda/ingresos tributarios, en donde: el color gris representa la porción que ocupa la deuda pública de la ET al finalizar la vigencia 2019; el color verde representa la porción de la que dispone la ET para futuros endeudamientos autónomos, teniendo como límite el 80%; y el color rojo representa la instancia de endeudamiento crítica, la cual inicia una vez se ha superado la instancia de endeudamiento autónomo.

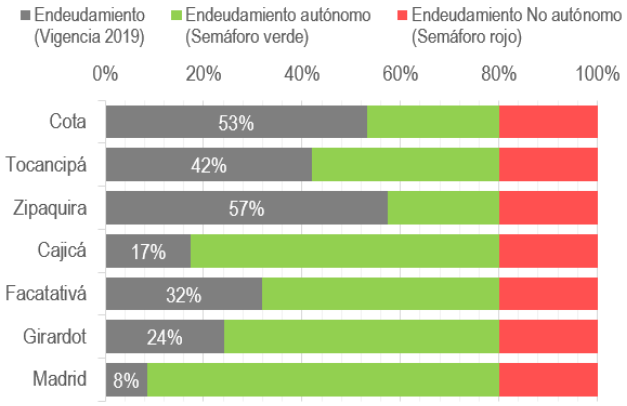
GRÁFICA 71. RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA / INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA I



La deuda del municipio de Chía representa el 44% de sus ingresos tributarios, este cuantificó ingresos tributarios por valor de $153.365 millones y el saldo de su deuda fue de $67.626 millones.
La deuda de Mosquera representó el 37% de sus ingresos tributarios y Funza el 27%. Esto evidencia una baja dependencia de las transferencias externas para cumplir las obligaciones y buena disponibilidad de recursos propios para funcionamiento e inversión.

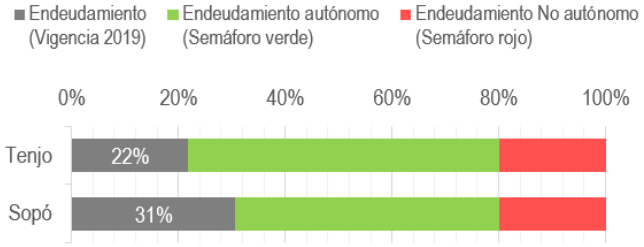
[31] Se excluyen los ingresos no tributarios debido a que en su mayoría corresponden a recursos que son transferidos de la nación o departamento a los municipios, como los recursos del SGP y transferencias para convenios o con destinación específica

Gráfica 72. Relación saldo deuda pública/ingresos tributarios de municipios categoría II



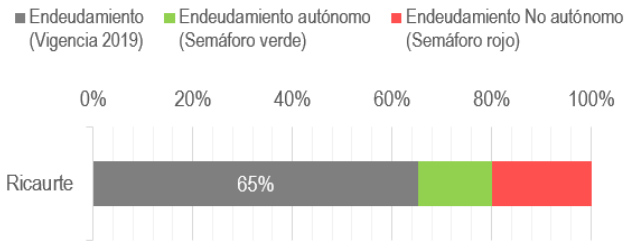
El municipio de Zipaquirá consolidó un recaudo efectivo de ingresos tributarios de $63.614 millones e ingresos por conceptos de explotación de recursos naturales de $18.376 millones y un saldo de deuda de $36.519 millones, lo que significa que adeuda el 57% de los ingresos anuales tributarios. Similar situación ocurre con el municipio de Cota, que debe el 53% de lo que recauda anualmente en tributos directos e indirectos. Las deudas de los municipios restantes se encuentran por debajo del 50% de sus ingresos tributarios, destacando al municipio de Madrid, que recaudó un total de $60.918 millones y presenta una baja cifra de deuda, la cual cerró en $5.151 millones, representando el 8% de sus ingresos tributarios.

Gráfica 73. Relación saldo deuda pública/ingresos tributarios de municipios categoría III



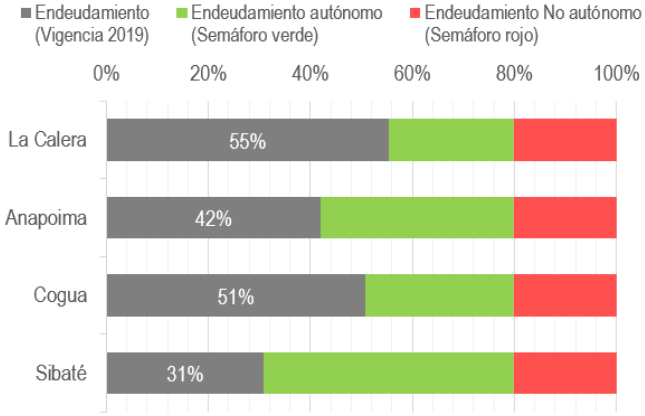
Estos municipios presentaron una buena relación entre saldo de deuda / ingresos tributarios, mostrando que la cifra del endeudamiento de cada ET, estuvo porcentualmente muy por debajo del recaudo tributario. El saldo de la deuda del municipio de Tenjo cerró en $10.678 millones y sus ingresos tributarios fueron de $48.849 millones, lo que equivale a una relación deuda/ingreso del 22%. Este municipio tuvo ingresos adicionales, a los tributarios, por concepto de tasas, multas, sanciones y explotación, que sumaron $1.312 millones Por su parte, el municipio de Sopó recaudó $31.507 millones por concepto de ingresos tributarios y su deuda cerró en $9.662 millones, con una relación deuda/ingreso del 31%. Esta ET recaudó ingresos adicionales por valor de $3.347 millones (Tasas, multas y sanciones).

Gráfica 74. Relación saldo deuda pública/ingresos tributarios de municipios categoría IV



La deuda de este municipio representó el 65 % de los ingresos tributarios durante la vigencia 2019. El recaudo efectivo tributario cerró en $25.532 millones y la cifra del endeudamiento llegó a $16.637 millones. Esta ET recibió ingresos adicionales no tributarios por valor de $7.557 millones, más $655 millones de tasas, multas y sanciones, que atenúan la representatividad de la deuda sobre los ingresos del municipio.

Gráfica 75. Relación saldo deuda pública/ingresos tributarios de municipios categoría V

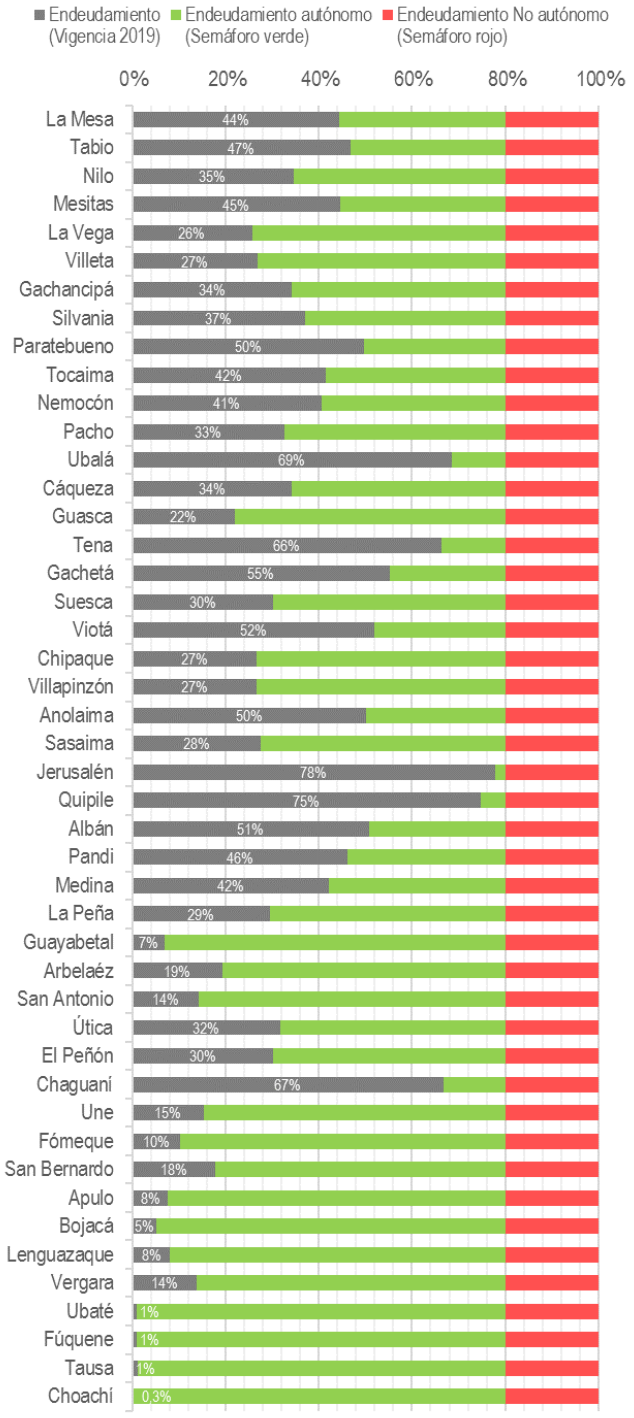


En promedio, la deuda de los municipios de esta categoría, representa el 45% de sus ingresos tributarios, can mayor intensidad en los municipios de La Calera y Cogua, los cuales elevaron la deuda de $2.424 millones en 2018 a $14.518 millones en 2019 y de $4.286 millones en 2018 a $5.982 millones en 2019, respectivamente.
Por su parte, la deuda de los municipios de Anapoima y Sibaté representaron menos del 50% de sus ingresos tributarios.

La destinación de los recursos de la "*participación de propósito general*" (SGP), que la nación transfiere a los municipios, varía en función de la categoría de los municipios; puesto que, las ET de categoría 4ta, 5ta y 6ta, pueden destinar el 42% de esta asignación para inversión u otros gastos asociados al funcionamiento de la administración municipal, lo cual se denomina libre destinación (DNP, 2019). Esto les permite una mejor maniobralidad financiera y menor impacto de la deuda sobre los ingresos del municipio.

Situación contraria se presenta, en los municipios y distritos de categorías especial, 1ra, 2da y 3ra, los cuales deben destinar el 100% de la asignación para inversión.

Gráfica 76. Relación saldo deuda pública/ingresos tributarios de municipios categoría VI



En esta categoría se presentó una variabilidad importante en el índice estimado, teniendo en cuenta la diferencia de la capacidad de generación de recursos propios con la que cuenta cada una de las entidades territoriales. El valor máximo de recudo tributario lo obtuvo el municipio de La Mesa con $18.806 millones, mientras que el mínimo fue de $527 millones, recaudado por el municipio de Chaguaní. El recaudo promedio de estos 46 municipios fue de $4.791 millones, 19 municipios superan este valor promedio de recaudo, mientras que 24 están por debajo de este promedio.

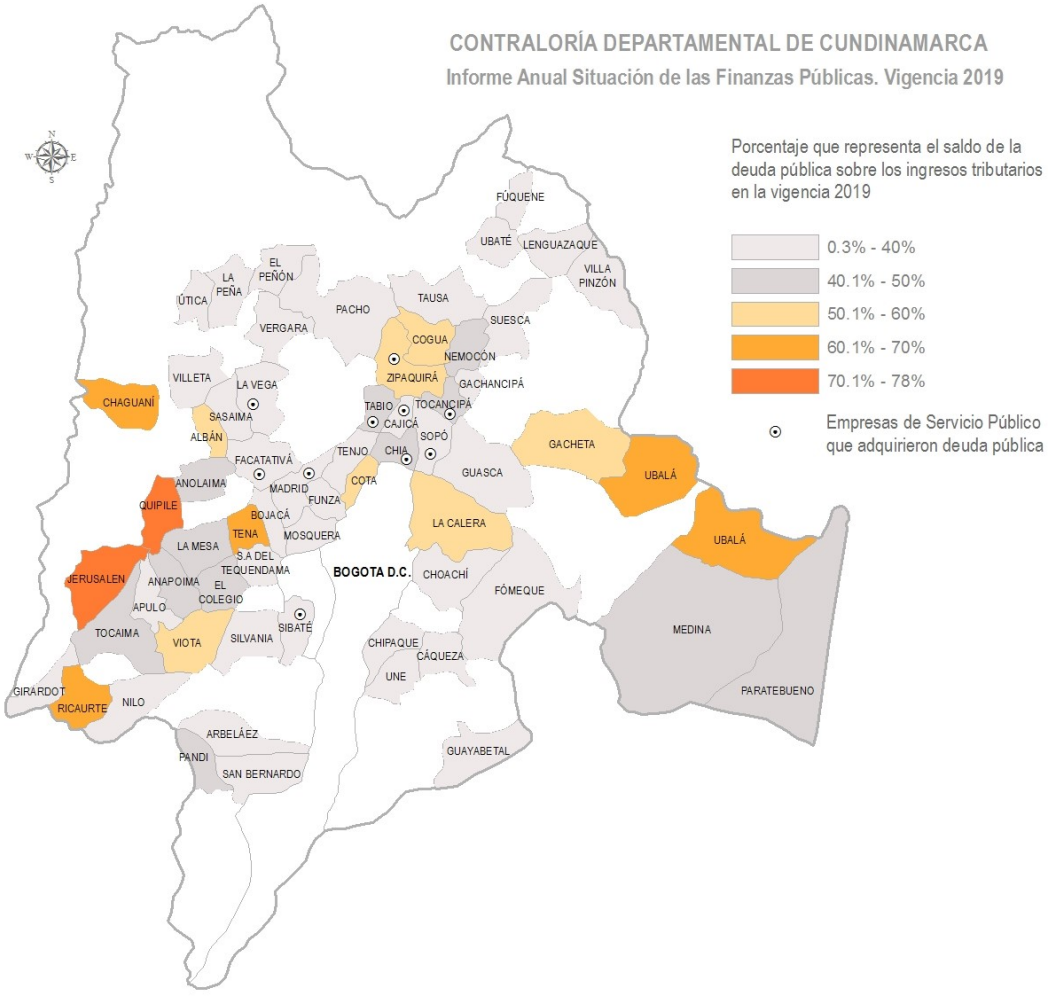
Los municipios en donde la deuda superó el 50% de sus ingresos tributarios se relacionan en el siguiente cuadro.

Municipio Categoría 6	Deuda 2019	Ingresos tributarios	Saldo deuda/ Ingresos tributarios
Jerusalén	$ 800	$ 1.029	78%
Quipile	$ 766	$ 1.026	75%
Ubalá	$ 2.125	$ 3.101	69%
Chaguaní	$ 350	$ 524	67%
Tena	$ 1.584	$ 2.389	66%
Gachetá	$ 1.500	$ 2.713	55%
Viotá	$ 1.430	$ 2.757	52%
Albán	$ 752	$ 1.479	51%
Anolaima	$ 1.220	$ 2.433	50%

Se destacan los municipios de Jerusalén, Quipile, Ubalá, Chaguaní y Tena, los cuales mostraron una alta dependencia de las transacciones externas o giros de la nación.

En la siguiente figura se especializó el resultado de la relación saldo de deuda / ingresos tributarios directos e indirectos, donde se muestran los municipios que mejor comportamiento mostraron (tonos grises), en cuanto a que, la porción que ocupa el valor de la deuda sobre los recaudos tributarios es menor, y al mismo tiempo, se puede estimar el nivel de dependencia que presenta cada entidad territorial sobre las transferencias externas, en la consolidación de los ingresos del municipio. Los colores con más intensidad (tonos naranjas), representan los municipios con mayor dependencia de recursos externos.

Figura 6. Relación saldo deuda pública/ingresos tributarios. Vigencia 2019



8.2.2 Sector Descentralizado

Las entidades del sector descentralizado en el nivel municipal, que reportaron saldo de deuda pública al finalizar la vigencia 2019, están representadas por diez (10) empresas de servicios públicos. Las cuales totalizaron un saldo de deuda en $13.419 millones, $2.188 millones menos que la vigencia anterior (2018), lo que representó una reducción del 14%.

En el cuadro siguiente se relacionan las entidades del sector descentralizado del orden municipal que reportaron deuda al finalizar la vigencia 2019 y respectiva variación frente a la vigencia anterior 2018.

Cuadro 255. Entidades descentralizadas con saldo de deuda al finalizar la vigencia 2019

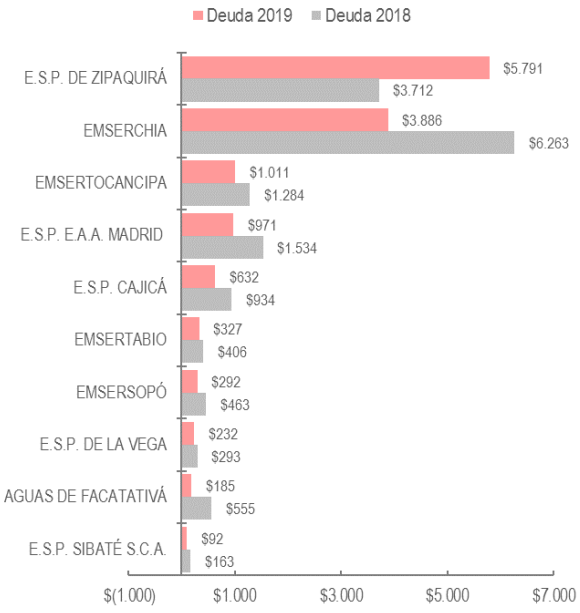
Empresa de Servicio Público	Deuda 2019	Deuda 2018	Variación absoluta	Variación relativa
E.S.P. DE ZIPAQUIRÁ	$ 5.791	$ 3.712	$ 2.079	56%
EMSERCHIA	$ 3.886	$ 6.263	$ (2.377)	-38%
EMSERTOCANCIPA	$ 1.011	$ 1.284	$ (273)	-21%
E.S.P. E.A.A. MADRID	$ 971	$ 1.534	$ (562)	-37%
E.S.P. CAJICÁ	$ 632	$ 934	$ (302)	-32%
EMSERTABIO	$ 327	$ 406	$ (79)	-19%
EMSERSOPÓ	$ 292	$ 463	$ (171)	-37%
E.S.P. DE LA VEGA	$ 232	$ 293	$ (61)	-21%
AGUAS DE FACATATIVÁ	$ 185	$ 555	$ (370)	-67%
E.S.P. SIBATÉ S.C.A.	$ 92	$ 163	$ (71)	-44%
TOTAL	**$ 13.419**	**$ 15.607**	$ (2.188)	-14%

Cifras dadas en millones de pesos

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorias SIA

Todas las entidades realizaron amortizaciones a excepción de la E.S.P de Zipaquirá que incrementó la deuda en $2.079 millones, pasando de $3.712 millones en 2018 a $5.791 millones en 2019.

Gráfica 77. Variación de la deuda de las entidades descentralizadas durante las vigencias 2018 - 2019





OTROS

VIGENCIA 2019 - AÑO 2020

FOTO: ALEJANDRA IPUZ GÓMEZ / PLAZA PRINCIPAL EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ

OTROS

9.1 ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME

A continuación, se relacionan las Entidades que fueron excluidas del Informe Anual Situación de las Finanzas Públicas del departamento de Cundinamarca - Vigencia 2019, así mismo, las que se encuentran inactivas y/o las entidades en procesos de liquidación.

Cuadro 256. Entidades No incluidas en el informe

Entidad	Observación	Componente no reportado
Cooperativa de Hospitales de Cundinamarca - COODEMCUN	Liquidación	Capítulo III Información Presupuestal Información Financiera
Agencia de Desarrollo de Cundinamarca - ADECUN	Liquidación	Capítulo III Información Presupuestal Información Financiera
Empresa Departamental Urbanística S.A.S. En liquidación	Liquidación	Capítulo III Información Presupuestal
E.S.P. Vianí - EMSERVIANÍ S.A.S	Inconsistencia	Capítulo V Información Presupuestal
E.S.P. Acueducto, Alcantarillado y Aseo – ACUAPANDI	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal Información Financiera
E.S.P. Aguas de Girardot, Ricaurte y la Región - ACUAGYR S. A	Se rige por derecho privado	Capítulo V Información Presupuestal
Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza SIF	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal Información Financiera
E.S.P. de Girardot – Eras	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal Información Financiera
Municipio de Gachancipá	Inconsistencia	Capítulo VI Información Presupuestal
Municipio de Suesca	Inconsistencia	Capítulo VI Información Presupuestal

Entidad	Observación	Componente no reportado
Empresa Industrial y Comercial del Estado del Municipio de Madrid – EMPUMADRID	Inconsistencia	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón	Inconsistencia	Capitulo VII Información Presupuestal
Frigorífico Regional Sabana de Occidente S.A.S- Facatativá	Rige por derecho privado	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios de Gualivá	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Alto Guavio	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Alto Magdalena	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Guavio	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Magdalena Centro	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Rionegro	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Sumapaz	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Tequendama	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Empresa Municipal Pro-desarrollo de Villeta	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Embarcadero Turístico de Girardot	Liquidación	Capitulo VII Información Presupuestal Información Financiera

BIBLIOGRAFÍA

ADC. (2014). *Ordenanza No. 216. "Por la cual se expide el estatuto de rentas del departamento de Cundinamarca, se conceden unas facultades al gobernador y se dictan otras disposiciones*". Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.

ADC. (2014). *Ordenanza No. 227. "Por la cual se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Cundinamarca y de sus Entidades Descentralizadas, se conceden facultadea al Gobernador y se dictan otras disposiciones.*". Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.

ADC. (2018). *Ordenanza 076. Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones del Departamento para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.* Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.

ARTÍCULO 10. LEY 533 de 1999. (11 de Noviembre de 1999). Por la cual se amplían las autorizaciones conferidas al Gobierno Nacional para celebrar operaciones de crédito público externo e interno y operaciones asimiladas a las anteriores... Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Congreso de la República.

ARTICULO 21. LEY 617. (9 de Octubre de 2000). Creacion y supresion de contralorias distritales y municipales. Bogotá D.C, Colombia: Congreso de la República.

ARTÍCULO 268. Constitución Política de Colombia. (1991). Constitución Política de Colombia. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia.

ARTÍCULO 272. Constitución Política de Colombia. (1991). Constitución Política de Colombia. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia.

ARTÍCULO 3. Decreto 2681 de 1993. (12 de Diciembre de 1993). Por el cual se reglamentan parcialmente las operaciones de crédito público, las de manejo de la deuda pública, sus asimiladas y conexas y la contratación directa de las mismas. Bogota D.C, Cundinamarca, Colombia: Presidencia de la República.

CDC. (22 de Mayo de 2020). *Función*. Obtenido de http://www.contraloriadecundinamarca.gov.co/index.php/es/2014-12-03-23-37-32/2016-10-07-20-26-04/la-entidad

CGN. (2018). *"Por la cual se expide la certificación de categorización de las entidades territoriales (departamentos, distritos y municipios) conforme a lo dispuesto en las Leyes 136 de 1994, 617 de 2000 y 1551 de 2012"*. Bogotá D.C: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

CGR. (2010). *Manual presupuestal departamental.* Bogotá D.C: Contraloría General de la República.

CGR. (22 de Mayo de 2020). *Contraloría General de la República*. Recuperado el 22 de Mayo de 2020, de Misión: https://www.contraloria.gov.co/contraloria/la-entidad

CIEFP. (2018). *Clasificación de entidades del sector público colombiano para la elaboración de Estadísticas de Finanzas Públicas. Versión 2.* Bogotá D.C: Comisión Intersectorial de Estadísticas de Finanzas Públicas.

CREDICORPcapital. (2018). *Prospecto de Información. Emisión de bonos de deuda pública interna del Departaemento de Cundinamarca.* Cundinamarca, Bogotá.

DAFP. (2019). *Decreto 2106. Artículo 153. Categorización de los distritos y municipios.* Bogotá D.C: Departamento Administrativo de la Función Pública.

DANE. (2019). *Boletín Técnico. Índice de Precios al Consumidor (IPC). Diciembre 2019.* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Estadística DANE.

Decreto 111. (1996). *Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.* Bogotá D.C: Presidencia de la República de Colombia.

Decreto Ordenanzal 0265. (16 de Septiembre de 2016). Decreto Ordenanzal 0265 de 2016. *Por medio del cual se establece la estructura de la administración pública departamental, se define la organización interna y las funciones de las dependencias del sector central de la administración pública de Cundinamarca y se dictan otras disposiciones*. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Gobernación de Cundinamarca.

DNP. (2008). *Técnicas para el análisis de la gestión financiera de las entidades territoriales.* Departamento Nacional de Planeación, Cundinamarca. Bogota D.C: Imprenta Nacional de Colombia.

DNP. (2015). *Manual de Inversión Pública Nacional. Modificaciones y Autorizaciones al Gasto de Inversión del Presupuesto General de la Nación (PGN)*. Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación DNP.

DNP. (2017). *Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial.* Departamento Nacional de Planeación, Cundinamarca. Bogotá D.C: Grupo de Comunicaciones y Relaciones Públicas.

DNP. (2019). *Guía Metodológica para la Estimación de Excedentes Financieros de Establecimientos Públicos del Orden Nacional.* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.

DNP. (2019). *Recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP).* Bogotá D.C: Dirección General. Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas. Departamento Nacional de Planeación DNP.

DNP. (2019). *Recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP).* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.

DNP. (2020). *Guía orientaciones para realizar la medición del desempeño de las entidades territoriales, vigencia 2019. Guía para oficinas departamentales de planeación.* Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.

ESAP. (Octubre de 2016). *Contenidos Educativos Publicos ESAP.* Obtenido de https://contenidoseducativospublicos.esap.edu.co/administrator/21_CAP_Induccion_U3.pdf

Función Pública. (Mayo de 2019). *ABC del Estado (Función Pública).* Obtenido de https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Desarrollo%20Territorial/Portal%20Territorial/NuevosMandatarios/El%20ABC%20del%20Estado%20y%20gestion%20Ins.pdf

MHCP. (2018). *Viabilidad Fiscal del Departamento de Cundinamarca 2018.* Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Cundinamarca, Bogotá D.C.

Resolución 0097 de 2016. (29 de Enero de 2016). Por la cual se reglamenta la rendición de la cuenta e informe, su revisión, se unifica la información que deben presentar los sujetos de control a la Contraloría de Cundinamarca y se dictan otras disposiciones. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Contraloría de Cundinamarca.

SDH. (2017). *Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital.* Bogotá D.C: Secretaría Distrital de Hacienda. Dirección Distrital de Presupuesto.

SECHACIENDA. (2019). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2029.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Cundinamarca.

SHD. (2016). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2016 - 2025.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SHD. (2019). *Informe de Gestión 2019. Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.* Bogotá D.C: Gobernación de Cundinamarca.

SHD. (2019). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020 - 2029. Gobernación de Cundinamarca.* Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SPD. (2020). *Informe de Viabilidad Financiera Municipios del Departamento de Cundinamarca. Vigencia 2019.* Bogotá D.C: Secretaría de Planeación Departamental.

CONTRALORIA
DE CUNDINAMARCA

@ContralCundinam

Contraloría de Cundinamarca

VIGENCIA 2019 – AÑO 2020



Generando Valor y Sostenibilidad para Cundinamarca

www.contraloriadecundinamarcadecundinamarca.com